



UNIVERSIDAD CENTRAL "MARTA ABREU" DE LAS VILLAS
VERITATE SOLA NOBIS IMPONETUR VIRILISTOGA. 1948

Universidad Central de las Villas "Marta Abreu" de Las Villas

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Titulo: Validación de la descentralización de la Contabilidad en la U.E.B. #03 Aseguramiento y Transporte E.A.S.C

Alumna: Marta Zunilda Gutiérrez Castellanos
Tutor: Ivey Méndez Rodríguez

Pensamiento

Pensamiento



“No vamos a sentarnos y hacer un alto en el camino para pensar cuales serán nuestros próximos pasos, vamos a pensar caminando, vamos a aprender creando y también, por qué no, equivocándonos.”

Ché

Dedicatoria

A mis padres, por apoyarme día tras día, por ser pacientes, comprensivos, estar siempre conmigo y sobre todo por ayudarme a levantar cada vez que lo necesito.

A Jota por ser tan incondicional.

A Sera por ser más que mi madre, ser la madre de mi hijo,

A Edgar que en los momentos de estrés se ponía más insoportable, y me hacía crecer más antes el reto,

A mí hermano para que no se ponga bravo.

Agradecimiento
Agradecimiento

Resumen

RESUMEN:

En el presente trabajo, se realiza un detallado análisis, para validar en La Empresa Avícola Santa Clara, el logro del proceso de descentralización de la contabilidad en la U.E.B. (Unidad Empresarial de Base) # 03 Aseguramiento y Transporte. Con la finalidad de desarrollar esta investigación se llevó a cabo el registro contable de las operaciones que se ejecutan en la U.E.B. objeto de estudio, analizando las relaciones entre las diferentes unidades y U.E.B que conforman la empresa. La investigación ha permitido comprobar el nivel de control logrado luego de descentralizarse la contabilidad y constituye una propuesta para el mejoramiento de la actividad contable en la empresa.

Indice

ÍNDICE

Introducción	1
Capitulo I: Fundamentación Teórica.	5
1.1- La Contabilidad en su desarrollo histórico y la información contable.	5
1.2- Consolidación de la información contable.	11
1.3- La Contabilidad en el Perfeccionamiento Empresarial.	13
Capitulo II: Caracterización de la U.E.B. Aseguramiento y Transporte.	18
2.1- Generalidades.	18
2.2- Relaciones entre las unidades y las U.E.B.	22
2.3- Proceso contable en la U.E.B.	24
Capitulo III: Aplicación y Resultados.	34
3.1- Flujo de la información contable, Asientos Contables y Proceso de consolidación.	34
3.2- Propuesta para el mejoramiento de la actividad contable.	55
Conclusiones.	58
Recomendaciones.	59
Bibliografía.	60
Anexos.	

Introducción

INTRODUCCIÓN:

Cuando en los años 90; en Cuba se diseñaba una política de supervivencia para poder combatir y enfrentar el recrudecimiento e impactos de la crisis, y se hizo necesario preparar las condiciones políticas-económicas indispensables para dar una salida a la situación creada por la destrucción del campo socialista, se piensa en particular en crear un proceso de Perfeccionamiento del Sistema Empresarial Estatal, el cual tuvo sus antecedentes en las experiencias positivas que se obtuvieron en el Ministerio de las Fuerzas Armadas Revolucionarias aprobada en el V congreso del PCC.

La Empresa Avícola Santa Clara no quedó ajena a este proceso, el cual estuvo fundamentado por la descentralización de la Gestión Económica; el mismo tuvo como principio lograr la eficiencia, eficacia y la competitividad, basándose en las nuevas facultades otorgadas, encaminadas a establecer las normas, principios y procedimientos que elevaran la iniciativa, responsabilidad, creatividad y el espíritu de pertenencia desde los dirigentes hasta los trabajadores.

Por ello se crea las Unidades Empresariales de Base (U.E.B.), las mismas adoptan nuevas condiciones, por lo que es necesario y estratégico llevar procesos contables y a su vez comenzar a elaborar, confeccionar y emitir estados financieros, por lo que se adecuó el sistema de contabilidad como requisito indispensable y fundamental.

En el marco de este proceso de descentralización de la Gestión Económica, se determinó el grado de autoridad y responsabilidad de cada una de las diferentes U.E.B., definiéndose además el sistema de relaciones mercantiles y monetarias entre ellas, así como la implantación de un sistema de comunicación de forma ascendente y descendente que permitiera un adecuado control y supervisión del trabajo contable desarrollado.

Por lo que a partir de ese momento se hizo necesario emitir Estados Financieros. Esto implica la necesidad de consolidar la información primaria contable elaborada en cada

una de las unidades que conforman la U.E.B. Todo lo anterior se realizaría mediante un adecuado sistema de contabilidad.

No obstante los avances en cuanto a la informática y del personal, con que contaba la empresa se debió realizar una serie de transformaciones en cada una de estas para lograr este objetivo, del mismo brindaremos los elementos necesarios para validar el procesamiento de la descentralización de la contabilidad en la U.E.B. #03 Aseguramiento y Transporte de la Empresa Avícola Santa Clara y determinar las insuficiencias que aun existen y esto es lo que constituye hoy el objetivo principal de la investigación.

Problema Científico: Si validamos el proceso contable en la U.E.B. #03, entonces probaremos que la contabilidad en la misma se encuentra descentralizada

El problema científico que puede sintetizarse en las siguientes interrogantes científicas.

- ¿Qué información y actividad se elaboran y realizan en las unidades que conforman la U.E.B. # 03?
- ¿Cómo fluye la información de las unidades hacia la U.E.B.?
- ¿Se logró la calidad y las expectativas previstas?
- ¿Quedan hoy aspectos que deban perfeccionarse?

Variable independiente: Sistema de contabilidad implantado en la U.E.B.

Variable dependiente: Calidad en la información, seguridad y control adecuado de esta.

Nuestro objetivo de estudio, lo constituye valorar de manera explicativa y descriptiva los procesos contables que se realizan en la U.E.B. #03, y, determinar las insuficiencias que aún persisten U.E.B. # 03 Aseguramiento y Transporte.

Tenemos como **Objetivo General:**

Validar y evaluar todas las actividades, informaciones primarias, confección, emisión y exportación de la documentación, el flujo de estas, así como los procesos contables que

se realizan hasta llegar a su consolidación, y que esto nos permita probar si verdaderamente se encuentra descentralizada la contabilidad en la U.E.B. # 03 Aseguramiento y Transporte, así como corroborar la calidad del proceso de descentralización y las principales deficiencias.

Objetivos específicos:

1. Fundamentación Teórica.
2. Caracterizar la U.E.B. # 03 Aseguramiento y Transporte.
3. Validar y evaluar las actividades e informaciones de las unidades hacia la U.E.B.
4. Consolidar toda la información.
5. Elaborar los Estados Financieros.
6. Exportar de la información hacia la Empresa.

Durante el desarrollo del trabajo se consultaron fuentes de información relacionadas con los temas objetos de esta investigación. Las fuentes de consultas al alcance del investigador fueron:

- Textos clásicos.
- Tesis de maestrías y trabajo de diploma.
- Artículos publicados en Internet.
- Manual de Procedimiento.

Se presentará en forma de informe escrito con la estructura tradicional que presentan las tesis de grado en tres capítulos. En el primero se abordan los fundamentos teóricos que sirvieran de base para alcanzar la validación del proceso de descentralización de gestión económica. El segundo realiza una caracterización de la U.E.B. # 03 Aseguramiento y Transporte, analizando las relaciones entre dependencias y el proceso contable Y el último describe el flujo de la información hacia la U.E.B, y las técnicas empleadas en el proceso de consolidación, señalándose los principales problemas y realizando las propuestas para el mejoramiento de estas.

Capítulo I

Capítulo I

CAPÍTULO I: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1- La Contabilidad en su desarrollo histórico y la información contable

La Contabilidad tiene una larga historia. Algunos estudiosos afirman que la escritura se desarrolló con el fin de poder registrar la información contable. Así vemos como se encuentran registros de cuentas en civilizaciones tan antiguas como las de China, Babilonia, Grecia y Egipto.

La contabilidad se desarrolló aún más como resultado del auge que tomó el comercio desarrollado por los fenicios y su incremento en las ciudades italianas durante los años 1400. En ese ambiente comercial, el monje veneciano Fray Luca Paccioli, matemático y amigo de Leonardo da Vinci, popularizó la utilización de esta ciencia, con la publicación en el año 1494 de su obra “de Computis et Scrituris”, primera descripción conocida de la teneduría de libros por partida doble.

El ritmo de desarrollo de la contabilidad aumentó aún más durante la revolución industrial, cuando las economías de los países desarrollados comenzaron la producción masiva de bienes y la competencia exigió de los comerciantes perfeccionar los sistemas contables para conocer sus costos y poder fijar los precios.

Luego, el crecimiento de las corporaciones, en particular las de las industrias de los ferrocarriles y el acero, estimularon mucho más el desarrollo de la contabilidad. Los dueños de las empresas ya no eran por necesidad los gerentes de sus negocios, por lo que los gerentes tuvieron que crear sistemas contables, para informar a los dueños cómo estaban operando sus empresas.

El papel de los gobiernos también ha influido en el desarrollo de la contabilidad, al asumir papeles más amplios en todos los niveles de planeación de la salud, la educación, etc. Y al poner en vigor las leyes tributarias

¿Qué es la Contabilidad?

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa. Se dice también que la contabilidad es el lenguaje de los negocios pero no existe una definición universalmente aceptada.

El origen de la contabilidad es de hace muchos años, desde que el hombre se dio cuenta que con su memoria no era suficiente para guardar la información necesaria. Según estudios realizados hacia 6000 años a.c ya existían los elementos necesarios para la actividad contable. En Grecia, Egipto y en los Valles de Mesopotamia llevaban registros y operaciones financieras de las empresas privadas y públicas en tablillas de barro.

El objetivo de la contabilidad es proporcionar información a los dueños y socios de un negocio sobre lo que se debe y se tiene. Se puede dividir en objetivo administrativo y financiero. El objetivo administrativo es proporcionar información a los administradores para que ellos planifiquen, tomen las decisiones y control de las operaciones y el objetivo financiero es proporcionar información de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado.

La contabilidad de una empresa o un negocio se puede llevar de manera manual y computarizada. La contabilidad manual se desarrolla manualmente, al menos en un alto porcentaje. Aunque se utilizan algunas máquinas sumadoras o calculadoras; la mayoría de los trabajos son realizados de forma manual; En estos sistemas el factor hombre es la base. La mayor debilidad de los sistemas manuales es que se vuelven lentos cuando se trata de procesar grandes volumen de información, en cuyo caso sería necesario el uso de gran cantidad de personas.

Un sistema de contabilidad computarizado se vale de computadoras para llevar a cabo los movimientos contables de las cuentas, manejándolas hasta producir las informaciones finales. En los sistemas de contabilidad computarizados la labor del contador es práctica-

mente intelectual. Este deberá asegurarse de que la configuración y entrada de una transacción sean conectadas, el sistema hará el resto.

Las ventajas de la contabilidad computarizada son que proporciona información con mayor rapidez, se puede manejar un volumen de operaciones mayor y se reduce mucho el número de errores por que la computadora realiza en forma instantánea tareas que consumen mucho tiempo cuando se hacen en forma manual.

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades en que va a ser utilizada. Es decir que se divide en dos grandes sectores que son Privada y Oficial. La contabilidad privada es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico. La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en: Contabilidad comercial, Contabilidad de costos, Contabilidad bancaria, Contabilidad de cooperativas, Contabilidad hotelera y Contabilidad de servicios.

La contabilidad pública se encarga de registrar, clasificar, controlar, analizar e interpretar todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

Contabilidad es algo más que una actividad que pueden entender los contadores profesionales. La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica que describe los recursos, actividades y logros de todo negocio sea grande o pequeño. La función contable es vital en todas las unidades de nuestra sociedad. Las grandes compañías por acciones, son responsables ante sus accionistas, ante las agencias gubernamentales y ante el público.

La técnica de la Contabilidad es tan antigua como la necesidad de disponer de información para cuantificar los beneficios obtenidos de la realización de las actividades comerciales. En la antigüedad existieron pueblos que se distinguieron por ser grandes mercaderes, como los fenicios en Asia y los venecianos en Europa. Estos pueblos desarrollaron formas primitivas de contabilización de sus operaciones. Se han encontrado vestigios de

ese tipo de registro correspondiente a épocas tan lejanas como 3000 años antes de nuestra era.

Durante el siglo XV ocurrieron acontecimientos que impactaron fuertemente a la técnica contable, por lo que se considera que en este período se gestaron las bases de lo que se conoce hoy como Contabilidad. En esa época se le atribuyó la paternidad de la Contabilidad a un monje llamado Luca Paccioli, quien formalizó un esquema muy rudimentario para registrar las escasas operaciones mercantiles que realizaba la congregación de la cual él formaba parte. A ese primitivo sistema de registro o contabilización de mercaderías se le consideró, con el paso del tiempo, como la base de la Contabilidad.

En 1933 ocurrió lo que se conoce como la Gran Depresión de los treinta, la cual afectó las grandes empresas norteamericanas y ocasionó problemas financieros en empresas más pequeñas y hasta a las personas. Lo anterior ocasionó una crisis generalizada que tuvo origen en Estados Unidos y repercusiones a escala mundial. La consecuencia de esta crisis fue: Estandarizar, reforzar y redefinir el rol de la Contabilidad, para evitar en el futuro, la generación de situaciones similares.

En el mundo de hoy la contabilidad está inmersa en la forma de hacer negocios y se re-actualiza de los retos y los cambios que deben hacer las organizaciones para lograr su misión. A principios del siglo XXI, se han incorporado conceptos nuevos en el mundo de los negocios, tales como globalización, competitividad, calidad, productividad, alianzas estratégicas, empresas de clase mundial, libre comercio, valor agregado y reingeniería de procesos administrativos, los cuales han incrementado el grado de dificultad en la operación de las empresas.

Cualidades requeridas por la información contable

La información contable brindada forma parte del sistema de Inteligencia Empresarial, por lo cual debe cumplir con un conjunto de requisitos que garanticen su eficacia para la toma de decisiones gerenciales. Estas son:

Utilidad: Debe aportar información relevante acerca del estado financiero y las operaciones realizadas.

Identificación: Los Estados Financieros se refieren a personas jurídicas debidamente acreditadas, períodos concretos y transacciones económicas y financieras específicas.

Oportunidad: Se entregará con la periodicidad establecida, para garantizar la evaluación oportuna de los resultados y facilitar la adopción de decisiones por el primer nivel de dirección.

Representatividad: Debe recoger adecuadamente todos los hechos económico-financieros ocurridos.

Credibilidad: Las informaciones derivadas de la contabilidad serán fidedignas y sin ambigüedades.

Confiabilidad: La información contable será creíble y válida, basándose para ello en la captación de datos primarios clasificados, evaluados y registrados correctamente.

Verificabilidad: La información contable debe registrarse de manera que pueda ser controlada y verificada por terceros, ajenos a su procesamiento.

Homogeneidad: Los resultados correspondientes a diferentes periodos se obtendrán empleando los mismos criterios.

Seguridad: Su protección y discreción.

A partir de lo anterior expuesto podemos definir que:

Los Estados Financieros son los documentos fundamentales, aunque no los únicos, que utiliza la contabilidad para brindar la información a los distintos usuarios."Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición y las transacciones realizadas por una empresa. El objetivo de los estados financieros de propósito general es proveer de información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y

flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas” (Mónica Salazar, en línea)¹

El objetivo básico de los Estados Financieros es el de comunicar información útil a los dirigentes de la entidad y otros usuarios para la toma de decisiones respecto a la colocación de recursos.

No obstante los Estados Financieros deben ajustarse a las normas aplicables de información incluidas en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Sin embargo, es necesario aclarar que las NEC han sido emitidas para regular, estandarizar y armonizar los procedimientos contables universales, los mismos que se dirigen básicamente a las empresas comerciales, industriales y de servicios.

Nec 1- Presentación de Estados Financieros: Esta norma debe ser aplicada en la presentación de todos los Estados Financieros de propósito general preparados y presentados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Los Estados Financieros de propósito general son aquellos que tienen el objetivo de cumplir con las necesidades de información de los usuarios y en este caso de las Agencias Donantes cuya información es procesada a la medida, cumpliendo necesidades de información muy específicas.

Un juego completo de los *Estados Financieros* incluye los siguientes componentes:

- a) Balance General.
- b) Estado de Resultados.
- c) Estado de presentación de los cambios patrimoniales.
- d) Estado de Flujos de Efectivo y,
- e) Políticas Contables y Notas Explicativas.

El objetivo de esta norma es dar cuenta en forma significativa de los fondos donados por las Agencias de Cooperación y por sus acreedores, de tal manera que al ser considera-

¹ Salazar, Mónica. Presentación de Estados Financieros. <http://www.nonografía.com>

dos con el Pasivo y con el Patrimonio resulte una presentación objetiva de la situación económica de la Institución tanto al comienzo como al fin del ejercicio

1.2- La consolidación de la información contable.

“La consolidación es una técnica, que mediante la agregación de cada una de las partidas y la realización de ajustes y eliminaciones que borren los efectos de las operaciones internas, permite obtener los estados contables del grupo como si fuera una sola empresa sin considerar los límites legales de las entidades jurídicas independientes que lo conforman. En este caso se entiende la consolidación no como una de las formas de combinación de empresa, sino como el conjunto de operaciones contables que permiten la consecución de estados financieros del grupo partiendo de los estados financieros individuales de las empresas que forman dicho grupo”(Heli Seuret y Julia Iliana Dea, 2002)²

Como en la práctica económica mundial toda Empresa con personalidad jurídica debe llevar su contabilidad de forma adecuada y ordenada de su actividad debiendo elaborar Estados Financieros que reflejen la situación financiera, el objetivo de estos es ofrecer y reflejar una imagen fiel de la organización.

La emisión de información contable a nivel de unidad (entiéndase brigadas) sin lugar a dudas ofrece el control deseado y es de gran utilidad para la administración en estos niveles, pero no es suficiente, aunque si necesaria, para la elaboración de la consolidación a nivel de U.E.B. Cuando una empresa tiene diferentes U.E.B. puede en dependencia de sus necesidades preparar independientemente estados financieros o informes económicos para cada una de estas y realizar en la oficina central la consolidación a nivel de empresa.

El termino “consolidación”, es utilizado indistintamente tanto para referirse a la combinación de dos o más empresas, lograda por la transferencia de sus activos netos a una nueva corporación organizada con tales fines. No es lo mismo que fusión (Eric L. Kohler, 1974)³ como para referirse a los Estados Financieros Consolidados como “estado que

² Seuret, Heli. y Julia Iliana Deas(Tutora). La Consolidación en Cuba. Elementos para un reglamento (Trabajo de Diploma) Universidad de la Habana.2002.Pág. 17

³ Kohler, Eric L. Diccionario para Contadores. UTEHA, 1974.Pág.108

muestra la situación financiera o los resultados de las operaciones de dos o más empresas asociadas como aparecerían si fuera una sola organización...” (Eric L. Kohler, 1974)⁴.

Algunos autores para referirse al proceso de emisión de los estados financieros conjuntos de una casa central y sus sucursales, utilizan el termino “combinación de estados financiero” o “estados financieros combinados”, mientras que otros lo consideran como “estados financieros consolidados”. En este trabajo han sido asumidos ambos términos.

Por su parte (Hongren, 1980)⁵ al referirse a la situación que se presenta en las empresas que tienen la contabilidad por áreas de responsabilidad, por el efecto de los precios de transferencias y por los derechos y obligaciones entre estas áreas, que al emitir los estados financieros es necesario “Consolidar” para eliminar todos los efectos recíprocos de las operaciones internas.

A continuación se presentan los principales fundamentos teóricos relacionados con el proceso de emisión de los estados financieros consolidados. Cuando una empresa tiene sucursales puede en dependencia de sus necesidades preparar independientemente estados para cada sucursal y la oficina central, pero los mismos no permiten formarse una idea exacta de la situación financiera de toda la organización porque en efecto, las sucursales no son una entidad jurídica extraña, un tercero sino parte de la empresa.

Ante esta problemática, la combinación de estados financieros consiste en la sumatoria de partidas iguales, previa clasificación idéntica de las cuentas y la realización de ajustes y eliminaciones necesarios, para que las personas interesadas por estos tengan una información contable eficiente, eficaz y objetiva.

Para poder realizar el proceso de consolidación se debe seguir según (Rodríguez, Carlos)⁶ el siguiente procedimiento:

⁴ Kohler, Eric L. Diccionario para Contadores. UTEHA, 1974. Pág. 238

⁵ Hongren, Charles T. Contabilidad de Costo. 1980 Editorial MES

⁶ Rodríguez, Carlos. Consolidación de Estados Financieros. <http://www.gestiopolis.com/.2002> Pág.3

1. Obtener los estados financieros individuales. Y definir la compañía matriz y las empresas subordinadas.
2. Comprobar la homogeneidad de las bases contables utilizadas por las compañías a consolidar. Si se detectan diferencias y son significativas se deben efectuar los ajustes correspondientes al consolidado.
3. Comprobar que los saldos recíprocos. Si no coinciden, entonces conciliarlos y preparar los ajustes correspondientes.
4. Determinar el tipo de vinculación, para establecer la forma de realizar la consolidación. Si se trata de una vinculación directa el procedimiento es tomar los estados individuales de las partes implicadas y consolidar directamente. Cuando la vinculación es indirecta, el proceso es por etapas esto es, se determinan cuáles son las compañías controladoras de segundo y tercer nivel(o subgrupos) para consolidar a esos niveles y posteriormente reunir el consolidado de cada subgrupo y proceder a su consolidación con la matriz al final del grupo.
5. Preparar la hoja de trabajo para la consolidación.
6. Los saldos y las transacciones entre compañías se deben eliminar en su totalidad.
7. Determinar el interés minoritario o la propiedad ajena al controlante, el cual se debe presentar en el balance general consolidado separado de los pasivos y del capital contable.
8. Preparar los estados financieros consolidados con sus respectivas notas.

1.3- La contabilidad en el Perfeccionamiento Empresarial.

A partir de las profundas limitaciones y afectaciones que se produjeron en nuestro país, en los años 90 motivado por la desaparición del campo socialista, en Cuba se inicia una serie de transformaciones para enfrentar y combatir el recrudescimiento e impactos de la crisis. Por esto al observar las experiencias positivas obtenidas en el Ministerio de las

Fuerzas Armadas Revolucionarias, se decide extender la aplicación del Perfeccionamiento Empresarial a otros sectores.

El Perfeccionamiento del Sistema de Gestión Económica Estatal constituye una de las principales transformaciones encauzadas en los últimos años en la economía cubana, en él tiene un peso importante el perfeccionamiento de los sistemas contables y de control. Esto más que un objetivo es una necesidad para el país y más aun para aquellas empresas que se encuentran en el proceso de perfeccionamiento empresarial.

La descentralización de la contabilidad se justifica cuando dadas las dimensiones y características de la empresa se presentan problemas con la disposición de información contable objetiva y oportuna en los distintos niveles de dirección que limitan el adecuado control, la toma de decisiones y la medición de la contribución particular de cada segmento de la empresa, impidiendo la evaluación del desempeño de los directivos y trabajadores. Siempre y cuando no conlleve a un incremento de los gastos materiales, laborales y financieros al nivel de empresa, disminuyendo los gastos generales de dirección y potenciando la gestión Contable y Logística en las UEB.

La descentralización de la contabilidad es considerada, por Sarduy Abel, Rodríguez Acnerys y colectivo “como un proceso complejo y duradero. Sus resultados dependen de la medida en que se logren establecer las condiciones objetivas y subjetivas necesarias. Para ello la empresa debe enfrentarse al proceso de forma coordinada y organizada, esto implica un cambio en la “vida” contable de la misma”⁷. Y agregan que “[...] se justifica cuando dadas las dimensiones y características de la empresa se presentan problemas con la disposición de información contable, objetiva y oportuna, en los distintos niveles de dirección que limitan el adecuado control, la toma de decisiones, y la medición de la con-

⁷ Sarduy Quintanilla, Abel, Rodríguez Pérez, Acnerys y colectivo “Consideraciones para la Descentralización del Proceso Contable en empresas estatales cubanas. Estudio de Caso: Empresa Inpud”, en Castellano/ de la Paz/ Marx Gómez/ Rautenstrauch (eds). IV International Conference on Applied Enterprise Science. Santa Clara, Cuba Pág. 178. 2004

⁸ Sarduy Quintanilla, Abel, Rodríguez Pérez, Acnerys y colectivo “Consideraciones para la Descentralización del Proceso Contable en empresas estatales cubanas. Estudio de Caso: Empresa Inpud”, en Castellano/ de la Paz/ Marx Gómez/ Rautenstrauch (eds). IV International Conference on Applied Enterprise Science. Santa Clara, Cuba Pág. 179. 2004

tribución particular de cada segmento a los resultados globales de la empresa, impidiendo la evaluación del desempeño de los directivos y trabajadores. Además, cuando no conlleve a un incremento significativo de los gastos materiales, laborales y financieros a nivel de empresa, propicie la disminución de los gastos generales de dirección y potencie la Gestión Contable y Logística en las Unidades Empresariales de Base (UEB)”⁸.

El Perfeccionamiento Empresarial es un proceso de mejora continua de la gestión interna de la Empresa, que posibilita lograr, de forma sistemática, un alto desempeño de sus trabajadores para producir bienes o prestar servicios.

Las Bases Generales del Perfeccionamiento Empresarial en la Empresa Estatal Cubana, constituyen la guía y el instrumento de dirección para que las organizaciones empresariales puedan, de forma ordenada, realizar las transformaciones necesarias con el objetivo de lograr la máxima eficiencia y eficacia en su gestión define además las características fundamentales de sistema de dirección y gestión empresarial, las facultades concebidas a las empresas y a sus órganos superiores de dirección, los principales enmarcamientos para la acción y los procedimientos generales de actuación, tiene como objetivo central incrementar al máximo su eficiencia y competitividad.

En las Bases Generales del Perfeccionamiento se expone que al aplicarse el mismo cada organización económica se estudiará de forma integral todos los subsistemas que la componen. El sistema empresarial es el conjunto de organizaciones económicas atendidas por un Ministerio o Consejo de la Administración Provincial, que actúan bajo el principio de autofinanciamiento empresarial, estas organizaciones económicas se han denominado y definido como:

- ✓ Organización Superior de Dirección Empresarial(OSDE)
- ✓ Empresa
- ✓ Unidad Empresarial de Base(U.E.B.)

La OSDE es una organización que agrupa un conjunto de empresas y unidades empresariales de base, tiene personalidad jurídica, no ejerce funciones estatales, ni administra

directamente la producción de bienes y servicios de las empresas y unidades empresariales que agrupa.

La empresa, es una organización económica, con personalidad jurídica, con gestión económica y balance financiero independiente, con autonomía, que se crea para que la dirección técnica, económica y comercial de los procesos de elaboración de los productos y/ o servicios, que deberán lograrse con la mayor eficiencia y eficacia posible, que funciona bajo el principio de autofinanciamiento empresarial.

Por su parte las unidades empresariales de base, son organizaciones económicas creadas por la OSDE o por las Empresas con el objetivo de garantizar y organizar su trabajo. Las UEB tienen autonomía relativa en su gestión económica y también funciona bajo el principio del autofinanciamiento empresarial, no tienen personalidad jurídica y entre las atribuciones que le son conferidas se puede mencionar:

- ✓ Operar cuentas bancarias.
- ✓ Efectuar planes de costos, ingresos y rentabilidad.
- ✓ Elaborar y llevar el registro de sus hechos contables.
- ✓ Garantizar una eficiente gestión de cobros y pagos.
- ✓ Elaborar estados financieros.

Hoy se considera que la descentralización de la contabilidad en la U.E.B. constituye un elemento clave en la obtención de información contable objetiva y oportuna, allí donde tiene lugar la toma de decisiones.

He aquí la importancia y objeto central de esta investigación la cual nos mostrará la calidad del proceso de descentralización y se determinarán las principales deficiencias que afectan el buen desenvolvimiento de la actividad contable, cuando se evalúen las informaciones primarias, confección, emisión y exportación de la documentación, el flujo de estas, así como los procesos contables que se realizan hasta llegar a su consolidación, y que estos aspectos sirvan de propuesta para el mejoramiento de la actividad en la U.E.B.

03 Aseguramiento y Transporte, y que forme parte de la documentación básica para ayudar de forma teórica y práctica en las otras U.E.B. que conforma la Empresa Avícola Santa Clara.

Capítulo II

Capítulo II

CAPÍTULO II CARACTERIZACIÓN DE LA U.E.B. # 03 ASEGURAMIENTO Y TRANSPORTE

2.1- Generalidades

La U.E.B. # 03 Aseguramiento y Transporte, perteneciente a la Empresa Avícola Santa Clara fue constituida en Mayo del año 2006, por la fusión de la U.E.B.# 01 Talleres y Transporte y la U.E.B # 03 Aseguramiento, se encuentra ubicada en la Finca el Ancora carretera Sub Planta en la ciudad de Santa Clara.

La U.E.B. objeto de estudio está conformada por 17 unidades o brigadas y cuenta con un total de 304 trabajadores, de ellos el 35% esta constituido por mujeres. Esta U.E.B. tiene como **Visión:**

Ser una U.E.B., líder dentro de la Empresa Avícola Santa Clara, destacándose por la calidad en los servicios que presta, respetuosa del medio ambiente, formada por un colectivo comprometido y motivado, capaz de asumir nuevos retos y alcanzar sus metas con eficiencia y eficacia. Y para ello cuenta con los siguientes **Valores:**

- Compromiso con la Revolución.
- Honestidad y honradez.
- Sentido de pertenencia.
- Perfeccionamiento continuo
- Espíritu de equipo triunfador.

Tiene como **Misión:**

Contribuir y distribuir en tiempo y forma con las transportaciones de pienso, aves, así como de diferentes productos y misceláneas, además de la prestación de servicios a todas las unidades que conforman la Empresa y garantizar el aporte proteico de la dieta poblacional con productos avícolas de calidad, con entregas oportunas y en las cantidades demandadas.

Para darle cumplimiento a la misión, se ha realizado un minucioso análisis sobre el comportamiento del Macro y Micro entorno.

ANÁLISIS DEL MACRO ENTORNO

OPORTUNIDADES:

1. Priorizada atención del Ministerio a la actividad Avícola.
2. Ubicación geográfica favorable.
3. Mercado seguro para nuestras producciones en Moneda Nacional.
4. Contar en el territorio con Centros de investigación afines a nuestra rama.

AMENAZAS:

1. Inestabilidad en la asignación de portadores energéticos, materias primas, materiales fundamentales, mala situación del parque de equipos.
2. Limitación en las inversiones.
3. Efectos por fenómenos meteorológicos y situaciones excepcionales en el país.
4. Ubicación bajo un corredor aéreo y guerra biológica.
5. No suministro de cascarilla de arroz por la Empresa Arrocería.

ANÁLISIS DEL MICRO ENTORNO

FORTALEZAS:

1. Contar con una infraestructura completa para la actividad avícola.
2. Experiencia, consagración y sentido de pertenencia.
3. Colectivo laboral estable y competente.
4. Tener la Contabilidad certificada y descentralizada.
5. Operar producciones que se puedan comercializar en divisa.
6. Capacitación constante a todos los niveles.

DEBILIDADES

1. No cumplimiento al Sistema de Atención al Hombre.
2. No tener elaborado y certificado un Sistema de Gestión de la Calidad.
3. Insuficiencias en el programa de mantenimiento a la tecnología y construcción civil.
4. Existencia de personal en el área Económica, Recursos Humanos y Técnica con poca experiencia.
5. Poca experiencia en la utilización de un sistema Integrado de Gestión de los Recursos Humanos.

Teniendo en cuenta lo anterior la U.E.B. Se ha trazado como **Objetivos:**

1. Cumplir el plan de transportación:
 - a) Transportar y distribuir los huevos comprometidos para nuestra población.
 - b) Transportar las toneladas de pienso producidas
2. Cumplimiento con el cronograma de Implementación del sistema de gestión de calidad.
3. Implementar un sistema de gestión de recursos humanos que se vean reflejado en los trabajadores.
4. Convertir el análisis y control económico en la herramienta indispensable en el proceso productivo.
5. Realizar las prestaciones de servicios con la calidad prevista aprovechando al máximo la capacidad del equipo.
6. Cumplir con los índices de consumos de toneladas de combustible convencionales por producciones (TCC/PROD)

✓ Huevo	0.002
✓ Carne	0.437
✓ Harina C	1.274
✓ Pienso	0.003
✓ P. Mercantil	0.109

Los principales indicadores económicos demuestran los avances alcanzados por la U.E.B. en los últimos dos años, se muestran en la tabla.

indicadores	U/M	Año-2006	Año- 2007
Producción Bruta	MP	3 427 764.00	4 274 326.79
Producción Mercantil	MP	3 427 008.00	4 290 537.71
Producción Vendida	MP	3 427 008.00	4 290 143.56
Costo de la Producción Bruta	MP	3 354 113.00	4 115 090.32
Costo de la Producción Mercantil	MP	3 354 113.00	4 121 467.90
Costo de la Producción Vendida	MP	3 354 113.00	4 121 158.55
Gastos de Totales	MP	3 283 717.00	4 280 252.33
Gastos de Materiales	MP	873 262.00	1 112 323. 53
Gasto de Salario	MP	1 512 456.00	1 382 338.07
Gastos de Servicios Productivos	MP	216 108.00	991 438.35
Costo por Peso Producción Bruta	MP	0.97	0.96
Costo por Peso Producción Mercantil	MP	0.97	0.96
Costo por Peso Producción vendida	MP	0.97	0.96
Gastos Totales por Peso Prod. Merc.	MP	0.95	0.99
Gastos Material por Peso Prod. Merc.	MP	0.25	0.26
Gastos Serv. Produc. Por peso Prod. Merc.	MP	0.06	0.32
Promedio Trabajadores	U	300	286
Salario Medio	MP	5 041.52	4 833.35
Productividad / Producción Mercantil	MP	11 423.36	15 001.88
Relación Salario Medio / productividad	MP	0.44	0.32
Ganancia o Pérdida	MP	72 895.00	168 985.01

Estructura organizativa:

La estructura organizativa de la U.E.B. #03 Aseguramiento y Transporte esta compuesta por:

- ✓ Director U.E.B.
- ✓ J' Grupo de Transporte.
- ✓ J' Grupo de Inversiones.
- ✓ J' de Atención al Hombre.
- ✓ Departamento de Contabilidad.
- ✓ Departamento de Recursos Humanos.
- ✓ Granja Sin Nombre.
- ✓ Granja Alacranes.
- ✓ Taller Industrial.
- ✓ Habilitación Sanitaria.
- ✓ Almacén Principal
- ✓ Mantenimiento Constructivo 1.
- ✓ Mantenimiento Constructivo 2.
- ✓ Mantenimiento Constructivo 3.
- ✓ Taller Automotor Ligero.
- ✓ Base de Transporte.
- ✓ Centro de Elaboración.
- ✓ Taller Automotor Pesado.
- ✓ Servicios Generales
- ✓ Dirección Aseguramiento.
- ✓ Apoyo A Santo Domingo.
- ✓ Finca El Santo.

2.2- Relaciones entre las unidades y las U.E.B.

Entre las unidades y las diferentes U.E.B. que conforman la Empresa Avícola Santa Clara, existen relaciones de cooperación que están dadas por el nivel de especialización de estas y el grado de dependencias productivas y de servicios entre ellas.

Con la descentralización de la contabilidad se utilizó obligatoriamente el sistema de operaciones entre dependencias, para ser utilizadas en las cuentas de contabilidad siguientes:

- 350- Operaciones entre dependencia–Activo: Esta cuenta es utilizada para contabilizar los traslados de producciones, servicios, efectivo y otras operaciones entre las distintas U.E.B. de la Empresa. Su naturaleza es deudora, esta cuenta es utilizada por quien envía.
- 575- Operaciones entre dependencia–Pasivo: Esta cuenta es utilizada para contabilizar los traslados de producciones, servicios, efectivo y otras operaciones entre las distintas U.E.B. de la Empresa. Su naturaleza es acreedora, esta cuenta es utilizada por quien recibe.

Además en estas cuentas, se registran los importes de los traslados de los Medios de Rotación, Activos Fijos Tangibles y otras operaciones que se realizan, las mismas mostrarán saldos que tienen que coincidir entre las U.E.B. que intervengan en la operación, por lo que debe mantener una constante y estricta supervisión.

La U.E.B. # 03, al igual que el resto de las que conforman la Empresa, llenan diariamente y a medida que reciban o emitan traslados el modelo de “conciliación de traslados interno entre unidades” implementando una correcta comunicación tanto por vía telefónica, planta o personal, realizando una conciliación para despejar en tiempo cualquier descuadre que se origine.

Una vez terminado el periodo contable los económicos efectúan una conciliación, la cual constituye un acto imprescindible en las relaciones entre dependencias, pues es donde se confirma que los recursos enviados son realmente recibidos.

Las relaciones entre dependencia en nuestra U.E.B. pueden establecerse desde dos puntos de vista:

Internas: Relación entre las diferentes brigadas o unidades que conforman nuestra U.E.B.

Externas: Relación entre las diferentes brigadas o unidades que conforman nuestra U.E.B con las otras U.E.B. que conforman la Empresa, con la UECAN (Unión de Empresas del combinado Avícola Nacional) y otras Empresas del País.

En la U.E.B. #03, por ser netamente de servicios, se utiliza más las relaciones externas, estas pueden ser:

- **Prestación de servicios**: Prestación de servicios de transporte, habilitación sanitaria, combustible, reparación de equipos eléctricos, mantenimientos, carpintería, almacenaje, hojalatería, maquinado, soldadura, fabricación de mantas, entre otros.
- **Compras de equipos**: Compra de Equipos Avícolas a través del Almacén Principal.
- **Ventas de medicamentos**: Ventas o traslados de medicamentos hacia otras U.E.B. o Empresas Avícolas del país.
- **Transferencia de Activos Fijos Tangibles**: Registro de traslado de la depreciación en las unidades.
- **Traslados de Activos Fijos Tangibles**: Registro de los traslados tanto internos como externos del valor de los A.F.T.

2.3- Proceso contable en la U.E.B.

En la U.E.B., se parte del principio de que la contabilidad y las finanzas están completamente descentralizadas y se llevan operaciones a los diferentes registros contables como son:

- ✓ Registro de Entrada y Salida del Almacén.

- ✓ Registro de Ventas y Cobros.
- ✓ Registro de Movimiento de Activos Fijos.
- ✓ Registro de Movimiento de Útiles y Herramientas.
- ✓ Registro de Nóminas.
- ✓ Registro de Caja y Banco.
- ✓ Registro de Producción.

De la misma forma se mantiene de la actualización diaria de los diferentes Submayores, es bueno señalar que todos están automatizados. Al registrarse esta información a través de los comprobantes manuales o automatizados, utilizando el sistema de control económico (CONEC), el cual es un sistema integral que contempla como núcleo el subsistema de contabilidad general y diferentes subsistema que lo nutren, el mismo registrará y consolidará toda la información que se le suministre, ya sea por medio de comprobantes diarios o por los documentos primarios que emitirá los informes necesarios como son:

- **Submayor Contable**: Documento que resume las operaciones efectuadas en un período determinado por comprobantes diarios y cuentas de contabilidad.
- **Estados de Costo, Ganancia y Rentabilidad**: Modelo que resume todos los ingresos, los gastos obtenidos y costos incurridos en la obtención de la producción de bienes y servicios, que da como resultado la ganancia o pérdida obtenida por la brigada en un período determinado, así como otros indicadores económicos necesarios para distintos análisis.
- **Ficha de Costo**: Se utiliza para calcular el costo unitario planificado de un producto o servicio y es el resultado de dividir el importe de cada partida de gasto entre las unidades a producir.
- **Hoja de Costo Unitario**: Tiene las mismas características que la ficha de costo, la diferencia consiste en que en este caso el costo unitario, es el de los costos reales y nos sirve para comparar estos con la mencionada ficha de costo, para determinar las desviaciones que se originan en cada partida de gasto con el objetivo de tomar las medidas que correspondan.

- **Balance de Comprobación de Saldos:** Es la relación de cuentas de contabilidad con sus importes o saldos clasificados en las cuentas deudoras y acreedoras, debiendo coincidir la suma de ambas.

Subsistemas contenidos en el CONEC:

- 1) **Subsistema de Medios de Rotación:** Este sistema automatiza todos los movimientos que se originan en los medios de rotación. A través de él se captan las compras efectuadas, los traslados emitidos o recibidos, las salidas de los almacenes, las mermas, faltantes, sobrantes y demás operaciones. Al finalizar el mes se emite el comprobante automatizado resumiendo todas las operaciones mencionadas. Cuenta además con el siguiente paquete de modelos:
 - Modelo Integral
 - ✓ Transferencias entre Almacenes.
 - ✓ Informe de Recepción.
 - ✓ Ajuste de Inventario.
 - ✓ Vale de Entrega.
 - ✓ Vale de Devolución.
 - Factura.
 - Reporte diario de Combustible (Base de Transporte)
 - Movimiento de Combustible (Base de Transporte)
 - Saldo Diario de los Medios de Rotación.
 - Acta del Resultado del conteo físico de los Medios de Rotación.
 - Acta explicativa de los faltantes y sobrantes.
 - Acta de la Comisión Investigadora.
 - Acta de Fijación de Responsabilidad.
- 2) **Subsistema de Ventas y Cobros:** Este subsistema automatiza el proceso de ventas y cobros. Las ventas efectuadas se captan directamente a través de las facturas, mientras que los cobros se captan por medios de cheques y transferencias bancarias recibidas de los clientes. Este subsistema permite obtener las

facturas pendientes de cobro por periodos clasificándolas por rango de edades. Cuenta con el siguiente paquete de modelos:

- Factura.
- Registro de Ingreso de Cheque.
- Letras de Cambio en Moneda Nacional.
- Letras de Cambio en Divisas.

3) **Subsistema de Nóminas:** Este subsistema automatiza las nóminas para efectuar el pago a los trabajadores de la U.E.B., los datos necesarios para su confección se captan de los modelos pre nóminas, modelo de licencia, subsidios y otros pagos así como del modelo de notificación de días solicitando vacaciones, los cuales se confeccionan basándose en los reportes de trabajo que llevan en cada brigada. Quincenalmente se edita la nómina regular de salario, la nómina de licencia, subsidios y otros pagos, así como la nómina de vacaciones. Al finalizar la quincena se confecciona automáticamente el comprobante y el submayor de descanso retribuido. Cuenta con el siguiente paquete de modelos:

- Control de asistencia(Tarjeta de entrada y salida)
- Prenóminas.
- Modelo de Licencia, Subsidio y otros Pagos.
- Nómina Regular de Salario.
- Nómina de Licencia, Subsidio y otros Pagos
- Nómina de Vacaciones.

4) **Subsistema de Activos Fijos Tangibles:** Este subsistema tiene captados todos los Activos Fijos Tangibles que posee la U.E.B. con los datos requeridos como son: código, descripción, valor, tasa de depreciación, ubicación entre otros. Además permite editar en cualquier momento los mismos, así como calcula mensualmente la depreciación de cada activo y confecciona el comprobante que corresponde, permitiendo también obtener las tablas de los valores de los Activos Fijos Tangibles. Cuenta con el siguiente paquete de modelos:

- Movimiento de Activos Fijos Tangibles.
- Solicitud de Baja de Activos Fijos Tangibles.

- Acta del Estado técnico.
- Acta del Resultado de la comprobación física de los Activos Fijos Tangibles.
- Acta de la Comisión Investigadora de los Faltantes y Sobrantes.
- Activos por Área de Responsabilidad.
- Acta de Fijación de Responsabilidad.

5) **Subsistema de Caja:** Este subsistema automatiza todas las operaciones de efectivos y cheques que se originan, la captación a través de todos los documentos que amparan el Reporte diario del cajero. Finalmente se emitirá el comprobante resumiendo todas las operaciones. Cuenta con el siguiente paquete de modelos:

- Vale para Pagos Menores.
- Anticipo y Liquidación de Dietas.
- Control de Anticipos a Justificar.
- Reembolso de Fondo para Pagos Menores.
- Recibo de Ingreso.
- Control de Reintegros Efectuados.
- Modelo de Reintegro de Salario.
- Depósito en cuenta en Moneda Nacional.
- Control para el Pago y Liquidación de Nóminas.
- Reporte Diario del Cajero.
- Comprobación de Caja.
- Acta de Fijación de Responsabilidad.

6) **Subsistema de Banco:** Este subsistema automatiza todas las operaciones de efectivos y cheques que se establece entre la U.E.B. y el banco, la captación es a través de operaciones que se reflejen en el Estado de Cuenta Bancario, las cuales deben de estar respaldadas por toda la documentación emitida por la U.E.B. y que da origen a esas operaciones. Diariamente se efectuará la conciliación entre el saldo del banco y el saldo de las operaciones contables. Al final se emitirá el comprobante resumiendo todas las operaciones. Cuenta con el siguiente paquete de modelos:

- Cheques.
- Letras de Cambio.
- Estado de Cuenta.

Todos estos subsistemas están diseñados de manera que permiten cumplir con lo establecido por los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados y al mismo tiempo generar comprobantes que alimentan el Subsistema de Contabilidad General de manera que las cuentas de control de la contabilidad sean un reflejo exacto de cada uno de ellos. El sistema CONEC permite al usuario declarar las cuentas según su naturaleza y según su contenido. A partir de aquí se procesa la contabilidad de forma independiente.

En la U.E.B objeto de la investigación, para tener un tratamiento contable adecuado de acuerdo al propósito de cada brigada o unidad se utilizan varias cuentas de gastos y se asocian a un centro de costo, las mismas son:

702- Producción Agrícola en Proceso: Esta cuenta representa la ascendencia de los gastos que se originan en el proceso de desarrollo de los cultivos y se utiliza solamente en las brigadas o unidades consideradas como fincas, es decir que su actividad sea solo agrícola. Esta cuenta se ajusta mensualmente, dejando solo las cosechas en proceso valoradas al costo predeterminado.

705- Producción Animal en Proceso: Esta cuenta representa la ascendencia de los gastos correspondientes al proceso de desarrollo de los animales, así como los incurridos en la producción de huevos. En esta cuenta quedan fijados los valores de producción a costo fijo de registro y la misma tiene también características de cuenta de inventario.

721- Otras Producciones en Proceso: Esta cuenta representa la ascendencia de los gastos correspondientes al proceso de producción y reparación que se lleva a cabo en el taller industrial, los gastos ocasionados en la reparación capitales que se ejecutan, así como la construcción de viviendas para los trabajadores.

731- Gastos Indirectos de Producción: Esta cuenta representa la ascendencia de los gastos incurridos en los servicios auxiliares a la producción como son:

- ✓ Servicio de Transportación.
- ✓ Servicio del Taller Automotor Ligero y Pesado.
- ✓ Servicio de Habilitación Sanitaria.
- ✓ Servicio de Almacenamiento.

Al finalizar el mes existirá una diferencia entre los gastos incurridos en estas actividades y los valores de los servicios facturados. Esta diferencia se contabiliza a la cuenta 811 de la propia U.E.B.

865- Gastos de Comedor y Cafetería: El saldo de esta cuenta representa los valores acumulados de los gastos incurridos en la actividad de comedores de la U.E.B., como son víveres, materiales, salario, otros gastos, etc.

Centros de Costo asociados a las Brigadas o Unidades

<u>Brigadas</u>	<u>Centro de Costo</u>
07- Granja Sin Nombre.	216
10- Granja Alacranes.	443
37- Taller Industrial.	345
38- Habilitación Sanitaria.	364
43- Almacén Principal	365
44- Mantenimiento Constructivo 1.	999
45- Mantenimiento Constructivo 2.	999
46- Mantenimiento Constructivo 3.	999
48- Taller Automotor Ligero.	361
50- Base de Transporte.	363
53- Centro de Elaboración.	441
63- Taller Automotor Pesado.	441
70- Servicios Generales	365
71- Dirección Aseguramiento.	367
79- Apoyo A Santo Domingo.	360
80- Finca El Santo.	461

Partidas de Gastos más utilizadas en la U.E.B.

- 119- Piezas y Repuestos.
- 130- Otros Materiales Auxiliares.
- 300- Gasolina.
- 301- Diesel.
- 305- Leña.
- 400- Energía.
- 500- Salario Escala.
- 503- Salario Complementario.
- 504- Salario Adicional.
- 508- Otros Pagos.
- 600- Contribución a Seguridad Social. (12%)
- 601- Seguridad Social a Pagar a Partir (2%)
- 602- Impuesto a la Utilización de la Fuerza de Trabajo.
- 700- Amortización de Activos Fijos Tangibles.
- 701- Amortización de Cargos Diferidos a Corto Plazo.
- 801- Servicios Productivos Comprados.
- 802- Dietas y Pasajes Pagados.
- 805- Otros Gastos.
- 910- Gastos Indirectos de Transporte.
- 911- Gastos Indirectos de Talleres.
- 914- Gastos Indirectos de Mantenimiento Constructivo.
- 915- Otros Gastos Indirectos.
- 980- Venta Producción Terminada.
- 990- Exceso o defecto de Costo.

Además existe un pequeño grupo de cuentas nombradas Cuentas Memorándum, que se utilizan para reflejar una información que es necesaria recordar o tener presente y que no afecta el Balance General, ni los resultados de las operaciones de la U.E.B, ni de la Empresa y se registran en la contabilidad a manera de cuentas estas son:

- 004- Producción Terminada al Valor: El saldo de esta cuenta lo representa el valor de la producción terminada de huevos y carne beneficiadas calculados a su valor y no a su costo, con el fin de utilizar esta cifra en los cálculos de los valores de producción bruta y mercantil, para llevarlos al modelo de costo, ganancia y rentabilidad de la U.E.B.
- 008- Producción Terminada - Unidades: Sus valores representan la producción terminada de los distintos productos en unidades físicas y se utilizará para fijarla en el momento de confeccionar la hoja de costo unitario de cada producto.
- 009- Contrapartida de Cuentas memorándum: Esta se utiliza como contrapartida de todas las demás cuentas memorándum, es decir, cualquier asiento que se confeccione se debitará o acreditará a esta cuenta.
- 013- Plan de costo, ganancia, y rentabilidad- U.E.B: Esta cuenta representa las cifras del plan de costo, ganancia y rentabilidad con el objetivo de que sean fijadas en el modelo de costo, ganancia y rentabilidad de la U.E.B., así como en otras informaciones que lo requieran, para posteriormente establecer la comparación con las cifras reales y conocer las desviaciones a tiempo para tomar las medidas que sean necesarias.
- 052- Costo y Valores de Producción- U.E.B: En esta cuenta se fijan los importes que representan los costos y valores de las producciones brutas y mercantiles de la U.E.B., así como el promedio de trabajadores del mes y acumulados, estas cifras se utilizan en la confección del modelo de costo, ganancia y rentabilidad de la U.E.B. y otras informaciones que lo requieren.
- 054- Ventas Internas: Representa los valores de las ventas internas de las producciones principales: huevos, carne de aves, reemplazos, pollitos, servicios, etc., que va a ser utilizados en el modelo de costo, ganancia y rentabilidad de la U.E.B. para obtener los resultados financieros de los mismos. Se analiza por unidades y centros de costo.

Capítulo III

Capítulo III

CAPITULO III: APLICACIÓN Y RESULTADOS

3.1 Flujo de la Información Contable, Procedimientos y Proceso de Consolidación.

En este epígrafe abordaremos el flujo de la información contable que se sigue en nuestra U.E.B. y con el propósito de poder describir el proceso, agruparemos las operaciones entre dependencias, las mismas se separarán en internas y externas, pero como se emplearán algunos términos y solo se definirán los importes, se hace necesario realizar varias notas aclaratorias para que exista una mejor comprensión del cálculo que se realiza para la obtención de los mismos.

Notas Aclaratorias:

- a- **El valor de la Orden de Trabajo:** Se obtiene de la multiplicación de la tarifa horaria del trabajador y las horas realmente trabajadas(a este resultado lo llamaremos A), posteriormente A se multiplica por el 9.09%(Vacaciones) y al nuevo valor obtenido se le adiciona el valor de A, a este nuevo resultado se le halla el 12.5%(Seguridad Social) y el 25%(Utilización de la Fuerza de Trabajo) para sumarle a A los valores hallados. Hasta este punto tendremos el gasto por concepto de Salario, luego de existir Otros gastos por diferentes conceptos también se le adicionarían para completar el valor de la orden.
- b- **El valor de la Carta de Porte interna:** Se obtiene teniendo en cuenta las toneladas realmente transportadas, y la distancia en kilómetros que existe desde el lugar de carga hasta donde se descargan los productos, pues el sistema de cobro interno es tonelada/kilómetro, el valor de cada tonelada/kilómetro es de \$0.22.
- c- **El valor de la Carta de Porte externa:** Se obtiene aplicando la lista informativa 05.02.03 (Vigente para todo el territorio nacional), pues independientemente de que realice transportaciones a entidades pertenecientes al mismo

organismo, hay que aplicarla, el resultado se haya a partir de la capacidad del vehículo, producto transportado, clase a la que pertenece el producto y la distancia en kilómetros. Para cada uno de ellos hay un valor en la tabla, se buscan y luego se multiplican.

- d- Las brigadas al recibir las transferencias de los productos, como muchos de ellos se adquieren ambas monedas (Nacional y Divisa), al realizar el informe de recepción suman las dos, ya que la divisa es transferida por el departamento de contabilidad de la U.E.B, mediante operación entre dependencia hacia la empresa, pues solo ella puede operar con esa moneda.

FLUJO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Operaciones Internas:

- 1) El Almacén Provincial le transfiere según vale de transferencia # 1457 a la unidad Taller Industrial:

Fecha	Código Int.	Prod.	U/M	Cant.	P. MN	P. MD	Imp. MN	Imp. MD
5/04/08	582915	Alambre C-23	KGS	15.90	3.89	10.72	61.85	170.45
5/04/08	582912	Alambre C-18	KGS	15.63	2.44	10.88	38.14	170.05
5/04/08	582914	Alambre C-21	KGS	16.13	2.95	10.52	47.58	169.69
5/04/08	582919	Alambre C-27	KGS	5.155	5.67	11.08	29.23	57.12
5/04/08	582923	Alambre C-26	KGS	9.83	5.07	10.96	48.94	107.74
5/04/08	582916	Alambre C-22	KGS	16.31	3.58	10.65	58.39	173.70
5/04/08	582913	Alambre H-25	KGS	15.49	4.63	10.87	71.72	168.38
5/04/08	582924	Alambre C-17	KGS	16.38	2.31	10.48	37.87	171.66
TOTAL							394.59	1188.79

- 2) La Brigada de Construcción # 1, realiza trabajo de plomería en la dirección de la U.E.B. la orden de trabajo asciende a \$ 125.00.

- 3) **Por mejora salarial Juan Miguel Carballo, perteneciente a la Dirección de la U.E.B., se traslada para la Brigada de Habilitación Sanitaria, el importe correspondiente a las vacaciones acumuladas asciende a \$ 215.30.**
- 4) **La Base de Transporte, traslada desde la Habana materiales de Construcción, para ser descargados y almacenado en el Almacén Provincial, el valor de la Carta porte # 500328 es de \$ 924.00.**
- 5) **Se transfiere desde la Base de Transporte el gasto por concepto de Salario ascendiente a \$ 502.49 para el Taller automotor Pesado, pues un trabajador de la Base se encuentra prestando servicios en esta unidad.**
- 6) **El Taller Automotor Pesado realiza trabajos de MTP, a tres vehículos de la Base de Transporte, el valor de la orden de trabajo es de \$ 539.45.**
- 7) **El Centro de Elaboración le vende a los compañeros del departamento de Contabilidad salsa de Pizza, el valor de la venta es de \$ 25.00**
- 8) **El Taller Industrial confecciona rejas para la caja fuerte, existente en la Base de Transporte, el trabajo asciende a \$ 138.15.**
- 9) **La Finca El Santo, transfiere la producción de Maíz al Centro de Elaboración, la misma esta valorada en \$ 350.00.**
- 10) **La Pipa de agua perteneciente al Taller Automotor Ligero, transporta agua al Centro de Elaboración los viajes según carta de porte # 4800325, es de \$ 47.52.**

Operaciones Externas:

- 1) **El almacén Provincial, realiza un venta a la Empresa de Aseguramiento y Servicio de la Agricultura de 5 lámparas fluorescente con precio de \$ 8.50 c/u.**

- 2) **Se realiza el aporte a la Oficina nacional de Asistencia Tributaria del Municipio de Santa Clara por los siguientes conceptos:**
 - a- **Obligación con el Presupuesto del Estado- Seguridad Social- Cuenta 440 por el importe de \$ 14 856.77**
 - b- **Obligación con el Presupuesto del Estado- Utilización de la Fuerza de Trabajo - Cuenta 441 por el importe de \$28 319.30**
 - c- **Obligación con el Presupuesto del Estado- Imp. Especial Empresa en Perfeccionamiento - Cuenta 442 por el importe de \$ 5 858.15**
 - d- **Obligación con el Presupuesto del Estado- Depreciación de Activos Fijos Tangibles - Cuenta 445 por el importe de \$ 3 320.80**
- 3) **Se le transfiere a la Empresa el efectivo depositado al Banco por concepto de comedor él deposito asciende a \$ 4 325.00**
- 4) **El Centro de Elaboración da entrada a 240 huevos procedentes de la U.E.B. #13 Acopio y Venta de Huevos.**
- 5) **Se realiza el pago por concepto de fletes a la Empresa Transporte Agropecuario, el importe de la Factura recibida es de \$ 1500.00, el gasto corresponde a la Base de Transporte.**
- 6) **Se recibe el cheque por la venta efectuada a la El almacén Provincial, realiza una venta a la Empresa de Aseguramiento y Servicio de la Agricultura, una vez depositado en el banco se envía el importe a la Empresa.**
- 7) **El Almacén Provincial Compra a la Empresa Labiofam, medicamentos, según contrato # 12452, por un importe de \$ 10530.85**
- 8) **Se recibe en el Estado de Cuenta de Banco, la orden de cobro de la Electricidad de Sin Nombre por \$ 263.40, así como la de los servicios telefónicos por \$935.51**

- 9) **Se recibe en el Estado de Cuenta de Banco, la transferencia de la Empresa por \$15 000.00, para realizar los pagos por concepto de compra.**
- 10) **Se realiza transferencia bancaria por un importe de \$ 10 530.85, para pagar la deuda con la Empresa Labiofam.**
- 11) **Se compra al CIMEX, 10 maletines para los compañeros que laboran en contabilidad, el importe en Moneda Nacional es de \$ 20.30 y el importe en Divisa el de \$ 55.35, una vez decepcionada la compra por el Almacén Provincial, se envía la divisa para la Empresa.**
- 12) **La Base de Transporte, realiza un traslado de huevos para el frigorífico de la Habana, el importe de la Carta de Porte es de \$ 235.50.**
- 13) **Se le transfiere a la U.E.B.# 11 La Quinta, según transferencia 425 del Almacén Provincial Ropa Sanitaria por un importe de \$ 140.30**
- 14) **Se realiza un traslado interno de una Bomba Sumergible(A.F.T.) para la Granja Maleza 2, cuyo valor es de \$ 340.00 y la depreciación acumulada es de \$ 125.00**
- 15) **La Brigada de Construcción # 1, realiza trabajo de plomería en la U.E.B Los Guiros la orden de trabajo asciende a \$ 315.00.**
- 16) **La Empresa Suministros Agropecuarios, envía factura por el importe de \$1251.36, por un servicio de reparación del fogón del Centro de Elaboración.**

PROCEDIMIENTOS:

Operaciones Internas:

Asiento No:				
1		Contabilizando transferencia enviada del Almacén Principal al Taller Industrial.		
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
199	Otros Materiales Auxiliares		\$1583.38	
	37	<u>\$1583.38</u>		
	-A-			
575	Operaciones entre Dependencia			\$1583.38
	37043	<u>\$1583.38</u>		

Asiento No:				
2		Contabilizando trabajo realizado por la Brigada de Construcción y fijando producción.		
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
731	Gastos Indirectos de Producción		\$125.00	
	71367914	<u>\$125.00</u>		
009	Contra partida Cta. Memorándum		125.00	
	1	<u>\$125.00</u>		
	-A-			
721	Otras Producciones en Proceso			125.00
	44999980	<u>\$125.00</u>		
054	Ventas Internas			\$125.00
	44999	<u>\$125.00</u>		

Asiento No:		Contabilizando Movimiento de Vacaciones		
3				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
492	Provisión para Vacaciones		\$215.30	
	71	<u>\$215.30</u>		
	-A-			
492	Provisión para Vacaciones			\$215.30
	38	<u>\$215.30</u>		

Asiento No:		Contabilizando traslado de Materiales de Construcción y fijando Producción de la Base.		
4				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
731	Gastos Indirectos de Producción		\$924.00	
	43365910	<u>\$924.00</u>		
009	Contra partida Cta. Memorándum		924.00	
	1	<u>\$924.00</u>		
	-A-			
731	Gastos Indirectos de Producción			\$924.00
	50363980	<u>\$924.00</u>		
054	Ventas Internas			924.00
	50363	<u>\$924.00</u>		

Asiento No: 5		Contabilizando transferencia de gasto de salario		
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
731	Gastos Indirectos de Producción		\$502.49	
	63363915	<u>\$502.49</u>		
	-A-			
731	Gastos Indirectos de Producción			\$502.49
	50363915	<u>\$502.49</u>		

Asiento No: 6		Contabilizando servicios prestados por el Taller Automotor Pesado y fijando producción.		
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
731	Gastos Indirectos de Producción		\$539.45	
	50363911	<u>\$539.45</u>		
009	Contra partida Cta. Memorándum		539.45	
	1	<u>\$539.45</u>		
	-A-			
731	Gastos Indirectos de Producción			\$539.45
	63363980	<u>\$539.45</u>		

054	Ventas Internas			539.45
	63363	<u>\$539.45</u>		

Asiento No: 7	Contabilizando Venta de Productos a los compañeros de Contabilidad			
--------------------------------	---	--	--	--

Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
103	Efectivo por depositar		\$25.00	
	71003	<u>\$25.00</u>		
	-A-			
950	Ingresos de Comedor y Cafetería.			\$25.00
	10053	<u>\$25.00</u>		

Asiento No: 8	Contabilizando servicios prestados por el Taller Industrial y fijando Producción			
--------------------------------	---	--	--	--

Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
731	Gastos Indirectos de Producción		\$138.15	
	50363911	<u>\$138.15</u>		
009	Contra partida Cta. Memorándum		138.15	
	1	<u>\$138.15</u>		
	-A-			

721	Otras Producciones en Proceso			\$138.15
	37345980	<u>\$138.15</u>		
054	Ventas Internas			138.15
	37345	<u>\$138.15</u>		

Asiento No:		Contabilizando transferencia de producción de Maíz		
9				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
350	Operaciones entre Dependencias		\$350.00	
	80053	<u>\$350.00</u>		
	-A-			
702	Producción Agrícola en Proceso			\$350.00
	80461980	<u>\$350.00</u>		

Asiento No:		Contabilizando servicios prestados por el Taller Automotor Ligero y fijando producción.		
10				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
731	Gastos Indirectos de Produc-		\$47.52	

	ción			
	71367911	<u>\$47.52</u>		
009	Contra partida Cta. Memorándum		47.52	
	1	<u>\$47.52</u>		
	-A-			
731	Gastos Indirectos de Producción			\$47.52
	48361980	<u>\$47.52</u>		
054	Ventas Internas			47.52
	48361	<u>\$47.52</u>		

Operaciones Externas:

Asiento No: 1		Contabilizando venta a la Empresa Aseguramiento y Servicio de la Agricultura		
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
334	Cuentas por Cobrar Diversas		\$42.50	
	1009020	<u>\$42.50</u>		
	-A-			
199	Otros materiales Auxiliares			\$42.50
	43	<u>\$42.50</u>		

Asiento No: 2		Contabilizando pago a la ONAT		
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber

440	Oblig. Presup. Estado- Seguridad S.		\$14856.77	
	1	<u>\$14856.77</u>		
441	Oblig. Presup. Estado- Imp.Fza Trab.		28319.30	
	1	<u>\$28319.30</u>		
442	Oblig. Presup. Estado-Imp. Esp.5%		5858.15	
	1	<u>\$5858.15</u>		
445	Oblig. Presup. Estado-Deprec. ATF		3320.80	
	1	<u>\$3320.80</u>		
	-A-			
110	Efectivo en Banco			\$52355.02
	1	<u>\$52355.02</u>		

Asiento No: 3		Contabilizando envío de efectivo a la empresa		
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
350	Operación entre Dependencia		\$4325.00	
	71054	<u>\$4325.00</u>		
	-A-			
103	Efectivo por depositar			\$4325.00
	71001	<u>\$4325.00</u>		

Asiento No:		Contabilizando entrada de Huevos		
4				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
183	Producción terminada		\$19.30	
	53	<u>\$19.30</u>		
	-A-			
575	Operación entre dependencia			\$19.30
	53035	<u>\$19.30</u>		

Asiento No:		Contabilizando pago a la Empresa Transporte Agropecuario		
5				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
731	Gastos Indirectos de Producción		\$ 1500.00	
	50363800	<u>\$1500.00</u>		
	-A-			
110	Efectivo en Banco			\$ 1500.00
	1	<u>\$1500.00</u>		

Asiento No:		Contabilizando disminución de obligación de cobro y envío de importe de cheque a la empresa.		
6				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
104	Cheque en caja por depositar		\$42.50	
	1	<u>\$42.50</u>		
350	Operación entre dependencia		42.50	
	71054	<u>\$42.50</u>		
	-A-			
334	Cuentas por Cobrar Diversas			\$42.50
	1009020	<u>\$42.50</u>		
104	Cheque en Caja por depositar			42.50
	1	<u>\$42.50</u>		

Asiento No:		Contabilizando compra de medicamentos		
7				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
196	Medicina		\$ 10530.85	
	43	<u>\$ 10530.85</u>		
	-A-			
407	Cuentas por Pagar			\$ 10530.85
	3138	<u>\$ 10530.85</u>		

Asiento No:		Contabilizando gastos incurridos por Granja Sin Nombre		
8				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
705	Producción Animal en Proceso		\$ 1198.91	
	7216400	\$ 263.40		
	7216805	<u>935.51</u>		
	-A-			
110	Efectivo en Banco			\$1198.91
	1	<u>\$1198.91</u>		

Asiento No:		Contabilizando Transferencia recibida de la Empresa		
9				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110	Efectivo en Banco		\$15000.00	
	1	<u>\$15000.00</u>		
	-A-			
575	Operación entre Dependencia			\$15000.00
	71054	<u>\$15000.00</u>		

Asiento No:		Contabilizando Transferencia Bancaria para el Pago a La-biofam.		
10				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
407	Cuenta por Pagar		\$ 10530.85	
	3138	<u>\$ 10530.85</u>		
	-A-			
110	Efectivo en Banco			\$ 10530.85
	1	<u>\$ 10530.85</u>		

Asiento No:		Contabilizando la Compra de Maletines		
11				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
199	Otros Materiales Auxiliares		\$ 75.65	
	43	<u>\$ 75.65</u>		
	-A-			
407	Cuenta por Pagar Moneda Nacional			\$ 20.30
	3103	<u>\$ 20.30</u>		
415	Cuenta por Pagar Divisa			55.35
	3103	<u>\$ 55.35</u>		

Asiento No:		Contabilizando envío de divisa a la Empresa		
11 a				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
415	Cuenta por Pagar Divisa		\$ 55.35	
	3103	<u>\$ 55.35</u>		
	-A-			
575	Operación entre Dependencia			\$ 55.35
	71054	<u>\$55.35</u>		

Asiento No:		Contabilizando traslado de huevo para el frigorífico haba- na		
12				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
334	Cuenta por Cobrar Diversa		\$235.00	
	1009065	<u>\$ 235.00</u>		
	-A-			
954	Otros Ingresos			\$ 235.00
	50	<u>\$ 235.00</u>		

Asiento No:		Contabilizando transferencia enviada para la Quinta		
13				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
350	Operación entre Dependencia		\$ 140.30	
	43011	<u>\$ 140.30</u>		
	-A-			
199	Otros Materiales Auxiliares			\$ 140.30
	43	<u>\$ 140.30</u>		

Asiento No:		Contabilizando traslado de Activo Fijo Tangible		
14				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
375	Depreciación Acumulada		\$125.00	
	1003001	<u>\$ 125.00</u>		
350	Operación entre Dependencia		340.00	
	48023	<u>\$340.00</u>		
	-A-			
575	Operación entre Dependencia			\$125.00
	48023	<u>\$125.00</u>		
240	Activos Fijos Tangibles			340.00

	1003001	<u>\$340.00</u>		
--	---------	-----------------	--	--

Asiento No:		Contabilizando servicio prestado por la Brig. # 44 y fijando producción		
15				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
350	Operación entre Dependencia		\$315.00	
	44056	<u>\$315.00</u>		
009	Contra Partida Cta Memorandum			\$315.00
	1	<u>\$315.00</u>		
	-A-			
721	Otras Producciones en Proceso			\$315.00
	44999980	<u>\$315.00</u>		
054	Ventas Internas			\$315.00
	44999	<u>\$315.00</u>		

Asiento No:		Contabilizando Gasto por concepto de reparación del Fogón del Centro de Elaboración		
16				
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
731	Gastos Indirectos de Producción		\$1251.36	
	71367805	<u>\$1251.36</u>		
	-A-			
407	Cuentas por Pagar Moneda Nacional			\$1251.36

	3139	\$1251.36		
--	------	-----------	--	--

PROCESO DE CONSOLIDACIÓN:

El proceso de consolidación de la información contable se realiza por el sistema automatizado CONEC, el cual enlaza todos los subsistemas y opera con un auditor automatizado interno, que garantiza que los subsistemas coincidan con los saldos de las cuentas control de la contabilidad y chequea además que no exista saldo en las cuentas y partidas contrarias a la naturaleza. La U.E.B. con su información emite el Balance de Comprobación de Saldos e Informes Económicos. Para llegar al proceso siguen los siguientes pasos:

- 1- Generar el comprobante de depreciación de Activos Fijos Tangibles.**
- 2- Generar el comprobante de los planes.**
- 3- Generar el comprobante de los Medios de Rotación.**
- 4- Activar el AUDITOR, para ver si los submayores de inventarios tienen diferencias, imprimir los mismos, para cuadrarlos.**
- 5- Imprimir Submayores de las cuentas 405-406-407(Cta por Pagar) y la suma de estas debe ser igual a las facturas pendientes de pago.**
- 6- Entrar al CONEC a fijar responsables de los útiles y herramientas, (sí existen movimientos de útiles y herramientas)**
- 7- Cuadrar de los útiles y herramientas e imprimir submayor de la cuenta 186 y en el CONEC.**
- 8- Cuadrar los Activos Fijos Tangibles imprimir las tablas por grupo e imprimir los submayores de las cuentas 240 y 375 para cuadrar por grupos.**

- 9- Imprimir la última Conciliación Bancaria del mes e imprimir los cheques en tránsito.
- 10- Exportar al CONEC los comprobantes de las dos quincenas de nóminas.
- 11- Imprimir los submayores de las cuentas 455,106 (Nómina por Pagar y Efectivo extraído para nóminas) y hacer comprobante del pago nómina (el saldo que queda en la cuenta 455 debe ser igual al comprobante de la segunda quincena de nómina).
- 12- Imprimir submayor cuenta 492 (Provisión para vacaciones) y cuadrar con el submayor de vacaciones.
- 13- Imprimir submayor cuenta 103 (Efectivo por depositar) y cuadrar con el reporte diario del cajero del cierre del mes.
- 14- Exportar comprobantes del CONCAR y CONHUEV para el CONEC.
- 15- Generar el comprobante de la Producción terminada al Valor.
- 16- Actualización y cuadro de las decenas de ventas.
- 17- Generar el comprobante de ventas y subsidios.
- 18- Cuadrar de los cobros.
- 19- Imprimir los submayores de las cuentas 135-136-137(Cuentas por Cobrar-Prod. Propias)
- 20- Generar el comprobante de los inventarios ociosos.
- 21- Teclear todos los comprobantes manuales e imprimir los submayores de las cuentas 350 y 575 para cuadrar la conciliación.
- 22- Chequear el auditor, para revisar los errores que se presentan en los comprobantes automatizados pendientes por incorporar al CONEC.

- 23- Imprimir el Balance de Comprobación de Saldo para revisar que las cuentas tengan la naturaleza correcta.**
- 24- Generar el informe 44, para fijar los costos de la Producción Bruta y la Producción Mercantil)**
- 25- Generar el comp.8500, para fijar los valores de la Producción Bruta y la Producción Mercantil)**
- 26- Generar los informes económicos en el CONEC, para determinar la ganancia o pérdida de la unidades, en el mes y en el acumulado.**

Y posteriormente terminado el Balance

- 1- Imprimir informes 44(Indicadores de costo, ganancia y rentabilidad hasta la fecha) y 55(Indicadores de costo, ganancia y rentabilidad mes actual), se le entrega lo anterior a la compañera de personal para el calculo de la vinculación (hacer la nomina), imprimir el sub mayor de vacaciones y la tercera nomina de la vinculación.**
 - 2- Exportar el comprobante de la tercera nomina al CONEC e imprimirlo.**
 - 3- Ver las cuentas afectadas para distribuir los gastos según los propósitos, (esto es solamente para las unidades que lo necesiten), y hacer comprobantes en caso necesario,**
 - 4- Volver a generar el comprobante 8500 y exportar al CONEC.**
 - 5- Generar informes 44,55, para determinar los resultados definitivos**
 - 6- Chequear nuevamente el auditor, y verificar que de muestre OK**
 - 7- Llevar para la Empresa la Memoria con las salvas de los Medios de Rotación, Nómina de Vinculación, cierre de la contabilidad OK.**
- 3.2- Propuesta el mejoramiento de la actividad contable.*

En el epígrafe anterior se han expuesto parte de los asientos contables que se confeccionan en la U.E.B., a continuación se brindarán los elementos básicos para la implementación de los aspectos que deben ser objeto de mejoramiento en la U.E.B.

- ✓ El tratamiento que se le da a parte de los Gastos en los que incurren los Comedores:

Es importante señalar, que hoy en nuestro país la rentabilidad de los comedores es un aspecto de gran importancia y es un tema de contante análisis y discusión y se lucha por que los mismos sean COSTEABLES, pero hay ocasiones que por no buscar soluciones alternativas la administración decide asumir una serie de gastos que garanticen la condición anterior, olvidando que existen brigadas o unidades, a las que afecta en sus resultados económicos, lo que trae consigo que se falsee la información ya que:

1. Por ser la Brigada de Dirección una unidad administrativa solo genera gastos, los mismos una vez terminado el período contable hay que porraterarlos, entre las distintas unidades que conforman la U.E.B., la base de esta distribución es teniendo en cuenta la cantidad de trabajadores reales con que cuenta la unidad, por lo que a cada una le corresponde la misma cantidad no así el mismo importe y como las brigadas cuentan con un sistema de estimulación de ingresos – gastos, el hecho de que la dirección asuma los gastos por conceptos de comedor los afecta grandemente.
2. Falsea la información de los resultados finales de los comedores, ya muestran resultados positivos en cuanto a su COSTEABILIDAD, cuando esta más que demostrado que no fueron capaces de disminuir gastos (como se encuentran protegidos, no les interesan ni se preocupan por disminuirlos), y muestra ganancias en ocasiones alarmantes, y es importante recordar que su principal fuente de ingreso, mediante los ingresos de los trabajadores y no es que estemos en desacuerdo de que se les protejan, pero la dirección debi-

era asumir no más que el 30 % de los gastos por conceptos de reparación, etc.

El asiento contable # 16 realizado en el epígrafe anterior, específicamente en las operaciones externas quedaría entonces:

- Gasto por Reparación de fogón \$ 1251.36
- Dirección \$ 1251.36 X 30% = \$ 375.41
- Centro de Elaboración \$ 1251.36 X 70% = \$ 875.95

Asiento No: 16		Contabilizando Gasto por concepto de reparación del Fogón del Centro de Elaboración		
Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
865	Gasto de Comedor y Cafetería		\$875.95	
	53441805	<u>\$875.95</u>		
731	Gastos Indirectos de Producción		375.41	
	71367805	<u>\$375.41</u>		
	-A-			
407	Cuentas por Pagar Moneda Nacional			\$1251.36
	3139	<u>\$1251.36</u>		

- ✓ Además en la realización del trabajo de diploma se pueden encontrar varias deficiencias que afectan al buen desenvolvimiento contable en la U.E.B., y que dificultan el trabajo en nuestro departamento, ya que la información no es oportuna,

A continuación relacionaremos algunos de los problemas encontrados:

1. Como en la Empresa se labora con animales vivos (aves), es importante señalar que en muchas ocasiones, existen grandes problemas de roturas de las turbinas para agua, la unidad Taller Ligero, es la encargada de solucionar la problemática, y como ya no existe el mecanismo anterior donde todos estos activos pertenecían a la unidad del Taller Ligero (Fondos de Giro), ahora las

responsables son las Granjas, para dar solución a la problemática, los operativos en su afán de resolver hacen los traslados de las turbinas sin movimientos del medio, lo que trae consigo que el área contable desconozca estas operaciones y posea descontrol en este sentido

- 2. Se demostró la necesidad de la superación del personal que labora en las áreas de Contabilidad y de Recursos Humanos, porque al encontrarse los subsistemas automatizados, desconocen nada de los procedimientos contables que se realizan.**

Conclusiones

CONCLUSIONES:

- 1. La descentralización de la contabilidad es un problema actual dentro del sistema Empresarial Estatal Cubano, es aceptada como alternativa en la normativa contable cubana.**
- 2. La actividad contable en la U.E.B #03 Aseguramiento y Transporte, se encuentra descentralizada, la misma está correctamente organizada y permite un adecuado control de la actividad económica, para obtener la información contable con calidad, y lograr las expectativas previstas.**
- 3. En el proceso de consolidación de la información contable en la U.E.B. se logra un correcto proceso de conciliación entre las unidades o brigadas que la conforman con las otras U.E.B. de la empresa, garantizándose objetividad en la información contable.**
- 4. Quedan aspectos que deben perfeccionarse como son:**
 - El tratamiento que se le da a los Gastos en los que incurren los comedores.**
 - Seminariar tanto al personal que labora en el área de contabilidad y recursos humanos.**
 - Seminariar a los directivos y operativos que laboran en nuestra U.E.B., acerca de la importancia de la contabilidad y el control interno.**
 - Tratamiento para implementar un adecuado y correcto control sobre los Activos Fijos Tangibles, especialmente en la parte de Hidráulica.**

Recomendaciones

RECOMENDACIONES:

- 1. Mantener el nivel de organización y control de la actividad contable logrado hasta la fecha.**

- 2. Que se valoren y consideren los resultados de este trabajo en el mejoramiento y perfeccionamiento de la actividad contable a desarrollar en la U.E.B., como son: el tratamiento que se le da a los traslados de Activos Fijos Tangibles, especialmente a los equipos hidráulicos, el tratamiento que se le da a los gastos en que incurren los comedores, seminariar tanto al personal que labora en el área de contabilidad, recursos humanos y los operativos que laboran en nuestra U.E.B., acerca de la importancia de la contabilidad y el control interno.**

- 3. Adecuar el sistema automatizado para implementar las propuestas de modificaciones presentadas en esta investigación.**

Bibliografía

BIBLIOGRAFÍA

- 1) Apuntes del CONEC. Empresa Avícola Santa Clara. Diciembre 2001.

- 2) Borrás, F, y otros. Cuba: Contabilidad Auditoria y Fiscalidad. Propuesta de desarrollo. Facultad Contabilidad y finanzas. Universidad de la Habana.
- 3) Deas, Julia I. La consolidación en Cuba. Normas Contables y Fiscales. Artículo publicado en CD Bibliotecas de la facultad de Contabilidad y Finanzas. Universidad de la Habana. 2000.
- 4) Decreto ley 187/98: Las Bases Generales del Perfeccionamiento Empresarial
- 5) Finney H. A. Contabilidad General. UTEHA. 1965
- 6) Hongren, Charles T. Contabilidad Básica.
- 7) Hongren, Charles T. Contabilidad de Costo. 1980 editorial MES.
- 8) Kohler, Eric L. Diccionario para Contadores. UTEHA.1974.
- 9) López García, Antonio. La Elaboración de la información Consolidada: fases del proceso.
<http://ciberconta.es.biblioteca/0005/LopGar.Html#INTRODUCCION>
- 10) Manual de Contabilidad y Finanzas para las Unidades Empresariales de Base. Empresa Avícola Santa Clara. Diciembre 2001.
- 11) Manual de Procedimiento Medios de Rotación. Empresa Avícola Santa Clara. Diciembre 2001.
- 12) Manual de Procedimiento de los Subsistemas Contables. Empresa Avícola Santa Clara. Diciembre 2001.
- 13) Mayo Rodríguez, C., Contabilidad Analítica. Costes, Rendimiento, Precios y resultados. Instituto de Contabilidad y auditoria de Cuentas. Ministerio de Hacienda. España.1981.
- 14) Ministerio de Finanzas y Precio. Normas Generales de Contabilidad. Actividad Empresarial Sección 1 tomo 1.

15) Monclús, Ana. Conceptos básicos sobre consolidación.

<http://www.ciberconta.unizar.es/lección/cbconsol/INICIO.HTML>

16) Moreno de León, Miguel. Estados Financieros. [Http://www.monografía.com](http://www.monografía.com)

17) Polimeni Rarphs. Contabilidad de Costo” Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales”. Tomo I y II.

18) Salazar, Mónica. Presentación de los Estados Financieros.

[Http://WWW.Monografía.com](http://WWW.Monografía.com)

19) S/A. Análisis de los Estados Contables. <http://WWW.UNED.es>

20) Rodríguez Pérez, Acnerys. La descentralización en la Inpud 1^{ro} de Mayo. Base y Procedimiento.

21) Rodríguez, Carlos. Consolidación de Estados Financieros.

[Http:// WWW. Gestiopolis.com.2002.](http://WWW.Gestiopolis.com.2002)

Anexos

Anexos

EMPRESA AVICOLA SANTA CLARA			
Aviso de:	Debito _____	Crédito _____	
De: U.E.B. # 03 Aseguramiento y Transporte			
A: U.E.B. #			
C O N C E P T O	I m p o r t e		
Hecho por:	D	M	A
Aprobado por:			

MINISTERIO AGRICULTURA Entidad: Empresa Avicola Santa Clara Area Responsabilidad: Almacén o Comedor:		VENTA DE: Prod: Agrup. _____ Comedores Obreros ____ Meriendas _____ Otros Productos _____	Detalle de los Prod. Productos 1 _____ 2 _____ 3 _____ 4 _____ 5 _____ Totales	Forma de Pago: Efectivo Fecha
No	NOMBRE Y APELLIDOS	IMPORTE	FIRMA	
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
TOTAL				

AUDITOR - Auditor para el Sistema CONEC
Empresa Avícola Santa Clara, Mayo/2008
UEB #03 Aseguramiento y Transporte

OK

CORRELACIONADOR DE CUENTAS
EMPRESA AVICOLA SANTA CLARA

CAMBIO DE CUENTAS SEGÚN RES. 235/05

Anterior	Cuenta Actual	DESCRIPCION
	103	Efectivo por Depositar
	106	Efectivo extraído para Nóminas
	102	Fondo para Cambios
	104	Cheques por depositar Moneda Nacional
	105	Cheques por depositar Divisa
	107	Otros documentos de Valor
	133	Efectos por Cobrar a Corto Plazo – Divisa (dentro y fuera del Minag)
	130	Efectos por Cobrar a Corto Plazo – Moneda Nacional (dentro de la UECAN)
	131	Efectos por Cobrar a Corto Plazo – Moneda Nacional (empresas del Minag)
	132	Efectos por Cobrar a Corto Plazo – Moneda Nacional (fuera del Minag)
	135	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo -Moneda Nacional (dentro de la UECAN)
	136	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo -Moneda Nacional (empresas del Minag)
	137	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo–Moneda Nacional (empresas fuera)
	138	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo – Moneda nacional (Contravalor)
	139	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en Divisa
	165	Adeudos del Presupuesto del Estado – Subsidio por Diferencias de Precios
	164	Adeudos del Presupuesto del Estado – Seguridad Social
	166	Adeudos del Presupuesto del estado – Otros
	183	Producción Terminada (Producciones Avícolas)
	184	Producción Terminada (Resto de Producciones)
	189	Mercancías para la Venta (Producciones Avícolas)
	190	Mercancías para la Ventas (materias Primas para Piensos)
	191	Mercancías para la Venta (Otras Mercancías)
	192	Materias Primas para Piensos
	199	Otros Materiales Auxiliares
	193	Piensos y Premezclas
	194	Combustibles
	195	Partes y Piezas de Repuestos
	196	Medicinas
	197	Medicinas para Piensos
	198	Materiales de Higiene y Desinfección
	201	Viveres
	280	Equipos por Instalar y Materiales para el Proceso Inversionista (equipos)
	281	Equipos por Instalar y Materiales para el Proceso inversionista

Comprobantes Automatizados

COMP	DESCRIPCION
5001	Comp. De Cheques Cuenta 405
5002	Comp. De Cheques Cuenta 553
5003	Comp. De Cheques Otros Pagos
5004	Comp. De Cheques Cuenta 145
5005	Comp. De Ingresos
5006	Comp. De Pagos
5008	Comp. De Cheques Cancelados Otras
5015	Comp. De Por Depositar en Banco (
5016	Comp. De Fondo para Pagos Menores
5017	Comp. De Revirtiendo Cta. 103 (Re
5018	Comp. De Revirtiendo saldos Cta.
5019	Comp. De Anticipos a Justificar
5020	Comp. De Contabilizando Cheques A
5021	Comp. De Contabilizando Operación
5022	Comp. De Contab.Cheques Inversión
5023	Comp. De Operaciones Cta. 119
7200	Comp. De la depreciación A.F.T.
7201	Comp. De las Altas de A.F.T.
7202	Comp. De las Bajas de A.F.T.
7300	Comp. De Ventas en MN.
8000	Comp. De Subsidios a Productos
74XX	Comp. De M.R. de la Unidad XX
4001	Comp. De Útiles y Herramientas
1XX1	Comp. De Nominas de la Unidad XX de la 1ra. Quincena
1XX2	Comp. De Nominas de la Unidad XX de la 2da. Quincena
7600	Comp. De Costo de Huevos
7700	Comp. De Costo de Carne de Aves
9000	Comp. De los Planes de Costos
9500	Comp. De M.R. Ociosos
9501	Comp. De Reversión de M.R. Ociosos
9801	Comp. De Ajuste entre Costo Real y Planificado

Organismo:		<input type="checkbox"/> TRANSFERENCIA/ALMACENES <input type="checkbox"/> INFORME DE RECEPCION <input type="checkbox"/> AJUSTES INVENTARIO <input type="checkbox"/> VALE ENTREGA <input type="checkbox"/> VALE DE DEVOLUCION							
Empresa:									
Unidad:									
Almacén que entrega o recibe									
Des- tino Proc	Orden No:							Código:	
	Lote:					Otros:			
Código	Cuenta	Descripción	U/ M	Cant.	Precio MN	Precio MLC	Importe MN	Importe MLC	
							TOTAL		
DESPACHADO O DEVUELTO POR					RECIBIDO POR				
Nombre y Apellidos:			Firma:		Nombre y Apellidos:				
Anotado S. Mayor	Contabilizado por	Solicitado de Materiales No.	D	M	A	Vale de Devo- lución No.	Vale de Entr No		

ENTREGA Y LIQUIDACION DE EFECTIVOS

U.E.B. ASEGURAMIENTO Y TRANSPORTE

UNIDAD: _____

CHEQUE #: _____

MES: _____ 1ra 2da

NOMINA # : _____

DESGLOSE DEL EFECTIVO	IMPORTE
50.00 X _____	\$
20.00 X _____	\$
10.00 X _____	\$
5.00 X _____	\$
3.00 X _____	\$
1.00 X _____	\$
0.20 X _____	\$
0.05 X _____	\$
0.02 X _____	\$
0.01 X _____	\$
	\$ _____

ENTREGA: _____

FIRMA: _____ FECHA DE ENTREGA: _____

RECIBE: _____

FIRMA: _____

Maestro de Partidas
03-UEB Aseguramiento
Empresa Avícola Santa Clara

Anexo-23

100	Materias Primas Para Pienso
101	Mermas en Centros De Acopio
110	Mermas Materia Primas
111	Medicinas Para Pienso
112	Huevo Fértil Comprado
113	Alimentos Para El Ganado
114	Otros Materiales Fundamentales
115	Medicina Para El Ganado Preventiva
116	Medicina Para El Ganado Curativa
117	Material Higiene Y Desinfección
118	Envases
119	Piezas De Repuestos
120	Lubricantes Y Grasas
125	Materiales De Construcción
130	Otros Materiales Auxiliares
200	Materias Primas Para Pienso
201	Mermas En Centros De Animales
202	Mermas Materias Primas para Pienso
203	Medicinas Para Pienso
204	Huevo Fértil Comprado
205	Alimentos Para El Ganado
206	Otros Materiales Fundamentales
207	Medicina Para El Ganado
208	Medicina Para El Ganado
209	Material Higiene Y Desinfección.
210	Envases
211	Piezas De Repuestos
212	Lubricantes Y Grasas
213	Materiales De Construcción
214	Otros Materiales Auxiliares
215	Gasolina
216	Diesel
217	Fuel Oil
218	Nafta
219	Gas Licuado
220	Leña
221	Carbón
222	Energía
223	Salario Básico
224	Primas Y Vinculación
225	Salario Por Estimulo
226	Salario Complementario
227	Contribución A Seg. Social

CODIGO DE LAS BRIGADAS

Empresa Avícola S.C.

A

01 - Cuba Libre	36 – Finca La Fortuna	69 - Finca Las Maderas
02 - La Madera	37 – Taller Industrial	70 - Alm. Serv. Generale
03 - Las Casas II	38 – Habilitación Sanitaria	71 - U.E.B Aseguramient
07 - Sin Nombre	40 – La Casilla	73 - Reserva Inre
08 - Marrero	41 – Almacén Varadero	74 - Intermedia Placet
09 - La Vallita	42 – Grupo Proteína	75 - Talleres Y Transport
10 - Alacranes	43 – Almacén Principal	76 - Patera Las Marianas
11 - Ricardo López	44 – Mtto. Const. # I	77 - Brig. Almacén Princi
12 - Granja Rolando Veras	45 – Mtto. Const. # II	78 - Apoyo Placet
14 - Granja Xv Aniversario	46 – Mtto const. # III	79 - Apoyo Santo Dgo
15 - La Pastora	48 – Taller Automotor Ligero	80 - Finca El Santo
16 - Planta Chichi Padrón	49 – El Rodeo	81 - Patera La Bonita
17 - Planta Xv Aniversario	50 – Base De Transporte	82 - Tarjeta Magnética
18 - Planta Rolando Veras	51 – Granja Curamagüey	83 - Fabrica De Pienso
19 - Mi Cuba	52 – Autoconsumo Alacranes	84 - Finca La Movida
20 - Platanical	53 – Centro De Elaboración	85 - Minas Ricas
21 - Santo Domingo	54 – Unidad De Dirección	86 - Kiosco El Tití
22 - El Bosque	55 – Caney La Movida	
23 - Maleza II	56 – Los Guiros	
24 - La Corona	57 – Granja PCC	
25 - Palmarito	58 – Patera Los Pinos	
26 - Molinera	59 – Patera El Machete	
28 - Picadora	60 – Micro brigada	
30 - Universidad	62 – Patera Los Atrevidos	
31 - Las Casas I	63 – Taller Automotor Pesado	
32 - Dolores	64 – Almacén Habana	
33 - Maleza III	65 – Finca Matadero De Aves	
34 - Comedor Matadero De Aves	67 – Taller Automotor Ligero	
35 - Acopio De Huevos	68 – Almacén Taller Industrial	

U.E.B. ASEGURAMIENTO Y TRANSPORTE



