



REPÚBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN SUPERIOR

INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO DE MOA  
"Dr. Antonio Núñez Jiménez"  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

# Trabajo de Diploma

*En opción al Título de  
Licenciado en Contabilidad y Finanzas*

**TÍTULO:** Análisis del Presupuesto en la UEB Avícola  
Frank País García.

**Autor:** Yanelis Cardoza Coello

**Tutora:** Lic. Mireya Olivares Laurencio

Curso: 2011-2012  
"AÑO 54 DE LA REVOLUCIÓN"

**INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO  
"Dr. Antonio Núñez Jiménez"**

**FACULTAD DE HUMANIDADES  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

# **TRABAJO DE DIPLOMA**

**En opción al título de  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TITULO: Análisis del Presupuesto en la UEB Avícola  
Frank País García**


**Autor: Yanelis Cardoza Coello**

**Firma: \_\_\_\_\_**

**Tutora: Lic. Mireya Olivares Laurencio**

**Firma: \_\_\_\_\_**

# **PENSAMIENTO**



*"No se puede dirigir si no se sabe analizar,  
y no se puede analizar si no hay datos verídicos  
si no hay todo un sistema de recolección de datos confiables,  
y no hay un sistema de recolección de datos  
si no hay una preparación de un sistema  
con hombres habituados a recoger el dato y transformarlo.  
De manera que esta es una tarea esencial".*

*Che*

# **DEDICATORIA**

## DEDICATORIA

*Dedico este trabajo a mi hijo,  
a mis compañeros, amigos y familiares,  
y muy especial, a alguien que amo con toda la fuerza de mi  
corazón , a mis padres,  
quienes se levantan día a día  
con el afán de dar lo mejor de sí,  
y hacer posible con su cariño y dedicación plena,  
la exitosa realización de este trabajo.*

# **AGRADECIMIENTOS**

## AGRADECIMIENTOS

*Agradezco profunda y sinceramente*

*a mi tutora, Mireya Olivares Laurencio;*

*A los profesores, y a alguien en especial por brindarme apoyo y muestras de aliento, permitiéndome vencer las adversidades del camino en la realización de la carrera.*

*A todos mis compañeros del ISNM,*

*por su apoyo incondicional en cada momento.*

*A mis amigos, por su excelente y transparente amistad.*

*El agradecimiento más especial*

*y de todo corazón a mis padres, hijo, hermano*

*y mi familia en general,*

*por darme el espíritu optimista de luchar hasta el final.*

*A cada uno de ustedes, mi más sincero agradecimiento.*



# RESUMEN

## **RESUMEN**

El presente trabajo fue realizado en la UEB Avícola del municipio de Moa, con el objetivo de analizar el presupuesto de la unidad para la realización del mismo se hizo imprescindible la compilación de un conjunto de datos, que facilitaron la obtención de información con un elevado nivel científico dirigido a perfeccionar el proceso de toma de decisiones necesarias.

Se aplicaron herramientas para el análisis económico – financiero que genera un sistema de información para garantizar una mejora continua en el proceso de toma de decisiones, determinar la variación de la situación en un período de tiempo determinado de las informaciones contenidas en el presupuesto de la UEB.

Para el desarrollo de la investigación se emplearon de forma interrelacionada métodos y técnicas del conocimiento teórico y empírico dado el carácter sistémico que ha de tener toda investigación, como son analítico – sintético, lógico – abstracto, inductivo – deductivo, observación y revisión de documentos existentes en la empresa, específicamente los relacionados con la recopilación de la información primaria.

Se obtuvo con este análisis, un valioso sistema de información en cuanto al deterioro de algunos indicadores.

# **SUMMARY**

## **SUMMARY**

This work was done in Finance and Price of the municipality of Moa, with the aim of analyzing the behavior of the leased income in the municipality. To carry out this research was essential to collect a data set that facilitated the collection of information with a high scientific level responded to streamline the process of making necessary decisions.

Methods and techniques were applied to generate an information system to ensure continuous improvement in decision-making process to determine the change in the situation in a given period, using analysis of the information contained in the municipal budget.

For the development of research methods used in an interrelated manner and techniques of theoretical and empirical knowledge, given the systemic nature should have any inquiry, as are analytic - synthetic logic - abstract, inductive - deductive, observation and review of existing documents in the company, specifically those related to the collection of primary data.

This analysis was obtained valuable information system story to the deterioration of some temporary Municipal Income.

# ÍNDICE

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I. .... FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO CONCEPTUAL DE LA INVESTIGACION .....	5
1.1 ..... BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LOS PRESUPUESTO. .....	5
1.2 LAS UNIDADES PRESUPUESTADAS EN CUBA. ....	7
1.2.1 CLASIFICACIÓN. ....	7
1.2.2 CLASIFICADOR POR OBJETOS DE GASTOS DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO.....	9
1.2.3 FUNCIONES DE LOS PRESUPUESTOS.....	10
1.2.3.1 El presupuesto por organizaciones.....	10
1.3 PRINCIPALES MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS EN EL ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO.....	13
1.3.1 Métodos comparativos.....	15
1.3.1.1 Método de Análisis Vertical .....	15
1.3.1.2 Método de Análisis Horizontal. ....	16
1.3.1.3 Método de Análisis Histórico. ....	16
1.3.1.4 Método Gráfico.....	17
CAPITULO II..... ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE LA UEB AVICOLA. .....	18
2.1 ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE LOS AÑOS 2010-2011.....	19
2.2- Análisis de los resultados económicos de producción del año 2010. ....	24
2.3- Análisis de los resultados económicos de producción del año 2011. ....	28
CONCLUSIONES.....	36
RECOMENDACIONES.....	37
BILBLOGRAFÍA.....	38
ANEXOS .....	40

# **INTRODUCCIÓN**

## INTRODUCCIÓN

En Cuba la producción industrial avícola, su beneficio y distribución están integradas en una unión empresarial creada en 1964, llamada Combinado Avícola Nacional. El asesoramiento científico proviene del Instituto de Investigaciones Avícolas. Para la producción a gran escala de huevos blancos se usa la raza de Leghorn en cruce de tres vías. Para la producción de huevos pardos se usa la Rhode Island Red cruzada con White Leghorn. Para producción de carne se usan la White Plymouth Rock y la Cornish en cruces de 4 vías. En el país se conservan en genofondo 14 estirpes de aves que no se usan actualmente en la producción industrial, entre ellas la única raza cubana de gallinas, Cuba laya.

La producción avícola alternativa, del pequeño productor o de traspatio se basa mayormente en de líneas genéticas diversas mestizadas llamadas criollas. Como alternativas mejoradas también se usan gallinas semirrústicas (cruce de gallinas criollas con, pollo campero, semirrústico (pavo criollo cruzado con líneas selectas). Además, pero con menos difusión se crían.

Es el paso anterior a las granjas de producción que se han citado, cabiendo pues referirnos a ella, en virtud de la también aludida especialización, como una granja de reproducción para carne o para puesta.

Las granjas de reproducción deben contar pues con animales reproductores - generalmente en la proporción de 1 macho por 10 hembras-, que, apareados durante un período de un año o poco menos en gallineros sobre yacija, producen huevos fértiles que, incubados, luego darán nacimiento a pollitos con una aptitud u otra. Tienen que disponer así de una planta de incubación, preferiblemente y por razones sanitarias situada en un lugar distinto de la propia granja.



En ocasiones, para poder vender pollitas «a punto de puesta» a granjas que sólo se dediquen en exclusiva a la producción de huevos, las de reproductoras - también conocidas por granjas de multiplicación- trabajan en colaboración o disponen ellas mismas de granjas de recrias. La misión de éstas es pues la de recibir pollitas de un día de edad, aptas para la puesta y criarlas hasta la edad en que serán vendidas a las granjas de producción de huevos.

En el VI congreso del Partido Comunista de Cuba se diseñaron lineamientos para la transformación de la economía cubana, Capítulo/1 Política Económica, Lineamientos Nros/1,2,5y10 con el nuevo Modelo de Gestión Económico, entre los que se le presta mayor atención al cumplimiento del presupuesto de Ingresos y Gastos.

**Lineamiento/1** La Planificación del presupuesto en las empresas es la vía principal para la dirección de la economía nacional.

**Lineamiento/2** Se Tendrá en cuenta el mercado con sus características en las unidades.

**Lineamiento/5** Se Emplearan nuevos métodos de planificación en el presupuesto teniendo en cuenta el control extremo de la economía territorial y nacional.

**Lineamiento/10** El Control del presupuesto en las empresas se basaran principalmente en mecanismos económicos-financieros y siendo más racionales los sistemas de informaciones.

La UEB Avícola Frank País García no está exenta de esto se ve en el aumento excesivo de los costos del huevo por el precio de los piensos que varían frecuentemente, el precio de su transportación y el uso de medicamentos preventivos para enfermedades infecciosas.

Estas variaciones son la expresión del **Problema Científico** de la investigación que se ha identificado como: necesidad de analizar Presupuesto de Ingresos y Gastos la UEB Avícola Frank País.

El **objeto de estudio** es el Presupuesto de Ingresos y Gastos teniendo como **Campo de acción:** los procedimientos para el cálculo y registro de los ingresos y gastos de la UEB Avícola Frank País García.

**Objetivo General:** análisis del presupuesto de gasto Aplicando técnicas y herramientas que garantice la calidad total de la información necesaria para el proceso de toma de decisiones de la entidad

### **Hipótesis.**

Si se realiza el análisis del presupuesto de ingresos y gastos en UEB Avícola Frank País, se le dotará a la administración de la entidad la situación que presentan las partidas que integran su presupuesto para la toma de las decisiones oportuna.

### **Tareas de investigación:**

1. Fundamentar de forma teórica el objeto de estudio.
2. Diagnosticar la situación actual de los presupuestos.
3. Aplicar el procedimiento de trabajo para la disminución de los gastos.
4. Clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen.
5. Analizar la posibilidad de reducción de gastos.
6. Analizar los costos de cada área de responsabilidad de la Empresa, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren para ella.

En el proceso investigativo se utilizaron los siguientes **Métodos Teóricos:**

- **Análisis y síntesis:** al realizar el estudio de la información obtenida a partir de la revisión de literaturas.

- **Hipotético – deductivo:** al formular la hipótesis de la investigación deduciendo que con el análisis de los Ingresos y Gastos se tomaran decisiones oportunas.
- **Histórico lógico:** al analizar la evolución histórica de la Empresa Avícolas.

Como **Métodos Empíricos:**

- **La Observación Directa** para la caracterización del problema.
- **Análisis de documentos.** Se analizaron documentos sobre el objeto estudio.

# **CAPÍTULO I**

# CAPITULO I. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO CONCEPTUAL DE LA INVESTIGACION

## 1.1 Breve reseña histórica de los Presupuesto.

El Sistema Presupuestario Cubano está concebido según el Decreto Ley No.192 de la Administración Financiera del Estado, de fecha 8 de Abril de 1999, en el que se regulan los procedimientos generales básicos para diseñar los procesos de elaboración, aprobación, ejecución, control y liquidación de los presupuestos anuales del Estado Cubano. El presupuesto del Estado constituye el principal instrumento de la política fiscal en Cuba, como regulador por excelencia de los recursos financieros y los gastos públicos.

La integralidad constituye un principio primario de conformación del presupuesto del Estado de la República de Cuba, como expresión consolidada de las finanzas públicas del país, integrada por un sistema compuesto por un Presupuesto Central, un Presupuesto de Seguridad Social, catorce presupuestos Provinciales y el presupuesto del Municipio Especial Isla de la Juventud. Los presupuestos provinciales se integran a su vez por catorces presupuestos de la provincias y 169 presupuestos municipales.

En el Presupuesto Central se integran los presupuestos de cada uno de los diferentes órganos del Estado, así como de las organizaciones y asociaciones y otras entidades nacionales que requieren financiamiento presupuestario. En este presupuesto se incluyen, además, las transferencias necesarias para cubrir los déficit planificados en los presupuestos provinciales y la contribución financiera del Estado al presupuesto de la Seguridad Social.

En el presupuesto de la Seguridad Social, como presupuesto independiente, se vinculan sus fuentes y destinos, conforme a lo que se establece en la legislación nacional vigente en esta materia.

En el sistema Presupuestario cubano está presente también el principio de la unidad, que se concreta en la combinación adecuada de la dirección centralizada con el reconocimiento de las facultades y derechos que tienen otorgados por la ley y los órganos locales del poder popular, logrando su participación activa a todo lo largo del proceso, desde su elaboración hasta la liquidación de los presupuestos anuales.

El proceso anual de presupuesto de Estado se inicia con la emisión de las Directivas Generales por el Comité Ejecutivo del Consejo de Ministerios económicos Presupuestario diseñados para el ejercicio fiscal que se planifica.

Se destacan por su importancia los principios Generales siguientes:

Los gastos del ejercicio presupuestario se planifican por el devengado y los recursos financieros por el percibido.

Los gastos corrientes se planifican de acuerdo con los objetos de gastos, ramas, epígrafes, partidas y grupos presupuestarios establecidos por los clasificadores presupuestarios vigentes. En el presupuesto se planifica la totalidad de los recursos financieros a percibir en el periodo y la totalidad de los gastos necesarios para el funcionamiento de las actividades presupuestadas, independientemente de si los ingresos se perciben a los gastos que incurren en moneda nacional o moneda libremente convertible. No se admite compensación entre ingresos y gastos.

El canje de moneda para la compra de moneda libremente convertible asignada a las actividades presupuestadas a través de la Cuenta Única de ingresos en divisas

del Estado o cualquier otro mecanismo vigente en el país para acceder a este tipo de moneda, no constituye un gasto devengado a planificar.

## **1.2 Las unidades presupuestadas en Cuba.**

Entidades mediante las cuales el Estado administra directamente parte de los bienes que integran la propiedad estatal socialista y presta sus servicios sociales, organiza su administración interna. No tiene personalidad jurídica civil aunque si son sujetos de derecho económico, laboral y financiero.

El resultado de su gestión económico-financiera, sino por la eficiencia y eficacia del gasto público, constituyendo el eslabón principal de todos los procesos y sistemas.

### **1.2.1 Clasificación.**

Unidades Presupuestadas, que sus gastos son financiados totalmente por el presupuesto del estado y que aportan íntegramente sus ingresos a este, manteniendo un límite de gasto aprobado.

Unidades o Actividades Presupuestadas que mediante resolución específica son identificadas con tratamiento especial, al no considerárseles límites de gastos en sus operaciones.

Las unidades presupuestadas tienen, como característica fundamental que son creadas para realizar actividades sociales sin fines lucrativos; por tanto, se vinculan con el presupuesto directamente. Para obtener eficiencia en su resultado, no obstante ser este comúnmente negativo, es preciso cumplir con los siguientes objetivos:

- Que los planes elaborados de ingresos y gastos sean tensos y se basen en el nivel de actividades a alcanzar.
- Que cumplan y sobre cumplan ingresos devengados presupuestados.
- Que se cumpla el nivel de actividad programado que sirvió de base a la proyección de los gastos a incurrir.

Que los gastos incurridos, independientemente de que se hayan pagado o no, no excedan lo proyectado.

- Que el registro contable sea veraz y oportuno.

Cada Unidad Presupuestada deberá elaborar y controlar dos presupuestos: el de ingresos devengados y gastos incurridos (Contabilidad Patrimonial).

Para lograr determinar un resultado satisfactorio en la ejecución del presupuesto de caja deberá garantizarse:

Que cumplan o sobre cumplan los ingresos programados cobrados depositados al presupuesto.

Dentro de las Unidades Presupuestadas se encuentra un grupo reducido de actividades, que aun cuando su fin no sea obtener utilidades, comercializan determinado bienes o servicios.

Las asociaciones organizacionales (No gubernamentales), también se relacionan Con el presupuesto del Estado cubano cuando su ingresos no alcanzan a cubrir sus gastos. Se destacan principalmente las asociaciones de discapacitados, como sordo, ciegos, y débiles visuales, limitados físico-motores y la que agrupan a estudiantes y jóvenes, también se relacionan entre otras.

Desde el punto de vista contable, todas estas entidades (unidades presupuestadas, empresas y organizaciones y asociaciones), tienen que registrar



las operaciones relacionadas con el presupuesto del Estado. Por su parte, las Unidades Presupuestadas hoy en día efectúan un doble registro contable a partir de un mismo hecho económico, o sea, que tienen implementados dos tipos de contabilidad

**Contabilidad Patrimonial:** Registra los hechos económicos a partir de cuentas reales y nominales y el reconocimiento del patrimonio de que disponen, permitiendo realizar un análisis efectivo sobre la situación económica y financiera de la entidad.

**Contabilidad Presupuestaria:** Registra en un sistema de cuenta memorándum, la ejecución de ingresos y gastos relacionados con el presupuesto aprobado, brindando una información contable sobre la eficiencia en la ejecución del financiamiento recibido de la unidad presupuestada.

Este sistema de registro permite garantizar la gestión económica del sector público, ya que está fundamentado en la ejecución presupuestaria.

### **1.2.2-Clasificador por objetos de gastos del presupuesto del Estado.**

Las clasificaciones de gastos presupuestarios están enmarcadas dentro de los sistemas de información, en cuanto constituyen un ordenamiento de las transacciones o erogaciones públicas que las entidades que clasifican en la actividad presupuestada realizan en un período determinado, posibilitando un análisis objetivo de las acciones ejecutadas por el sector institucional del Gobierno.

**Para el uso de la contabilidad Patrimonial,** el Nomenclador debe mostrar cuentas reales, nominales y patrimoniales que permita registrar el hecho

económico según su origen. Estas cuentas son utilizadas por subcuentas y análisis de acuerdo con las necesidades de cada unidad presupuestada.

**La Contabilidad Presupuestaria**, por su parte necesita reconocer sus operaciones en cuenta memorando o de orden, las cuales están relacionada con el reconocimiento de ingresos y Gastos Presupuestario y como contrapartida de esto, la cuenta de Resultado Presupuestario.

### **1.2.3 Funciones de los presupuestos.**

El presupuesto es un instrumento importante como norma, utilizado como medio administrativo de determinación adecuada de capital, costos e ingresos necesarios en una organización, así como la debida utilización de los recursos disponibles acorde con las necesidades de cada una de las unidades y/o ayuda en gran medida para la toma de decisiones.

Un presupuesto para cualquier persona, empresa o gobierno, es un plan de acción de gasto para un período futuro, generalmente de un año, a partir de los ingresos disponibles. Un año calendario para un gobierno se le denomina “año fiscal”.

#### **1.2.3.1 El presupuesto por organizaciones.**

El proceso presupuestario tiende a reflejar de una forma cuantitativa, a través de los presupuestos, los objetivos fijados por la empresa a corto plazo, mediante el establecimiento de los oportunos programas, sin perder la perspectiva del largo plazo, puesto que ésta condicionará los planes que permitirán la consecución del fin último al que va orientado la gestión de la empresa.

Definición y transmisión de las directrices generales a los responsables de la preparación de los presupuestos.

- \* Elaboración de planes, programas y presupuestos.
- \* Negociación de los presupuestos.
- \* Coordinación de los presupuestos.
- \*Aprobación de los presupuestos.

### **Según el presupuesto que cubran.**

#### **A corto plazo:**

Son los que se realizan para cubrir la planeación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este sistema se adapta a los países con economías inflacionarias.

#### **A largo plazo en lo posibles.**

Este tipo de presupuestos corresponden a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

### **Según el campo de aplicabilidad en la empresa**

Presupuesto maestro.

Presupuestos intermedios.

Presupuestos operativos.

Presupuestos de inversiones.

### **Ejecución.**

Durante la ejecución del Presupuesto del Estado, los órganos y organismos y sus dependencias pueden ejecutar reasignaciones de las cifras notificadas de sus presupuestos, dentro del marco de los límites de gastos establecidos.

Se considera ejecutado el presupuesto, desde el momento de devengarse el gasto, en correspondencia con la programación realizada, por lo cual mensualmente, a partir de los indicadores en los estados, se evalúa el comportamiento de la ejecución y su comparación con lo programado para el periodo.

Como parte del proceso de ejecución, al concluir cada ejercicio fiscal 31 de Diciembre se practica el cierre de las cuentas y la liquidación del presupuesto.

La liquidación, concebida como un proceso de rendición de cuentas, es realizada desde la unidad gestora quien la presenta a su nivel superior y esto, a su vez, analiza, consolidan y presentan al Ministerio de Finanzas y Precios.

El Ministerio de Finanzas y Precios es el encargado de conciliar, evaluar y validar la información que representará al Consejo de Ministros para su aprobación, en primer lugar y posteriormente a la asamblea Nacional del poder popular.

### **Control:**

La estrecha relación entre la fase de ejecución y la del control, queda determinada porque el control debe realizarse desde el mismo instante en que comienza a ejecutarse el presupuesto. Por lo tanto, en nuestro país el papel determinante está reservado a los administradores de la unidad gestora.

Sin embargo, cada superior debe ejercer controles periódico para validar el uso eficiente y eficaz de los recursos asignados, a través de comprobaciones de gastos que realizan como mínimo, una vez en el año, en cada unidad gestora.

El objetivo principal de las comprobaciones de gastos es determinar si los recursos asignados han sido empleados no solo dentro de los marcos aprobados (eficiencia), sino también para cumplir con los objetivos previstos (eficacia).

### **1.3 Principales métodos y procedimientos utilizados en el Análisis Económico-Financiero.**

El método es la forma de enfoque del conocimiento de la realidad objetiva, el procedimiento de investigación de los fenómenos de la naturaleza y la sociedad.

Por método del análisis económico financiero se entiende la forma de enfoque del estudio de los procesos económicos financieros en su formación y desarrollo. El análisis económico- financiero es un momento importante del conocimiento.

El análisis económico-financiero de los datos objetivos que se reciben de cualquier fuente de información se realiza con la finalidad del estudio multilateral de un fenómeno en su desarrollo, de sus interdependencias, de sus relaciones topológicas con vistas a descubrir o aclarar determinadas tendencias económicas y regularidades.

En el proceso de análisis económico financiero durante el examen y procesamiento de la información económica se aplica una serie de medios y procedimientos especiales. Con ellos en mayor medida que con las definiciones se manifiesta lo específico de los métodos del análisis económico financiero, se refleja su carácter sistemático sintético. La sistematicidad en el análisis está

condicionada porque los procesos de gestión se examinan como una unidad multiforme internamente compleja compuesta de partes y elementos independientes.

### 1.3.1 Métodos comparativos.

La comparación es la más antigua y más difundida forma de análisis comenzando con relacionar el fenómeno con el acto de síntesis por medio del cual se examina el fenómeno que se compara, distinguiendo en él lo general y lo particular. Lo general que se obtiene como resultado de la investigación se consolida y se sintetiza como fenómenos generalizados.

En el análisis económico financiero, este instrumento se considera como uno de los más importantes, con la comparación comienza el análisis. Existen diferentes formas de comparación: La comparación con el plan, con períodos de tiempos anteriores, con los mejores resultados, y con los datos promedios.

#### 1.3.1.1 Método de Análisis Vertical

Se aplica para analizar un presupuesto de gastos a una fecha o correspondiente a un período determinado. Comprende los siguientes procedimientos:

- a) Procedimientos de por cientos integrales: consiste en la separación del contenido de los estados financieros en sus partes integrantes, para determinar la proporción que guarda cada uno con relación a un total (%), es decir, todas sus partes expresadas en por cientos.

En el **Análisis Vertical** se utiliza una partida importante en el presupuesto de gastos como cifra base, y todas las demás partidas en dicho estado se comparan con ella. Al ejecutar un análisis vertical del Presupuesto, se le asigna el 100% al total del gasto. Cada cuenta del gasto se expresa como un porcentaje del total.

### **1.3.1.2 Método de Análisis Horizontal.**

Se aplica para analizar los presupuestos de gastos de la misma entidad en fechas distintas. Comprende el siguiente procedimiento:

- a) Procedimiento de Aumento y Disminución o de Variaciones: consiste en comparar los conceptos homogéneos de los presupuestos de gastos en dos fechas distintas, obteniendo la cifra comparada y la cifra base a una diferencia positiva, negativa o neutra.

### **1.3.1.3 Método de Análisis Histórico.**

Se aplica para analizar una serie de presupuesto de gastos de la organización a fechas o períodos distintos. Comprende un procedimiento:

- a) Procedimiento de Tendencia: se puede presentar en base de cifras o valores, serie de variaciones - serie de índices. Determina la propensión de las cifras de los distintos renglones homogéneos de los presupuestos de gastos.

Cuando el análisis cubre un período de muchos años, los presupuestos de gastos comparativos resultan difíciles de manejar. Para evitar esto, se pueden presentar los resultados del análisis histórico que muestren tendencias relativas a un año base. Cada cuenta del año base recibe un índice de 100. El índice para cada cuenta en años sucesivos se encuentra dividiendo la cantidad de la cuenta por la cantidad del año base y multiplicándola por 100.



#### **1.3.1.4 Método Gráfico.**

La información comparativa seleccionada de los Estados Financieros se puede mostrar en forma gráfica y a esto se le llama método gráfico. Cuando la información financiera se muestra en gráficos, éstas dan una facilidad de percepción al lector que no le proporcionan las cifras, índices, porcentajes, etc., y el analista puede tener una idea más clara, dado que las variaciones monetarias se perciben con mayor claridad.

Generalmente, las gráficas se hacen para destacar información muy importante donde se muestran las tendencias o variaciones significativas. Los administradores de las empresas usan este método con mucha frecuencia en sus informes anuales, también se emplean para presentar resultados de estudios especiales. Las gráficas, los esquemas y las estadísticas permiten observar materialmente el estado de los negocios sin la fatiga de una gran concentración mental, carente en muchas ocasiones de un punto de referencia técnica que permita tomar decisiones acertadas.

Los distintos tipos de gráficos que existen son: el gráfico de barras, columnas, el circular, el de tendencias, el de líneas, entre otros. Estos son diseñados mediante la utilización del Excel. Los medios gráficos pueden ser cuadros o tablas numéricas relativas o de totales. Otro medio son las gráficas o diagramas formado con diseño o figuras que proporcionan una gran visibilidad. Cuando en una gráfica se muestra información múltiple, es necesario hacerla destacar por medio de colores o de cualquier otra forma que permita percibir con facilidad la información que se muestra.

# **CAPÍTULO II**

## **CAPITULO II. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE LA UEB AVICOLA.**

### **2.1 Caracterización de la empresa**

La UEB Avícola Frank País García de Moa fue fundada el 24 de junio de 1986 con 12 naves ponedoras supliendo estas las necesidades del territorio y los alrededores a él, su objeto social es la producción y comercialización de huevos, de carne de aves y cerdos, producciones agropecuarias para el autoconsumo, así como las ventas en mercados agropecuarios estatales abasteciendo Moa, Sagua de Tánamo y Frank País. A partir del 1993 la entidad redujo su producción por el deterioro de las naves por falta de materiales, actualmente se cuenta con 4 naves siendo necesario trasladar desde la provincia el 25% de los huevos ocasionando esto gastos por transportación y merma del producto por el deterioro de los viales. Solamente se puede producir en la unidad el 75%.

#### Misión

Satisfacer las necesidades de su población ofertando productos avícolas y resultantes de procesos ulteriores, contando con un colectivo de trabajadores experimentados y comprometidos con los resultados de la empresa.

#### Visión

La UEB Avícola Moa, está en vía de perfeccionamiento con capacidad productiva que satisface con eficiencia y calidad la expectativas de los cliente donde trabajamos, para ubicarnos entre las primeras unidades de nuestra empresa, mantener la condición de referencia nacional de la granja urbana para lo que contamos con un personal calificado, logrando mayor Producción rapidez y comercialización de los productos.

### **Principales Organismos Priorizados**

- Dirección Municipal de Salud
- Dirección Municipal de Educación
- UEB Productora y Distribuidora de Alimentos.
- Comercio y Gastronomía.
- Turismo
- Empresa de Servicios de la Unión del Níquel.

### **Nuestra UEB cuenta con 5 áreas de trabajo**

- Dirección.
- Unidad Aseguramiento: Garantiza la transportación y aseguramiento de todos los recursos de la UEB.
- Unidad Comercializadora: Su función principal es comercializar todas las producciones del centro
- Unidad Ponedora: Esta unidad es la encargada de producir huevos listos para la comercialización
- Unidad Agropecuaria: Esta Unidad Garantiza Viandas, Hortalizas, Granos, Frutas, Condimentos para el comedor y a trabajadores, la cría de Ganado, Cerdos, Lombricultura.

## **2.2 Análisis del comportamiento del presupuesto de los años 2010-2011.**

Para realizar una valoración de los indicadores de eficiencia que integran el presupuesto de a UEB avícola se realiza una comparación del comportamiento de los mismos en los años anteriormente señalado, comportándose de la siguiente forma:

**Tabla 2.1: Comportamiento de los Indicadores 2010-2011.**

INDICADORES	Real 2010	Real 2011	%	Desviación
<b>Ventas</b>	<b>7604.7</b>	<b>8651.3</b>	<b>103.8</b>	<b>1046.60</b>
<b>Costos de Ventas</b>	<b>2848.4</b>	<b>3303.8</b>	<b>211.8</b>	<b>455.40</b>
Impuestos de las Ventas	4641.4	5455.1	113.8	813.70
<b>Ganancias de Ventas</b>	<b>114.9</b>	<b>-107.6</b>	<b>-5.4</b>	<b>-222.50</b>
Otros Ingresos	215.3	208.9	116.1	-6.40
De ellos: Comedores y Cafeterías	30.9	27.9	85.2	-3.00
Otros Gastos	312.9	338.5	142.5	25.60
De ellos: Comedores y Cafeterías	30.9	27.9	85.2	-3.00
Dietas y otros gastos	278.5	310.2	136.1	31.70
Intereses Bancarios	3.5	0.4	31.5	-3.10
<b>Ganancias del Periodo</b>	<b>17.3</b>	<b>-237.2</b>	<b>-2234.3</b>	<b>-254.50</b>
Gastos de Materias Primas y Materiales	87.7	128.5	20.9	40.80
Gastos de Combustibles	24.6	25.1	107.0	0.50
Gastos de Energía	5.3	6.5	159.7	1.20
Gastos de Salario	506.5	358.2	76.3	-148.30
Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo	77.5	61.1	120.5	-16.40
-Contribución a la Seguridad Social	63.3	44.6	102.1	-18.70
-Seguridad Social a corto plazo	14.2	16.5	234.4	2.30
<b>Depreciación de gasto diferido</b>	<b>0</b>	<b>397.6</b>	<b>0</b>	<b>397.6</b>
Depreciación y Amortización	55.1	51.2	107.7	-3.90
Otros Gastos Monetarios	238.0	198.9	76.9	-39.10
Total de Gastos	994.7	1227.1	64.1	232.40
<b>Producción Final Bruta (Costo)</b>	<b>2977.3</b>	<b>3415.8</b>	<b>131.0</b>	<b>438.50</b>
<b>Producción Final Bruta (Valor)</b>	<b>3028.1</b>	<b>433.9</b>	<b>25.1</b>	<b>-2594.20</b>
<b>Producción Mercantil (costo)</b>	<b>3146.3</b>	<b>3390.5</b>	<b>106.0</b>	<b>244.20</b>
<b>Producción Mercantil (Valor)</b>	<b>2845.4</b>	<b>3220.4</b>	<b>232.2</b>	<b>375.00</b>
Promedio de Trabajadores	101	90	100.0	-11.00
<b>Valor Agregado</b>	<b>2926.8</b>	<b>3056.8</b>	<b>179.1</b>	<b>130.00</b>
<b>Productividad (VA)</b>	<b>28978</b>	<b>33964</b>	<b>179.1</b>	<b>4986.23</b>

<b>Productividad (PM)</b>	<b>31151</b>	<b>37672</b>	<b>106.0</b>	<b>6520.74</b>
Salario Medio	5015	3980	76.3	-1034.85
Gastos de Salario por peso de Producción Mercantil	0.16	0.11	72.0	-0.06
<b>Costo por peso en ventas</b>	<b>0.37</b>	<b>0.38</b>	<b>102.70</b>	<b>0.01</b>
<b>Costos por peso Producción Mercantil</b>	<b>0.90</b>	<b>0.95</b>	<b>105.50</b>	<b>0.05</b>
<b>Gasto Total por peso de Producción Mercantil</b>	<b>0.32</b>	<b>0.36</b>	<b>112.50</b>	<b>0.05</b>
Resultados en Comedores	1.0	1.0	100	0
<b>Correlación Salario Medio/ Productividad</b>	<b>1.53</b>	<b>0.43</b>	<b>28.10</b>	<b>1.1</b>

Como podemos apreciar en el cumplimiento de los indicadores de eficiencia económica y su estado comparativo en el año 2010 – 2011 se muestra una desviación lo que detallaremos a continuación:

Cumplimiento de las ventas: Tuvo una variación de aumento de 1046.6 MP y un 103.8% de cumplimiento por un aumento en el plan de ventas de huevos, incrementándose en un 25% las ventas a organismo y a los mercados ideales a precio diferenciado de 1000.00 pesos por millar de huevos.

Costos de Ventas: Como pudimos apreciar hubo una variación 455.4 MP con relación al año 2011 ocasionado por el alto costo de la materia prima que en el mercado internacional los costos de los productos con que se elaboran los piensos se elevaron por ejemplo (maíz, soya, Núcleo Proteico y Vitamínico) incrementándose en 100.00 pesos más por toneladas de pienso con relación al año 2010, creciendo alrededor de un 25%.

Impuestos en ventas: Tubo una variación en 813.7 MP ocasionado por el incremento en la venta del huevo 1000.00 pesos por millar, que casi todo se aporta al presupuesto del estado por cada millar de huevos vendido se aportan 834.92 pesos y en la venta del huevo de 900.00 pesos a la población se aportan 659.14 pesos.

Ganancia en ventas: Con relación el año 2010 con respecto al 2011 tuvimos una variación decreciente obtuvimos perdida de (107.6) MP poniéndose de manifiesto en el aumento considerable de los costos e impuesto en el año

2011.

Ganancia del periodo: En comparación el año 2010 con el 2011 se refleja una variación decreciente obteniendo una pérdida de 237.2 MP en el año 2011, las causas fundamentales estuvieron dada con el aumento considerable de los gastos por partida y centros de costo, materia prima y materiales por 128.5 MP (pienso, otros materiales auxiliares de reparación, higiene y desinfección,) gastos de medicamentos, de energía y combustible por 31.6 MP, los excesivos gastos por conceptos de fletes y alquileres de transcontenedores por 195.2 MP, Ajuste por gastos diferidos en el reemplazo que no estaban planificado 66.3 MP. Gastos por reparación de naves pendiente por afectaciones del huracán 18.4 MP. Gastos por mermas en centro de acopio 43.8 MP.

Gastos de Materias Primas y Materiales: Se pudo apreciar un aumento en la variación con relación al año 2010-2011 por 40.8 MP por encima esto estuvo provocado a que se compraron recursos para la habilitación y reparación de las naves de ponedoras en busca de mejorar en la producción de huevos en la UEB, así como los gastos por conceptos de mermas en centro de acopio.

Gastos de Combustibles: Tuvo una variación creciente con relación al año 2010 – 2011 por 0.5 MP esto estuvo dado por el aumento considerable del precio de los combustibles y lubricantes en el año.

Gastos de Energía: Este indicador en el cumplimiento en físico demuestra que se ahorraron 1148 KW con respecto al año 2010, sin embargo el gasto económico creció en 1.2 MP debido al aumento de precio de los combustibles que influye proporcionalmente en el aumento del precio de la energía eléctrica para el sector estatal deteriorando la planificación aprobada al respecto.

Gastos de Salario: Se pudo apreciar que este indicador tuvo una variación Desfavorable con relación al año 2010 por 148.3 MP por el impago de la estimulación a los trabajadores que están acogidos a un sistema de estimulación por coeficiente normativo de acuerdo a los resultados económicos- productivos, y por el reordenamiento laboral de la plantilla de

cargo en un 20%.

Depreciación de Gastos Diferidos: Este indicador creció en el año 2011 con una variación de 397.6 MP porque se difiere todo el gasto mes a mes del animal de remplazo que en el año 2010 no se hace de esta manera por lo que se le carga todo el gasto junto en un solo periodo.

Producción Final Bruta (costo). Este indicador en el año 2011 con respecto al 2010 su desviación aumenta en 438.5 MP para un 131% influyendo considerable las diferentes partidas de gastos (combustibles, energía, fletes, transportaciones y gastos de distribución y ventas).

Producción Final Bruta (Valor). Aquí vemos como hay una disminución en el año 2011 con respecto al 2010 de 433.9 MP y un 25,1% debido esto a los altos impuestos pagados al presupuesto del estado por los huevos a precios diferenciados.

Producción Mercantil (costo). Este indicador aumenta en el año 2011 con relación al 2010, en 244.2 MP para un 106%, dado el, alto costo de las materias primas que se compran en el extranjero para la elaboración del pienso, esta aumento en \$100.00 por toneladas en relación de un año con el otro.

Producción Mercantil (valor). El año 2011 con relación al 2010, trajo un aumento en la desviación de 375 MP para un 232.2% por el incremento de las ventas a los organismos y mercados ideales.

Valor Agregado Bruto. El 2011 crece con respecto al 2010 en un 179.1% y con una desviación de 130 MP dado esto en el incremento de los gastos por partidas.

Productividad (V.A). Este indicador incrementa su desviación en el año 2011 con relación al 2010 en 4.9 MP incidiendo fundamentalmente el promedio de trabajadores y la baja producción obtenida

Productividad ( PM). Hubo una variación de 6.5 MP en el 2011 para un 106% debido a que los gastos por partidas del valor agregado incrementaron las



ventas a los organismos.

Costo por peso en ventas. Los costos se comportaron con una variación negativa de un 0.01 pesos con respecto al plan para un 102.7 % por encima de lo planificado, esto esta ocasionado por los gastos de transportación y aumento de la tonelada de pienso con un aumento de 100.00 pesos con respecto a años anteriores.

Costo por Peso Producción Mercantil. Los costos se comportaron con una variación negativa de un 0.05 pesos con respecto al plan para un 105.5 % por encima de lo planificado, esto esta ocasionado por el aumento en la tonelada de pienso de 100.00 pesos con respecto a años anteriores.

Gasto por peso de la producción mercantil. El año 2011 con respecto al 2010 tiene una desviación de 0.05 pesos influyendo con mayor énfasis el gasto de transportación del huevo desde Holguín hasta el municipio de Moa.

Correlación Salario Medio / Productividad. El año 2010 en relación con el 2011 este indicador tuvo una desviación de 1.1 para un 28.10% por lo que esto influye de forma negativa en el cumplimiento del salario medio debido a que se realizaron pagos por estimulación los cuales no estaban planificados en el plan de salario del ese año, siendo todo lo contrario en el año 2011.

### **2.3- Análisis de los resultados económicos de producción del año 2010.**

Para realizar un análisis con más profundidad y utilizando las herramientas descritas en este trabajo se seleccionaron para esto indicadores como la producción por año comportándose de la siguiente manera:

**Tabla 2.3.1- Producción de Unidad Avícola (ponedora) año 2010.**

Indicadores	UM	Plan	Real	Dif.	%
Producción de huevos	U	5 597 200	6 402 900	805 700	114
Huevo x Aves	U	244.42	226.53	- 17.89	93
Pienso x Aves	G	107.8	106.4	1.4	101

Como podemos observar en la tabla anterior se observa que para una producción planificada de 5 597 200 U se obtuvieron un 6 402 900 U de huevos para una desviación de 805 700 U para un 114 %, comportándose este de forma favorable ya que el animal que debió haber salido de 12 para 13 meses se tomó la decisión por el organismo superior de dejarlo 6 meses más por encontrarse muy baja la promedio de la empresa porque no había animal suficiente para el remplazo y como estas no tenían producción planificada para la fecha todo el huevo producido por ellas no estaba en plan aunque de forma ineficiente por su edad ya que era un animal muy viejo.

Para la producción anteriormente explicada se analizan los siguientes indicadores que son parte importante en la producción,

- La producción de Huevos por Aves se comportó de un plan de 244.42 U se obtuvo un real de 226.53 U para un 93% para una desviación de 17.89 U por el animal estar en decrepitud y ser menos eficiente.
- El consumo de Pienso por Aves se comportó de un plan de 107.8 g se obtuvo un real de 106,4 g para un 101% y una desviación de 1.4 g ahorrándose este gramaje ya que consumió menos de lo previsto.

### 2.3.2.- Comportamiento de la Producción Agropecuaria 2010.

INDICADORES	UM	PLAN	REAL	DIF	%
Producción de Vianda	qq	369	382	13	103
Producción de Hortaliza	qq	27	11	16	39
Carne	TN	2.8	6	3.2	209
Leche	Lts	2 312	4 331	2 019	187

Como se observa en la tabla anterior se observa la producción de Vianda se comportó de un plan de 369 qq producidas se ejecutó un real de 382 qq para un 103% y una desviación de 13 qq, comportándose este favorable por obtener todas las materias orgánicas aplicadas competentes en su suelo.

La producción de Hortaliza se comportó de un plan de 27 qq producidas se ejecutó un real de 11 qq para un 39% y una desviación de 16 qq, comportándose este desfavorable. Por las siguientes causas:

- Falta de un sistema de riego
- Limitaciones con el combustible para comercializar a tiempo algunas producciones después de su cosecha.

La carne se comportó de un plan de 2.8 TN producidas se ejecutó un real de 6 TN para un 187% y una desviación de 3.2 TN, comportándose favorablemente. Originado por el aumento de la masa animal por un convenio realizado con la rectoría porcina que asigna una buena cantidad de pienso que se enriquece con otros alimentos como el salcocho de desechos de todas las producciones de viandas y la mortalidad de gallina que pueda ser consumida por los cerdos.

La Leche se comportó de un plan de 2 312 Lts se ejecutó un real de 4 331Lts para un 187% y una desviación de 2 019Lts, comportándose favorablemente.

Originado este por un buen sistema de pastoreo, donde se hicieron nuevos cuartones con hierbas nuevas y frescas, miel proteica en la alimentación, aparejado a esto, el horario de descanso para el ganado.

### 2.3.3- Comportamiento de los indicadores de la Comercializadora 2010.

Indicadores	UM	Plan	Real	Dif.	%
Mermas	%	1.3	1.4	- 0.1	107.6
Ventas de Huevos	U	18 660 000	18 827 356	167 356	100.9

Las mermas se comportó de un plan de 1.3 % se ejecutó un real de 1.4% para un 107.6% y una desviación de 0.1%, comportándose desfavorablemente. Originado por:

- Producción de huevos con animales con más de un año de puesta. lo que provoco huevos con corteza frágil no apta para la transportación a larga distancia.
- Vía en mal estado (carretera- Holguín – Moa) Traslado en contenedores, sin los adecuados requerimientos para la transportación, falta de (cajas, traslado a 18 files de alto y sin ser tapados).
- Excesiva manipulación del huevo
- Falta de toldo para tapar el huevo durante la distribución, lo que trajo como consecuencia que mucha parte del huevo se mojara.
- Recibo de huevos con más de 10 días de puesta.

Las ventas de Huevos se comportó de un plan de 18 660 000 U se ejecutó un real de 18 827 356 U para un 100.9 % y una desviación de 167 356 U, comportándose

favorablemente. Originado este por el aumento de traslado de huevos desde la provincia Holguín incluyendo la producción de la UEB.

### 2.3.4- Comportamiento de los Portadores energéticos 2010.

Indicadores	UM	Plan	Real	Dif.	%
Energía Eléctrica	Kwh.	33600	27840	5760	83
Diesel	Lts	44 300	33 300	11 000	75
Gasolina	Lts	3 800	1 900	1 900	50

La Energía eléctrica se comportó de un plan de 33 600 Kwh se ejecutó un real de 27 840 Kwh para un 83 % y una desviación de 5 760 Kwh, comportándose favorablemente. Originado este por el plan de ahorro diseñado por la empresa para ese año.

El diesel. De un plan de 44 300 Lts se obtuvo un consumo de 33 300 Lts para un 75% con una desviación de 11 000 Lts por tener dos de los vehículos en taller sin gasto de combustible.

La gasolina de un plan de 3 800 Lts se obtuvo un consumo de 1 900 Lts para un 50% con una desviación de 1 900 Lts. por las cifras reducida por directivas del organismo superior a un 50%.

## 2.4 Análisis de los resultados económicos de producción del año 2011.

Al realizar un análisis del comportamiento de este indicador en el año 2011 podemos observar lo siguiente:

### 2.4.1- Comportamiento de la Producción de huevos en la unidad de ponedora del año 2011.

Indicadores	UM	Plan	Real	Dif.	%
Producción de huevos	U	8 047 600	7 916 100	-131 500	98.4
Huevos por Aves	U	255.06	257.31	2.25	100.9
Pienso por Aves	g	108.3	108	0.3	99.7

Como podemos observar en la tabla anterior se observa que para una producción planificada de 8 047 600 U se obtuvieron un 7 916 100 U de pesos para una desviación de -131 500 U para un 98.4 %, comportándose este de forma desfavorable ya que existió un atraso en el movimiento de rebaño y el animal no se incorporó en tiempo atrasándose también el proceso productivo, unido a esto la falta de materia prima provocó en más de una ocasión ayunos en las aves y muy mala calidad en los piensos.

Para la producción anteriormente explicada se analizan los siguientes indicadores que son parte importante en la producción,

- La producción de Huevos por Aves se comportó de un plan de 255.06 U se obtuvo un real de 257.31 U para un 100.9% para una desviación de 2.25 U más de lo planificado por ser un animal joven con buen porcentaje de postura.
- El consumo de Pienso por Aves se comportó de un plan de 108.3 g se obtuvo un real de 108.0 g para un 99.7 % y una desviación de 0.3 g ahorrándose este gramaje ya que se consumió menos de lo previsto.

## 2.4.2- Comportamiento de la Producción Agropecuaria 2011.

Indicadores	UM	Plan	Real	Dif.	%
Producción Viandas	qq	1 100	1 579	479	143
Producción Hortalizas	qq	995	478	-517	48
Carne	TN	12.0	5.2	6.8	43.7
Leche	Lts	2 500	4 500	2 000	180

Como se observa en la tabla anterior se observa la producción de Vianda se comportó de un plan de 1 100 qq producidas se ejecutó un real de 1 579 qq para un 143% y una desviación de 479 qq, comportándose este favorable.

La producción de Hortaliza se comportó de un plan de 995 qq producidas se ejecutó un real de 478 qq para un 48% y una desviación de - 517 qq, comportándose este desfavorable. Y otras causas como son:

Principales causa que originaran el no cumplimiento total de las producciones y indicadores fueron.

- Falta de un sistema de riego en el cultivo semi protegido que provoco el incumplimiento en las hortalizas.
- Desatención a las áreas de huerto intensivo que impiden la producción de otras hortalizas.
- Limitaciones con el combustible para comercializar a tiempo algunas producciones.

La carne se comportó de un plan de 12 TN producidas se ejecutó un real de 5.2 TN para un 43.7% y una desviación de 6.8 TN, comportándose desfavorablemente. Por decisión de la rectoría porcina de sacar el convenio para el año 2012 porque tuvo incumplimiento en la entrega de pienso por falta de

materia prima en la fábrica y solo se sostenían a base de salcocho y desechos de cosechas.

La Leche se comportó de un plan de 2 500Lts producidas se ejecutó un real de 4 500 Lts para un 43.7% y una desviación de 2 000Lts, comportándose favorablemente. Originado este por un buen sistema de pastoreo, donde se hicieron nuevos cuarterones con hierbas nuevas y frescas, miel proteica en la alimentación, aparejado a esto, el horario de descanso para el ganado y pastoreo en lugares sombríos.

### 2.4.3- Comportamiento de la Comercializadora año 2011.

Indicadores	M	Plan	Real	Dif	%
Ventas de Huevos	U	18 852 000	18 819 454	-32 546	99.8
Mermas	%	1.3	1.27	-0.03	98

Las ventas de huevos se comportó de un plan de 18 852 000 U se ejecutó un real de 18 819 454 U para un 99.8 % y una desviación de 32 546 U, comportándose desfavorablemente. Aunque se cumple el plan de ventas general debemos destacar que se incumplen la entrega a los siguientes organismos debido al desabastecimiento por la no existencia de huevos en la provincia en diferentes momentos. ESUNI, Productoras de alimentos, Educación, Salud y otros organismos siendo prioridad la población, el plan de ventas como se explicó se afectó por parte de la entrega desde Holguín por no existir producción suficiente para entregar a todos los organismo solo se atendió a los priorizados.

Las mermas se comportaron de un plan de 1.3 % se ejecutó un real de 1.27% para un 98% y una desviación de -0.03%, comportándose favorablemente. Originado por mantenernos en los límites permisibles de los porcentos de mermas destacando que se debe continuar trabajando en nuevos métodos y



estilo de trabajo para la entrega y reposición de huevos a la población efectuándose este dentro del mismo día.

#### **2.4.4-Comportamiento de los Portadores energéticos 2011.**

Indicadores	UM	Plan	Real	Dif	%
Energía. Eléctrica	Kwh	34760	26692	8068	77
Diesel	Lts	39 600	28 300	11 300	71
Gasolina	Lts	3 700	1 500	2 200	41

La Energía eléctrica se comportó de un plan de 34760 Kwh se ejecutó un real de 26692 Kwh para un 77 % y una desviación de 8068 Kwh, comportándose favorablemente. Originado este por el anexo al plan de ahorro diseñado por la empresa y desagregado para todas sus unidades en ese año.

El diesel de un plan de 39 600 .Lts se obtuvo un consumo de 28 300 .Lts para un 71% con una desviación de 11 300 .Lts por tener uno de los vehículos sin neumáticos para su rodamiento.

La gasolina de un plan de 3 700Lts se obtuvo un consumo de 1 500Lts para un 41% y una desviación de 2 200 Lts el ahorro relativo que tuvo este indicador durante el año 2011 fueron tomadas las medidas pertinentes para el menor exceso del mismo, más las cifras reducida a nivel de ministerio a un 50%.

### **2.5 Análisis del comportamiento de los indicadores económicos del año 2010 con respecto al 2011.**

Si se realiza un análisis del comportamiento de estos indicadores que intervienen de forma directa en el proceso de producción con respecto a los resultados

alcanzados 2010 al 2011 se puede comprobar que los mismos se comporta de las formas siguientes:

### 2.5.1 Comportamiento de la Unidad/ Ponedora.

Indicadores	UM	2010	2011	Desviación	%
Producción de huevos	U	6 402 900	7 916 100	1 513 200	124
Huevo x Aves	U	226.53	257.31	30.78	114
Pienso x Aves	g	106.4	108	1.6	102

Como podemos observar en la tabla anterior se observa que para una producción en el año 2010 de 6 402 900 U se obtuvieron en el 2011 7 916 100 U para una desviación de 1 513 200 U para un 124 %, comportándose de forma favorable el año 2011 ya que hubieron mejoras en la producción, según ,la salud del animal , comiendo en tiempo ,tomando toda el agua necesaria para su fortalecimiento, aplicando los reconstituyentes según los ciclos veterinarios, el alumbrado en su horario y mejoras en la calidad de los piensos contando además con animales jóvenes.

Y sin embargo el año 2010 se distorsiona total por la mala calidad de los piensos, ayuno de la masa animal, falta de fluido eléctrico, deficiente corte de pico, deficiente trabajo técnico, se atrasó el traslado del animal para el matadero de aves según fecha establecida.

Para la producción anteriormente explicada se analizan los siguientes indicadores que son parte importante en la producción,

- La producción de Huevos por Aves se comportó en el 2010 de 226.53 U se obtuvo en el 2011 de 257.31 U para una 114% para una desviación de 30.78 MP por lo que diríamos que el año 2011 fue mucho más eficiente.

- El consumo de Pienso por Aves se comportó para el 2010 en un 106.4 g se obtuvo en el 2011 108 g para un 102 % y una desviación de 1.6 g aunque en el 2011 el consumo de pienso fue mayor el animal lo requería así para poder producir con eficiencia.

### 2.5.2 Unidad / Agropecuaria.

Indicadores	UM	2010	2011	Desviación	%
Producción Viandas	qq	382	1 579	1 197	413
Producción Hortalizas	qq	11	478	467	4345
Carne	TN	6	5.2	-0.8	87
Leche	Lts	4 331	4 500	169	104

Como se observa en la tabla anterior se observa la producción de Vianda se comportó en el 2010 de 382 qq producidas se ejecutó en el 2011 de 1 579 qq para un 413% y una desviación de 1 197 qq, comportándose el 2011 favorable por mejor rendimiento de los cultivos aprovechando los de ciclo corto y una buena fertilización de los campos a base de materia orgánica como el compost, la gallinaza.

La producción de Hortaliza se comportó en el 2010 de 11 qq se ejecutó en el 2011 de 478 qq para un 4345% y una desviación de 467 qq, comportándose el 2011 favorable por existir mejora en la fertilización a base de humus de lombriz, se entrega a nuestra entidad una instalación de cultivo semi protegido y se comercializó mucho mejor las hortalizas.

La carne se comportó en el año 2010 de 6 TN producidas se ejecutó un real de 5.2 TN para un 87% y una desviación de -0.8 TN, comportándose

desfavorablemente el 2011 por no entregarse el convenio por decisión de la rectoría porcina atrasando el proceso de producción.

La Leche se comportó en el 2010 a un 4 331 Lts producidas se ejecutó un real de 4 500Lts para un 104% y una desviación de 169Lts, comportándose el 2011 favorablemente donde el animal tuvo un mejor confort y tuvimos más nacimientos.

### 2.5.3 Unidad / Comercializadora

indicadores	U/M	2010	2011	Desviación	%
Ventas de Huevos	U	18 827 356	18 819 454	7 902	99.9
Mermas	%	1.4	1.27	0.13	86

Las ventas de huevos se comportó en el 2010 de 18 827 356 U se ejecutó en el 2011 un total 18 819 454 para un 99.9% y una desviación de 7 902 U, comportándose desfavorablemente el 2011 porque se incumple la entrega organismo por falta de producción suficiente a nivel provincial que en muchas ocasiones se trasladó desde otras provincias el huevo para poder cumplir los organismos priorizados.

- Las mermas se comportó en el 2010 de 1.4 % y en el 2011 de 1.27% para un 86% y una desviación de 0.13%, comportándose favorablemente en el 2011 tomándose una serie de medidas por la comercializadora para disminuir las mermas como fueron: recogida y reposición de huevos el mismo día de la entrega, demanda a la empresa para cajas plásticas para la mejora de la transportación evitando las roturas, tapando con toldo todo el huevo a trasladar y clasificación de todo el huevo en almacén antes de ser distribuido.

# **CONCLUSIONES**

## CONCLUSIONES

En el análisis económico practicado al presupuesto de la UEB avícola se llegó a las siguientes conclusiones:

- Se caracterizó el proceso de análisis económico definiéndose los métodos, herramientas e importancia del mismo dentro del proceso de toma de decisiones.
- Se diagnosticó el análisis económico financiero del presupuesto en la UEB Avícola, detectándose un conjunto de deficiencias que imposibilitan la calidad del sistema de información que se deriva del desarrollo de la actividad económica.
- Se contó con la información necesaria a partir de los períodos 2010 y 2011 de la UEB Avícola, lográndose la aplicación del método de comparación y los resultados esperados reflejados en un sistema de información válido para el proceso de proyección de la actividad y valorar la estructura y composición del presupuesto.
- Se analizó que existe un insuficiente control del presupuesto por parte de los departamentos responsables que conlleva a incumplimiento del presupuesto.
- Se determinó que no existe un control del Presupuesto por áreas de responsabilidad.
- Se valoró que los funcionarios de las diferentes áreas no poseen cultura económica.
- Insuficiente análisis y discusión del presupuesto.
- No se respeta el presupuesto asignado por área.

# **RECOMENDACIONES**

## **RECOMENDACIONES**

De acuerdo a las conclusiones anteriores se recomienda:

- Aplicar el procedimiento de análisis descrito en el trabajo para lograr un análisis concreto y profundo del presupuesto.
- Instrumentar con la calidad requerida períodos de análisis mensuales para la evaluación de la gestión económica a varios niveles.
- Lograr aplicar un sistema de indicadores para realizar un permanente análisis del presupuesto que pueda servir de base para el proceso de toma de decisiones efectivas a corto y mediano plazo.
- Calcular periódicamente los indicadores económicos aquí estudiados para tener un nivel de conocimiento del comportamiento de la UEB.



# **BIBLIOGRAFÍA**

## BIBLIOGRAFÍA

ANTHONY, ROBERT N: *La contabilidad en la administración de las empresas*. México, Ediciones UTHA, 1964.

ALIAGA, P. *Fundamentos Teóricos para el Análisis Económico Financiero*, Universidad de Holguín Monografía en Material en Soporte Magnético, , 2003.

ALBI EMILIO, *Teoría de la Hacienda Pública*, 2da edición modificada y ampliada, Barcelona, España, ed. Ariel Economía, junio 1994.

BREALEY; MYERS. *Fundamentos de financiación empresarial*, 4ta edición, México, Mc Graw Hill, 1993.

CUERVO GARCÍA ÁLVARO: *Análisis y planificación Financiera de empresa*. Barcelona. Editorial Cívita, S.A., 1997.

CUBA *Gaceta Oficial de la República de Cuba*. Ley No. 447de la Reforma Tributaria. / La Habana, 1959.

Enciclopedia Microsoft® Encarta® 2000@ 1999 Microsoft Corporation.

FRED WESTON, J. Y EUGENE F. BRIGHAN: *Fundamentos de administración financiera*. Décima edición, México, McGraw Hill Interamericana de México, S.A. de C.V., 1995.

FUENTES QUINTANA ENRIQUE, *Hacienda Pública; Introducción y Presupuesto*. Madrid Ed. Rufino García Blanco, 1991.

GONZÁLEZ PASCUAL JULIÁN: *Suspensión de pagos y quiebras. Aspectos contables, financieros y jurídicos*. Centro de Estudios Financiero.

GARCÍA VILLAREJO AVELINO, *Manual de Hacienda Pública*, 2da Edición,

introducción a la teoría del presupuesto, Madrid Ed. Institutos de estudios fiscales, 1983.

LÓPEZ GARCÍA, JOSÉ: *La información financiera intermedia. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas*, Madrid, España, 1993.

MANKIW, N. GREGORY: *Principios de economía*. España Mc Graw-Hill Interamericana de España, S.A., 1998.

PATON, W.A.: *Manual del contador*. UTEHA, México, 1943.

Resolución No. 20 del Ministerio de Finanzas y Precios, 15 de Septiembre de 1992.

Resolución No. 5 del Ministerio de Finanzas y Precios, 26 de mayo de 1994.

Resolución No. 11 del Ministerio de Finanzas y Precios, 28 de febrero de 1997.

Resolución No. P.73 del Ministerio de Finanzas y Precios, 11 de septiembre del 2001.

SEPÚLVEDA, PEDRO H., *¿Qué debo saber de finanzas para crear mi propia empresa?* Barcelona, España Marcombo BOIXAREU Editores., 1992.

TORRES DOMÍNGUEZ MARILIN y QUINTANA RODRÍGUES MIDREY *Análisis Económico Financiero en la Empresa Envases de Aluminio* Universidad de Holguín Trabajo de Diploma 2004.

Ley 73 del Ministerio de Finanzas y Precios, 4 de Agosto de 1994.

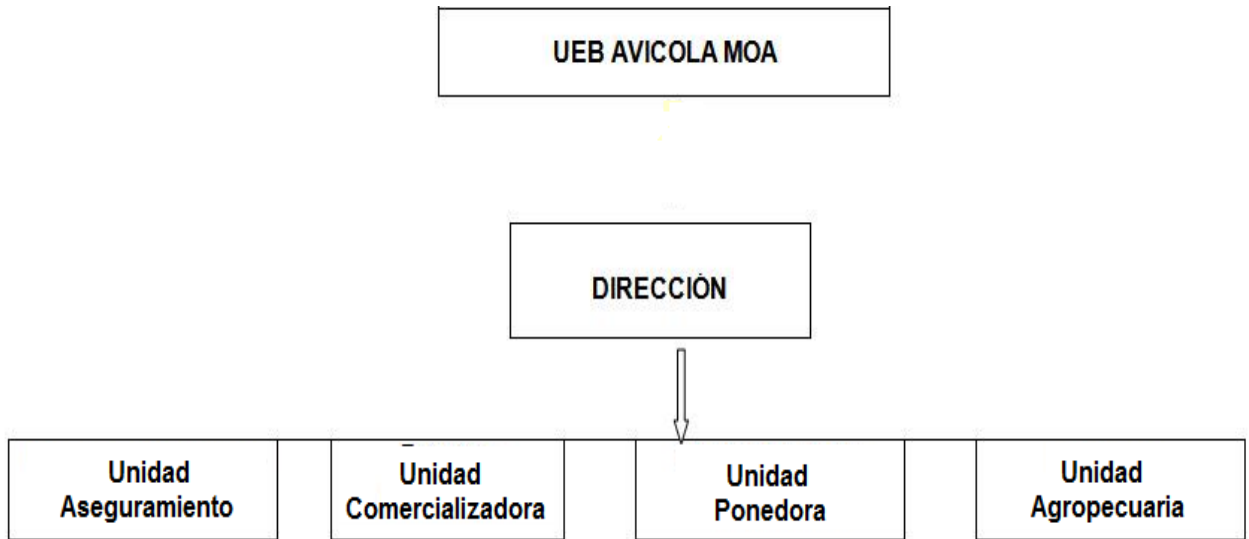
**ANEXOS**

## ANEXO- 9 - RESUMEN DE LOS INDICADORES 2010/2011.

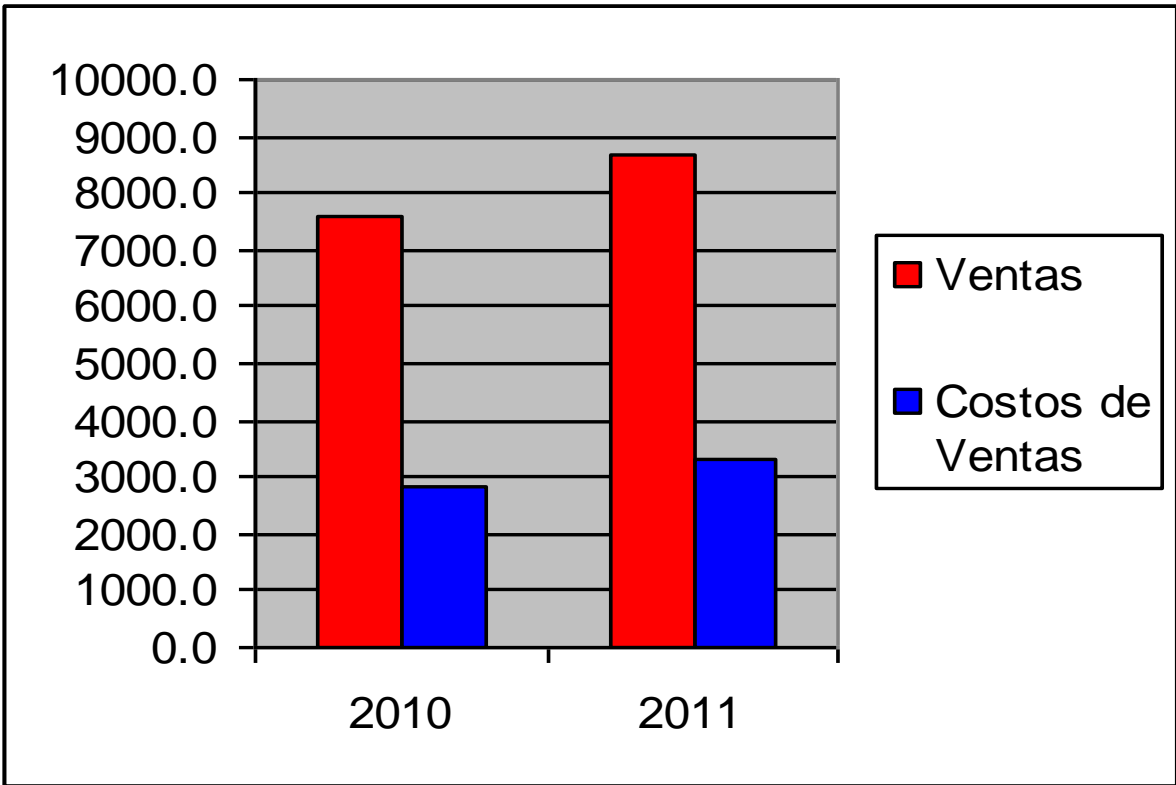
INDICADORES	Año Anterior	Plan	Real	%	Relación 2011/2010
Ventas	7604.7	8336.5	8651.3	103.8	1.14
Costos de Ventas	2848.4	1560.2	3303.8	211.8	1.16
Impuestos de las Ventas	4641.4	4793.9	5455.1	113.8	1.18
<b>Ganancias de Ventas</b>	<b>114.9</b>	<b>1982.4</b>	<b>-107.6</b>	<b>-5.4</b>	<b>-1.2</b>
Otros Ingresos	215.3	179.9	208.9	116.1	0.97
De ellos: Comedores y Cafeterías	30.9	32.7	27.9	85.2	0.90
Otros Gastos	312.9	237.6	338.5	142.5	1.08
De ellos: Comedores y Cafeterías	30.9	32.7	27.9	85.2	0.90
Dietas y otros gastos	278.5	228.0	310.2	136.1	1.1
Intereses Bancarios	3.5	1.3	0.4	31.5	0.11
<b>Ganancias del Periodo</b>	<b>17.3</b>	<b>10.6</b>	<b>-237.2</b>	<b>-2234.3</b>	<b>-13.71</b>
Gastos de Materias Primas y Materiales	87.7	614.6	128.5	20.9	1.47
Gastos de Combustibles	24.6	23.5	25.1	107.0	1.02
Gastos de Energía	5.3	4.1	6.5	159.7	1.23
Gastos de Salario	506.5	469.2	358.2	76.3	0.71
Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo	77.5	50.7	61.1	120.5	0.79
-Contribución a la Seguridad Social	63.3	43.7	44.6	102.1	0.70
-Seguridad Social a corto plazo	14.2	7.0	16.5	234.4	1.16
Depreciación de gasto diferido	0	445.9	397.6	89.2	0
Depreciación y Amortización	55.1	47.5	51.2	107.7	0.93
Otros Gastos Monetarios	238.0	258.6	198.9	76.9	0.84
<b>Total de Gastos</b>	<b>994.7</b>	<b>1914.0</b>	<b>1227.1</b>	<b>64.1</b>	<b>1.23</b>
Producción Final Bruta	2977.3	2606.9	3415.8	131.0	1.15
Producción Final Bruta(Costo)	3028.1	1725.4	433.9	25.1	0.14
Producción Mercantil (Valor )	3146.3	3197.4	3390.5	106.0	1.08
Producción Mercantil (Costo)	2845.4	1386.8	3220.4	232.2	1.13
Promedio de Trabajadores	101	90.0	90	100.0	0.89
Valor Agregado	2926.8	1706.3	3056.8	179.1	1.04
Productividad (VA)	28978	18959	33964	179.1	1.17
Productividad (PM)	31151	35527	37672	106.0	1.21
Salario Medio	5015	5213	3980	76.3	0.79
Gastos de Salario por peso de Producción Mercantil	0.16	0.15	0.11	72.0	0.66
Costo por peso en ventas	0.37	0.19	0.38	204.1	1.02
Costos por peso Producción Mercantil	0.90	0.43	0.95	219.0	1.05
Gasto Total por peso de Producción Mercantil	0.32	0.60	0.36	60.5	1.14
Resultados en Comedores	1.0	1.0	1.0	100.0	1.00
<b>Correlación Salario Medio/ Productividad</b>	<b>1.53</b>	<b>0.88</b>	<b>0.43</b>	<b>48.9</b>	<b>0.28</b>

# ANEXOS

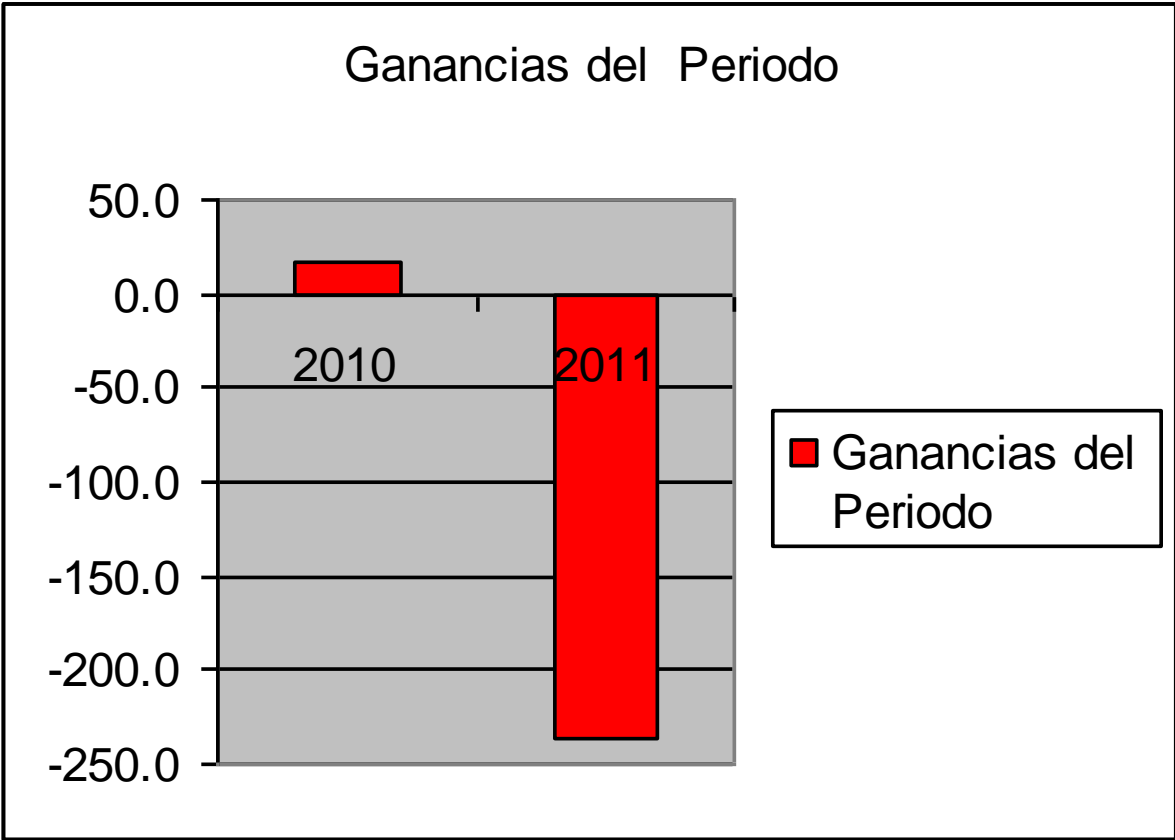
## ANEXO-1- ORGANIGRAMA DE LA UEB



**ANEXO- 2- COMPORTAMIENTO GRAFICO DE LAS VENTAS Y COSTO DE VENTAS DEL LOS AÑO 2010/2011.**

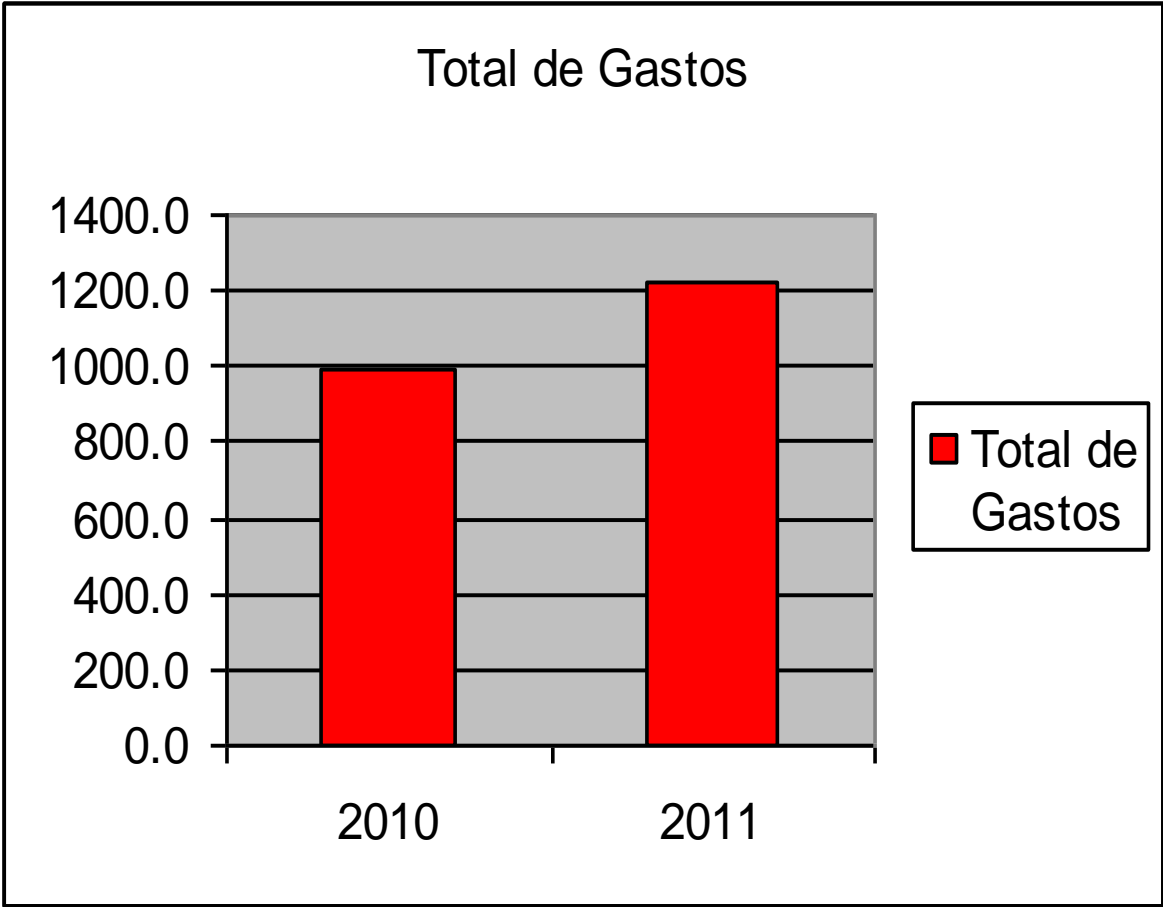


**ANEXO- 3- GRAFICO DEL COMPORTAMIENTO DEL RESULTADO 2010/2011.**

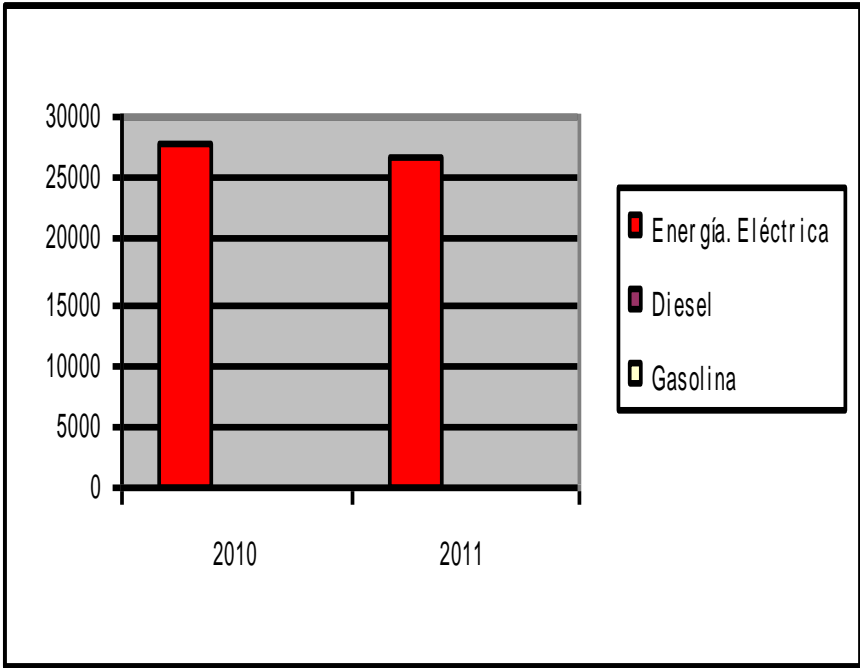




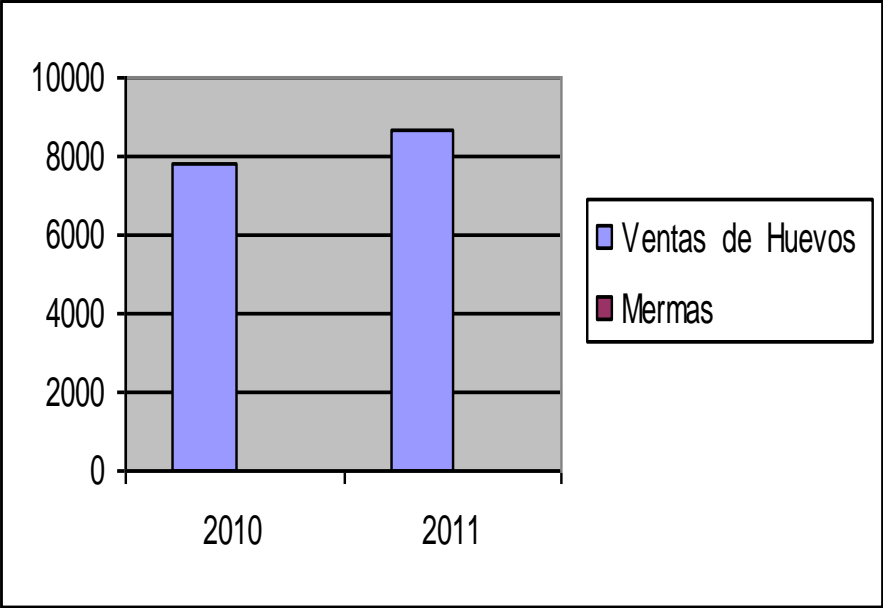
**ANEXO- 4- GRAFICO DEL COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS 2010/2011.**



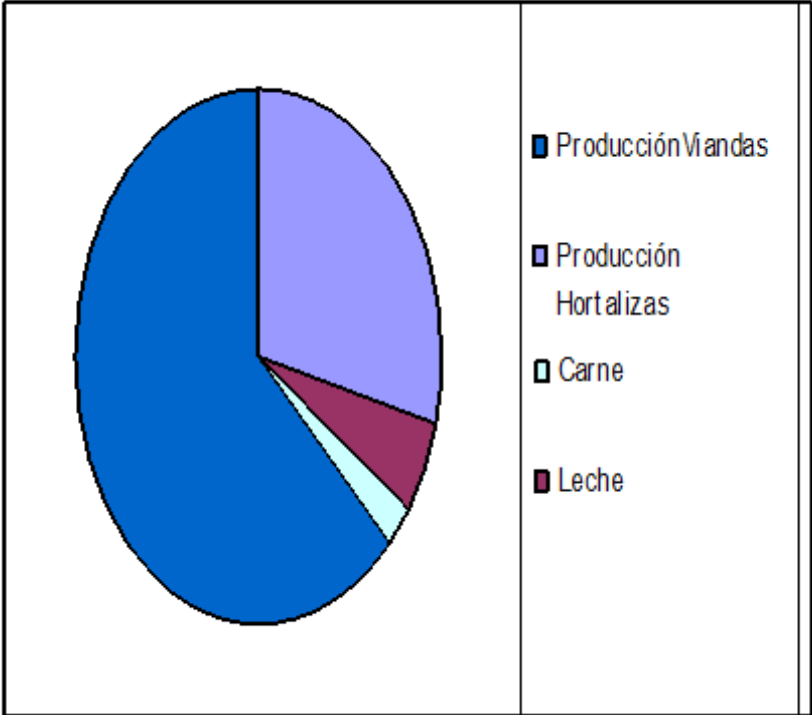
**ANEXO- 5 - COMPORTAMIENTO GRAFICO DE LOS PORTADORES ENERGETICOS DEL 2010/2011.**



**ANEXO- 6 - COMPORTAMIENTO GRAFICO DE LAS VENTAS Y MERMAS DEL 2010/2011.**



**ANEXO- 7 - COMPORTAMIENTO GRAFICO DE LAS PRIODUCCIONES AGROPECUARIAS DEL 2010/2011.**



**ANEXO- 8 - COMPORTAMIENTO GRAFICO DE LAS PRIODUCCIONES AVICOLAS DEL 2010/2011.**

