



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
SEDE UNIVERSITARIA MUNICIPAL ABREUS

TRABAJO DE DIPLOMA

TÍTULO: Evaluación del impacto del procedimiento para determinar el costo de utilización de la maquinaria y los implementos agrícolas en la UEB Servicios Técnicos de la Empresa Agropecuaria Horquita.

AUTOR: OSBEL MOREJÓN MOLINA

TUTOR: LIC. JORGE D. SÁNCHEZ RUIZ.

CURSO 2012 – 2013
“AÑO 55 DE LA REVOLUCIÓN”

PENSAMIENTO

Estudiar es aprender, para ignorar menos; es amar para vincularnos a una parte mejor de la humanidad; es admirar para compartir las excelencias de la naturaleza y de los hombres, es un esfuerzo por mejorarse, un incesante afán de elevación hacia ideales definidos.

Hugo Rafael Chávez Frías.

DEDICATORIA

A mi familia por su apoyo constante

AGRADECIMIENTOS

Este trabajo de diploma ha sido posible gracias a la ayuda, dedicación y experiencia brindada por personas que han estado a mi lado a los cuales les transmito mi más sincero agradecimiento.

Gracias a:

Jorge D. Sánchez Ruiz, por ser mi amable tutor.

Madelín Curbelo Marrero y Frank Sanabria por ser mis fieles colaboradores.

Colectivo de profesores de la carrera por los 6 años de conocimientos transmitidos.

Colectivo Aguerrido de la UEB servicios técnicos de la Empresa Agropecuaria Horquita por poder contar con ellos en todo momento.

A mis padres, esposa e hijos por ser mi motivación.

A Milagros Cepero por facilitarme la impresión de los materiales.

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
Introducción	01
Capítulo I. Marco teórico referencial.	06
1.1 Impacto	07
1.2 Los costos	13
1.3 La maquinaria y equipos agrícolas	20
Capítulo II. Caracterización de la empresa objeto de estudio y Proposición de indicadores para la evaluación del impacto	21
2.1 Caracterización de la UEB Servicios Técnicos	21
2.2 Procedimiento para la determinación de los costos de los Servicios que presta la maquinaria agrícola	25
2.3 Sistema de precios que se aplican a los servicios prestados Por la UEB	26
2.4 Sistema de indicadores para evaluar el impacto de la aplicación Del trabajo de diploma (Curbelo Marrero 2011)	28
Capítulo III. Evaluación del impacto por la aplicación del procedimiento	35
3,1 Precios que se cobraban por cada labor en la UEB antes de La aplicación del procedimiento	35
3.2 Precios que se cobran por cada labor en la UEB después de la aplicación del procedimiento	37
3.3 Análisis del impacto	39
Conclusiones	48
Recomendaciones	49
Bibliografía	50

RESUMEN

El presente trabajo de investigación fue realizado en la Unidad Empresarial de Base Servicios Técnicos” de la Empresa Agropecuaria Horquita, provincia de Cienfuegos, a partir de un trabajo investigativo de La Licenciada Madelín Curbelo Marrero como culminación de sus estudios de Contabilidad y Finanzas en el curso 2011 – 2012.

El trabajo que se confecciona ahora está basado en la determinación de un grupo de indicadores que sean capaces de medir el impacto que pueda haber tenido la aplicación del procedimiento de Curbelo Marrero el cual estuvo dedicado a la confección de un procedimiento para predeterminar los costos de utilización de la maquinaria e implementos en la Unidad Empresarial de Base antes mencionada, perteneciente a la empresa que también se señala. Su fundamentación estaba basada en que los precios que se cobraban por los servicios estaban siendo utilizados desde hacía mucho tiempo y no tenían una fundamentación técnica, esta no estaba basada en la utilización de fichas de costo predeterminadas que establecieran los costos de la maquinaria y los implementos.

En la investigación se realizó la evaluación a los indicadores antes señalados, tanto de sus resultados económicos, como desde el punto de vista cualitativo.

PALABRAS CLAVE: fichas de costo, evaluación, precios, maquinaria agrícola,

ABSTRACT

The present fact-finding work was accomplished at the Enterprise Unit of Base Servicios Técnicos of the Company Agropecuaria Horquita, of Abreus's municipality, at Cienfuegos province, starting from a investigating job of Madelín Curbelo Marrero as culmination of her studies at the course 2011 - 2012.

Firstly a bibliographic revision based in the theme of impact, as well as conceptual aspects on the cost accounting and another themes that keep relation with the subject to try came true for the development of investigation.

The work that is presented now is based in the determination of a group of indicators that can be capable to measure impact than may have had the application of Curbelo Marrero's procedure which to as dedicate by her confection about one, them cost of utilization about her machinery and implements in the base above-mentioned Unit ,Empresarial, that belongs to the company that also is indicated. His foundation was based that were asked for payment for the services were being utilized from a long time since and were not having a technical foundation, that is, they were not based in the utilization of chips of cost predetermined that they establish the costs to be able to apply the increment stipulated by Finanzas's and Precios's Ministry.

The first thing that was demonstrated was that really procedure was diligent and that it brought prepared good guys worked out as to the economic dimensions, policy, social and institutional, which as he was located at draw based elaborate for the purpose. Starting from the ready-made chips, the new pricing that considerable profits in the unit and proven to be highly favorable resulted in as to the increment of productivity of work, of average wage and the fact that his correlation is favorable demonstrated itself were diligent.

Keywords: cost sheets, evaluation, prices, agricultural machinery,

INTRODUCCIÓN

INTRODUCCIÓN.

En el contexto actual, tanto Internacional como nacional, los sistemas de costos constituyen una herramienta de trabajo que posibilita el control y análisis del comportamiento económico de las producciones existentes. Esta forma viabiliza el aprovechamiento en profundidad de los recursos disponibles, tanto humanos como materiales, por parte de la entidad, con miras al aumento de la productividad y a la vez la producción de bienes de consumo con el menor costo posible.

El presente trabajo aborda la evaluación del impacto que ha tenido la aplicación de un procedimiento para la determinación de los costos de utilización de la maquinaria e implementos agrícolas en la Unidad Empresarial de Base Servicios Técnicos de la Empresa Estatal Socialista Agropecuaria Horquita, mediante la aplicación de indicadores capaces de medirlo.

La planificación de la maquinaria y equipos agrícolas cumple un importante papel en la optimización de la utilización de estos medios de trabajo, la cual a su vez es determinante en el éxito de cualquier empresa agrícola, donde valores entre el 30% y el 50% de los costos de producción están relacionados con la maquinaria.

Con la llegada de la Revolución Industrial se desarrollaron máquinas más complejas, los métodos de cultivo dieron un gran paso adelante. En vez de cosechar el grano a mano con una hoja afilada, las máquinas con ruedas hacían una siega continua, y en vez de trillar el grano batiéndolo con rastrillos, las máquinas trilladoras separaban las semillas de las cabezas y de los tallos.

Los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, aprobados el 18 de Abril de 2011, en su número 202 plantea: reorganizar las actividades de riego, drenaje y servicios de maquinaria agrícola para lograr un uso racional del agua, la infraestructura hidráulica y los equipos agrícolas disponibles, combinando el uso de la tracción animal con tecnologías de avanzada. Es preciso reconocer que cualquier empresa agrícola debe rendir beneficios económicos, por lo que las decisiones administrativas adecuadas son fundamentales en la búsqueda de este objetivo. Debe considerarse la empresa agraria como una organización que logra y vende diversos productos con el objetivo de obtener beneficios y donde la

INTRODUCCIÓN

maquinaria y los implementos son herramientas de producción que generan costos que deben cubrirse con el ingreso bruto de la explotación. El costo de uso u operación de cualquier maquinaria agrícola o implemento depende principalmente de cinco factores o condiciones de utilización relacionados:

- Inversión inicial.
- Intensidad de uso.
- Mantenimiento.
- Estado de conservación.
- Antigüedad.

En general, cuanto mayor es la inversión inicial el costo operacional (depreciación) tiende a ser alto y para contrarrestarlo es importante generar con la maquinaria una intensidad de uso lo más cercana posible a su potencial durante su vida útil y realizar de la mejor forma posible las labores de mantenimiento y reparación, de forma tal, que el estado de conservación de los equipos se mantenga en buen estado. No es factible establecer un óptimo de cada uno de estos factores que asegure un costo de uso mínimo en forma permanente, pero sí es aconsejable tener claro que estos factores y su manejo inciden en el costo de uso y son la base de cualquier metodología de cálculo.

Un problema en las empresas agrícolas, es el registro, en la contabilidad de costos agrícolas y cálculo de costos en la operación de la maquinaria y la aplicación de los mismos a los cultivos agrícolas, así como la elaboración de presupuestos, sea esto por desconocimiento y poca experiencia en el manejo de costos y contabilidad agrícola, o simplemente, porque no hay una consideración dentro de la empresa, de dar al manejo de la maquinaria y a la producción agrícola como unidades independientes,

La planificación, por otra parte, es un ejercicio de previsión y toma de decisiones que examina sistemáticamente propuestas de acción alternativas para alcanzar determinadas metas y

INTRODUCCIÓN

objetivos y comprende la descripción de la futura situación deseada y de las acciones necesarias para materializar esa situación, teniendo los siguientes atributos:

- Es una actividad continua.
- Implica la preparación de planes alternativos,
- Se orienta al futuro en términos de corto, mediano y largo plazos.

Generalmente se entiende por planificación a un plan general para obtener un objetivo determinado a mediano y largo plazo y por planeación a la acción y efecto de trazar un plan a corto plazo. Predeterminar los costos para el desyerbe, la rotura, el cruce y recuce que lleva la preparación del suelo de un cultivo temporal es fundamental para la planeación financiera ya que estimando los diferentes costos de cada etapa de la producción agrícola se puede anticipar lo que debe costar, por ejemplo; desyerbar, roturar, cruzar o recuzar una hectárea de determinado cultivo.

Situación problemática.

Conocer cuál ha sido el comportamiento que ha tenido la aplicación del Procedimiento para el cálculo de los servicios de la maquinaria e implementos en la U.E.B. Servicios Técnicos de la Empresa Agropecuaria Horquita, por lo que se hace necesario conocer cuál ha sido su Impacto.

Problema de investigación

¿Cuál ha sido el impacto por la aplicación del procedimiento diseñado para determinar el costo real de utilización de la maquinaria e implementos en la UEB Servicios Técnicos de la Empresa Agropecuaria Horquita?

Métodos y técnicas utilizadas en el proceso de investigación:

De los métodos teóricos.

- Métodos de análisis y síntesis.

INTRODUCCIÓN

- Métodos de inducción y de deducción.
- Tránsito de lo abstracto a lo concreto.

De los métodos empíricos de investigación.

- Observación.
- Estudio de documentación.
- Encuesta.

Hipótesis.

Con la aplicación de un grupo de indicadores, se logra conocer cuál ha sido el impacto del Procedimiento para determinar el costo de utilización de la maquinaria y los implementos en la U.E.B. Servicios Técnicos de la Empresa Agropecuaria Horquita.

Objetivo General.

Evaluar el impacto que ha tenido la aplicación del procedimiento para determinar el costo de utilización de la maquinaria y los implementos en la UEB Servicios Técnicos de la Empresa Agropecuaria Horquita.

Objetivos Específicos.

- Conformar un marco teórico que respalde el estudio que se pretende realizar acerca de la evaluación del impacto.
- Caracterización de la Unidad Empresarial de Base Servicios Técnicos analizando la situación que presenta la aplicación del procedimiento para la determinación de los costos de utilización de la maquinaria agrícola en la UEB Servicios Técnicos de la E.E.S. Agropecuaria Horquita.
- Diagnostico en función del cálculo de los costos de la utilización de la maquinaria agrícola en la UEB Servicios Técnicos de la E.E.S. Agropecuaria Horquita.
- Proponer indicadores para la evaluación de impacto
- Evaluar el impacto que ha tenido para la UEB, la aplicación del procedimiento.

INTRODUCCIÓN

Variable dependiente: Impacto de la aplicación del procedimiento

Variable independiente: Grupo de indicadores que miden el Impacto.

Aporte práctico: Poder determinar el impacto que tienen los resultados económicos reales que rigen actualmente en el proceso productivo de la Unidad Empresarial de Base para, además de conocer su comportamiento, desarrollar una adecuada planeación y control de los recursos, aportando elementos de juicio además para la determinación de los precios a cobrar por el servicio tanto a unidades propias de la Empresa como a entidades externas.

La investigación está diseñada acorde con los objetivos generales y específicos y queda estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I: Marco Teórico Referencial.

Se abordan los aspectos teóricos relacionados con Impacto, además de temas relacionados con la Contabilidad, los Costos.

Capítulo II. Caracterización de la Unidad Empresarial de Base Servicios Técnicos perteneciente a la Empresa Agropecuaria Horquita y proposición de indicadores para la evaluación del impacto.

Se realiza una breve caracterización de la empresa y la UEB objetos de estudio y se propone un sistema de indicadores para la evaluación del impacto.

Capítulo III. Evaluación del impacto por la aplicación del procedimiento para la determinación de los costos de la maquinaria agrícola y sus implementos en la U.E.B. Servicios Técnicos perteneciente a la Empresa Agropecuaria Horquita.

Se evalúan los resultados obtenidos por la aplicación del procedimiento aplicado.

CAPÍTULO I. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.

1.1 Impacto

Desde hace años se han venido realizando estudios e investigaciones en diferentes esferas de la economía y los servicios, que han traído como consecuencia, en algunos casos, la graduación de alumnos del nivel superior y en otros, la pretensión de avances, de innovaciones, de mejoras en muchos casos tecnológicas o de sistemas.

Sin embargo, la inmensa mayoría de esos estudios e investigaciones, se han quedado ahí, sin que en ningún momento se hayan valorado sus resultados, desconociéndose estos, por lo que puede darse el caso de que sus resultados no hayan sido los esperados, que se hayan aplicado parcialmente y, en el peor de los casos, ni siquiera se hayan aplicado. Es por eso que en el mundo moderno se han estado priorizando los trabajos encaminados a conocer cuál ha sido el impacto de la aplicación de los referidos trabajos.

Cuba no es la excepción, por lo que ha sido política del Ministerio de la Educación Superior, a partir del presente año, la de dirigir la mayor parte de los trabajos de diploma precisamente a la evaluación de impactos.

Desafortunadamente no es mucha la literatura que existe al respecto, sobre todo la relacionada con las cuestiones de Costos, de la Contabilidad en sí y las Finanzas, por lo que se ha hecho necesario realizar una búsqueda de la bibliografía existente aunque se refiera a trabajos realizados en otras esferas, aprovechando los conceptos y metodologías que puedan ser aplicadas en este marco.

Evaluar constituye un proceso sistemático, metódico y neutral que hace posible el conocimiento de los efectos de un programa, relacionándolos con las metas propuestas y los recursos movilizados. La evaluación es un proceso que facilita la identificación, la recolección y la interpretación de informaciones útiles a los encargados de tomar decisiones y a los responsables de la ejecución y gestión de los programas. (Abdala, 2004)

Los procedimientos evaluatorios han ido creciendo en complejidad metodológica. Han ido, además, ganando espacios y relevancia hasta volverse imprescindibles en todo proyecto que desee conocer el funcionamiento y los resultados de su accionar en forma clara y transparente. (Abdala, 2004)

El propio Abdala ha tomado como referencia algunos conceptos emitidos por Stufflebeam, los cuales ha enriquecido con ideas tales como que:

“la evaluación debe enriquecerse con juicios de valor que adjetiven el curso del programa, remarcando si la sociedad, el programa y los jóvenes se beneficiaron con las acciones implementadas.” y “...es recomendable agregar una evaluación sin referencia estricta a los objetivos, ya que pueden aparecer hechos imprevistos el evaluador está obligado a estar muy alerta respecto a lo que vaya surgiendo.” (Abdala, 2004)

Tipos de evaluación: Según la estructuración y el enfoque elegidos, los procesos evaluatorios pueden clasificarse en:

1. Pseudoevaluaciones.
2. Evaluaciones verdaderas cuantitativas puras (cuasi experimentales y experimentales)
3. Evaluaciones verdaderas mixtas o cuanti-cualitativas.

La objetividad y la independencia del evaluador en su trabajo hacen a la primera división entre pseudoevaluaciones y evaluaciones verdaderas.

La metodología y las herramientas empleadas dan lugar a la bifurcación dentro de las evaluaciones verdaderas: presencia de grupo de control y uso de dispositivos cuantitativos y/o cualitativos. (Abdala, 2004)

En el cuadro N° 2 que a continuación se muestra, se ejemplifican los diferentes enfoques de evaluación, de los cuales por supuesto, será utilizado el tercero, ya que se trata de un enfoque mixto que permite realizar una evaluación integral del impacto, desde las dimensiones Económica, Política, Social e Institucional. La primera desde el punto de vista cuantitativo y los demás analizando cualitativamente los resultados obtenidos tanto para le empresa como para los trabajadores en sí y para la población del territorio.

Cuadro 2 Enfoques de la evaluación	
Pseudoevaluaciones	En ellas, se cumple un proceso evaluatorio, pero con fuerte injerencia de alguna de las partes comprometidas con el proyecto y que presiona para que aparezcan resultados preestablecidos. El evaluador no actúa neutralmente.
Evaluaciones experimentales y cuasi experimentales	<p>Son evaluaciones exclusivamente cuantitativas. Este diseño exige que se constituya un grupo de control (tarea ardua y compleja). Se mide el impacto por comparación estadística entre el grupo de control y el grupo beneficiario de las acciones del programa.</p> <p><i>Se miden:</i> incremento del bienestar de los beneficiarios, según empleo (empleabilidad, inserción laboral posterior, tipo de trabajo, satisfacción laboral) ingresos y ciudadanía. Asimismo, puede medirse focalización, deserción, retención, cobertura.</p>
Evaluaciones verdaderas mixtas cuantitativas	<p>El abordaje mixto permite tener los datos señalados en el grupo anterior y agrega el aporte cualitativo.</p> <p>Entre estos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> cambios actitudinales <input type="checkbox"/> cambios psicosociales <input type="checkbox"/> autoestima <input type="checkbox"/> empleabilidad <input type="checkbox"/> necesidad y satisfacción con el programa <p>Puede medirse también el impacto sobre los restantes actores (capacitadores, empresarios, informantes claves de la población).</p> <p>Se utilizan los estudios de casos, las observaciones, las entrevistas, en profundidad.</p>

Un proceso de este tipo facilita la contundencia de la experiencia para la retroalimentación y los replanteos o como antecedente válido para otros emprendimientos

La medición del impacto de las investigaciones científicas es un tema de importancia en la actualidad, dado que, de su cumplimiento, se derivan luego una serie de decisiones sobre política científica y sobre la orientación del trabajo en beneficio de la sociedad. En la Universidad Agraria de La Habana se desarrollan aproximadamente sesenta proyectos de investigación en el año y no existe hasta el momento un procedimiento estandarizado que permita, mediante indicadores, prever y medir el impacto de sus resultados. El presente trabajo se analiza, cómo se realiza la previsión, el diseño y la medición del impacto de los proyectos ramales de ciencia y técnica de ingeniería agrícola, se sitúan las principales deficiencias en este proceso y se establece un Set de indicadores que permita estandarizar el proceso para ayudar a la subsanación de sus deficiencias. (Shkiliova, 2012)

Evaluar constituye un proceso sistemático, metódico y neutral que hace posible el conocimiento de los efectos de un programa, relacionándolos con las metas propuestas y los recursos movilizadas. Asimismo y siguiendo a Stufflebeam, se podría decir que la evaluación es un proceso que facilita la identificación, la recolección y la interpretación de informaciones útiles a los encargados de tomar decisiones y a los responsables de la ejecución y gestión de los programas. (Abdala, 2004) Al evaluar una investigación, es importante aplicar técnicas lo más simples posibles. Tómese en cuenta este planteamiento: “Aunque la selección de una técnica simple y económica de reunión de datos es importante en la evaluación de resultados/impacto, la principal tarea inicial del evaluador es identificar y comprender los objetivos del proyecto/programa. En principio la evaluación de resultados/impacto debe comenzar con un análisis de los objetivos que ayude a identificar y formular indicadores específicos para poder medir los resultados”. (FNUAP, 2002) La evaluación de impacto trata de calibrar la medida en que un programa o proyecto ha producido los cambios deseados que se han indicado en los

objetivos; algunas veces denominada evaluación de resultados, mide el grado de "éxito" o "fracaso" de un programa/proyecto determinado. (FNUAP, 2002)

Debe quedar bien definida cuál deberá ser el método o la forma en que se evalúe el impacto de cualquier proyecto, por tal motivo, es necesario aplicar lo que dice el planteamiento siguiente: "El diseño de la evaluación especifica el modo en que el investigador enfocará el estudio, por ejemplo, qué grupos serán incluidos, los procedimientos de muestreo que hay que emplear, qué instrumentos utilizar, cuándo y cómo hay que reunir datos, analizarlos y utilizarlos. Las preguntas clave en cualquier evaluación de resultados/impacto son usualmente "¿Cuán efectivo ha sido el programa de intervención? ¿Ha afectado la calidad de la actividad en la que se aplicó? ¿Quién se ha beneficiado más y de qué manera? ¿En qué aspectos ha fracasado la intervención, o necesita mejorarse?" (FNUAP, 2002)

La literatura revisada muestra que una de las cuestiones que debe ser definida en lo que a impacto se refiere es el momento en que se realiza la evaluación. Para ilustrar este aspecto se ha tomado el cuadro siguiente que ofrece (Abdala, 2004)

Cuadro 3 Momentos de realización de la evaluación	
EX ANTE	Se cumple antes del inicio de la ejecución. Se evalúan el contexto socioeconómico e institucional; los problemas identificados; las necesidades detectadas; la población objetivo; los insumos; las estrategias de acción.
INTRA	Se desarrolla durante la ejecución del programa. Se evalúan las actividades del proceso mientras estas se están desarrollando, identificando los aciertos, los errores, las dificultades.
POST	Se corresponde con la finalización inmediata de la ejecución del proyecto, detectando, registrando y analizando los resultados tempranos.
EX POST	Se realiza tiempo después (meses o años) de concluida la ejecución. Evalúa los resultados mediatos y alejados, consolidados en el tiempo.

Una pregunta que debe contestarse es qué permite la evaluación de impacto al aparato de dirección de cualquier entidad. Una respuesta posible se encuentra en (Gallart, 1998) La evaluación de impacto, al medir los resultados permite:

- Registrar y analizar todas las experiencias (positivas y negativas), mediante la comparación en el grupo control, sistematizándolas;
- Evaluar el contexto socioeconómico y político en que se da la experiencia;
- Identificar los actores involucrados y su peso específico en los resultados;
- Estudiar la articulación interinstitucional y público-privado;
- Ofrecer estudios de costo-beneficio;
- Concertar aportes de los técnicos en gestión, mediante la difusión de la información proveniente de la evaluación y su posterior discusión entre todos los responsables de la gestión;
- Informar de forma clara y objetiva a los responsables de la toma de decisiones sobre la marcha de los programas; esta retroalimentación promueve el reforzamiento institucional

¿A qué proyectos evaluarles su impacto? Esta debe ser la interrogante principal para aplicar la referida evaluación, es por ello que se analiza lo que se manifiesta en (ECONS, 2000) “Es decir, apoyándonos en la teoría en la que se habla sobre los componentes de la evaluación de programas, resaltando el hecho de que dichos programas se aplican a unas determinadas “unidades” o población, en la que previamente se han observado una serie de “operaciones” y la cual se desarrolla en un “contexto” determinado, de lo cual se deduce, la trascendencia que dichos componentes tienen a la hora de poder generalizar la evaluación de un programa concreto a otro de características distintas”.

Bajo la denominación de evaluación de impacto se entiende el proceso evaluatorio orientado a medir los resultados de las intervenciones, en cantidad, calidad y extensión según las reglas preestablecidas. La medida de los resultados, característica principal de la evaluación de

impacto, permite comparar el grado de realización alcanzado con el grado de realización deseado. Compara, de esta forma, la planeación con el resultado de la ejecución. La evaluación de impacto abarca todos los efectos secundarios a la planeación y a la ejecución: específicos y globales; buscados (según los objetivos) o no; positivos, negativos o neutros; directos o indirectos (la puesta en marcha del programa puede generar por sí misma efectos sobre los directamente involucrados, hasta la sociedad toda). Durante décadas, la idea predominante era “evaluar es medir”, dándole peso únicamente a las dimensiones e indicadores cuantitativos. Actualmente, la evaluación de impacto es valorada como un proceso amplio y global, en el que al abordaje cuantitativo se agregan técnicas cualitativas. (Abdala, 2004)

“Resulta recomendable intentar complementar la información a partir de investigaciones que, recurriendo a técnicas de investigación cualitativa, busquen aproximarse a la construcción de ‘conexiones de sentido’ que permitan contrastar las evidencias derivadas de la información obtenida a través de relevamientos de base estadística. Por esta vía se enriquecería la interpretación que las evaluaciones permiten, lo que redundara en un mejor ajuste de la operativa de los programas” (Ramírez P. , 2010)

No resulta fácil definir cuál o cuáles deben ser los elementos que se analicen para la evaluación de proyectos, de ahí que se hayan tenido en cuenta lo siguiente planteado en (ECONS, 2000) que dice:

- 1) Proceso sistémico. La evaluación se lleva a cabo continua y secuencialmente, a través de indicadores, criterios y variables consensuados y aplicados: antes, durante y después de la evaluación.
- 2) Recogida planificada de datos. Acción que conduce a la elaboración de juicios de valor sobre la praxis del programa durante su desarrollo (evaluación formativa) y ofrece una valoración

de los resultados obtenidos para unos sujetos en un contexto determinado (evaluación sumativa).

3) La evaluación se dirige a todos los elementos del programa. Según este autor, existen dos tipos de elementos, los primarios (objetivos, obtenidos, actividades, metodología, unidades institucionales, organización, materiales y resultados esperables), y los secundarios (destinatarios, gestores y contextos de aplicación y desarrollo del programa).

4) El objetivo principal de la evaluación de programas es la obtención de datos sobre el mismo, y su desarrollo en contextos naturales que posibilite la toma de decisiones.

Así mismo y como complemento del trabajo de diploma aplicado, se pretende desarrollar investigación de evaluación para conocer si el trabajo ha sido utilizado, aplicado y qué ha representado, para poder identificar el impacto que ha tenido para la unidad objeto de estudio, a partir de su nivel de implementación, por lo que en la presente investigación se pretende evaluar el impacto de la investigación antes mencionada con el fin de conocer si en el territorio se utilizan sus resultados y se aplican, si contribuyen al perfeccionamiento y actualización del Modelo Económico Cubano y su aporte para la entidad en términos de planificación, control, obtención de información relevante y oportuna pero, en primera instancia, en lo referente al comportamiento económico logrado.

1.2 Los Costos

Para poder analizar y conocer el comportamiento de una investigación relacionada con los costos, es conveniente conocer también algunos aspectos teóricos relacionados con ellos. Desde luego que han sido muy variados los conceptos que se han vertido en este sentido, por lo que se ha tratado de seleccionar los que más se aproximen al presente Trabajo de Diploma.

Aspecto sumamente importante en este sentido es la información que se recopile con vistas a su posterior análisis.

Proporcionar información a la administración para fundamental la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales). (Morton, 1997)

Diversos han sido los conceptos expresados sobre el término Costo, aunque todos coinciden en que el costo es el valor de los recursos materiales, humanos y financieros consumidos o empleados en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio, que constituye un medidor de eficiencia económica productiva, por lo que su comportamiento facilita evaluar los resultados. (Cardoso Cabrera, 2011)

Tómense en cuenta los conceptos que a continuación se señalan los cuales, a pesar de no ser tan actualizados, presentan una gran actualidad:

(Polimeni, 2005), lo define como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio se mide por la reducción de los activos o el aumento de los pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros. Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado. Por su parte, (Horngren, 1992), define el costo como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado.

El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados". Expresó (Rosana, 1994)

Al examinar el contenido del costo se aprecia que el concepto de gasto es más amplio, y refleja el consumo de cualquier recurso durante un período de tiempo independientemente de su destino dentro de la entidad; por ello, se afirma que el costo antes de ser costo fue gasto. La diferencia entre costo y gasto no es trivial. Hay que tener en cuenta que todos los recursos que emplea una empresa deben estar catalogados en una de estas dos categorías. Los costos, como se definió anteriormente, son aquellos recursos que se aplican a la fabricación de los

bienes o servicios que la empresa ofrece, mientras que los gastos serían aquellos recursos aplicados en el período contable, en los que se incurrió para conseguir los ingresos de un determinado período, o que la empresa tuvo que incurrir necesariamente para existir durante el mismo.

Costos Unitarios: Es el costo medio unitario o costo por unidad de volumen, es el cociente de dividir el costo total por el volumen de actividad, los costos unitarios son, por lo tanto, valores promedios. Un punto fundamental en esta cuestión es ver que el costo por unidad de “volumen de actividad” se comporta muy diferente de cómo lo hace el costo total.

Costos Totales: incluyen todos los gastos en que se incurre para obtener los productos o servicios típicos que elabora o brinda la organización, lo que incluye: los costos de lo vendido, los gastos generales de dirección, los gastos de comercialización y los gastos financieros a corto plazo. (Cardoso Cabrera, 2011)

De ahí que: La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medir, controlar e interpretar los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. (www.mailxmail.com, 2007)

El análisis del costo mide la eficiencia de los recursos invertidos, además de la conjugación de cada uno de los elementos que conforman el gasto de producción, acorde a los rendimientos productivos obtenidos con la producción total. El costo es quien nos permite conocer la adecuada utilización y control de los recursos de una empresa, el cumplimiento de la tecnología aplicada, la calidad de la producción obtenida y sus rendimientos, que son factores que derivan en la reducción del costo unitario.

La clasificación de los costos puede hacerse de diferentes formas en función del criterio de clasificación elegido, entre las principales se encuentran:

Materiales: los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados. Estos materiales se pueden dividir en materiales directos e indirectos.

Los materiales directos son todos aquellos elementos físicos que sean imprescindibles consumir durante el proceso de elaboración de un producto o servicio, y representan el principal costo de la materia prima en el proceso de manufactura. (Horngren, 1992), en su cuarta edición, define los materiales directos como: "...toda aquella materia prima que físicamente puede ser observada como formando parte íntegramente del producto terminado y que su cantidad en el producto puede ser determinada mediante una forma que sea factible económicamente".

Los materiales indirectos son todos los que no están asociados directamente con el producto o servicio terminado. (Horngren, 1992), en su cuarta edición, define los materiales indirectos como: "...los costos de determinar la cantidad exacta que de estos materiales tiene el producto terminado, para así calcular más exactamente el costo del producto, no se justifican en términos de los beneficios por obtenerse".

Mano de Obra: la mano de obra se define como el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto o servicio. Su costo se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta. (Horngren, 1992), en su cuarta edición plantea: "la mano de obra directa se define como la mano de obra que está directamente involucrada en la producción de un artículo terminado, la cual puede ser fácilmente rastreada en el producto y representa un costo de mano de obra importante en su producción". La mano de obra indirecta es la que no se vincula directamente en el proceso productivo. (Horngren, 1992) en su cuarta edición, plantea: "...no es fácilmente rastreada en el producto y se considera que no se justifica determinar el costo de la mano de obra en relación con el producto.

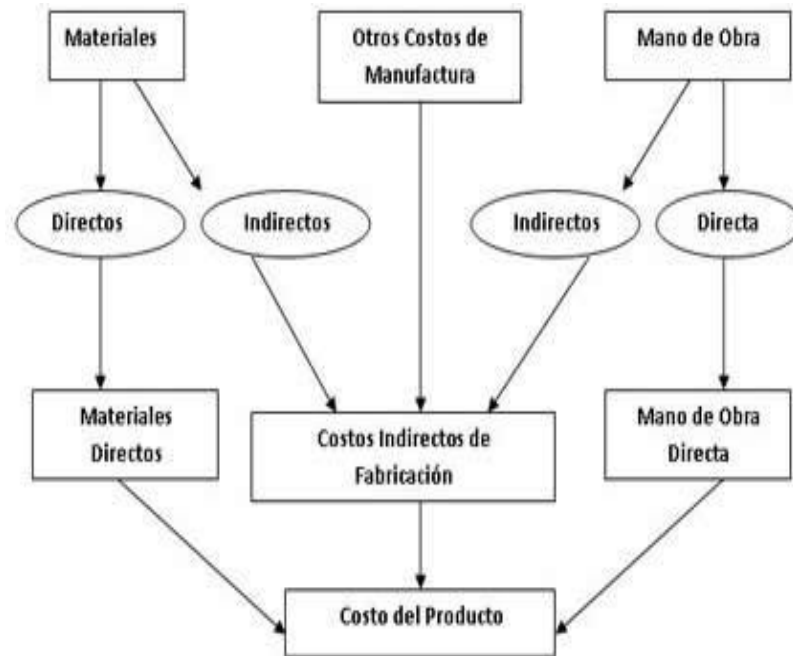
Otros Costos de Manufactura: los otros costos de manufactura son todos los costos de producción, excepto los materiales y la mano de obra. Son aquellos en que incurre un centro para el logro de sus fines, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta y, por lo tanto, precisa de bases de distribución.

Por su incorporación al producto, los Costos Directos son aquellos que son identificables con unidades específicas de producción o servicio dado mientras que los Indirectos son aquellos que no son identificables con el producto o servicio y que se relacionan con él de forma indirecta. Estos costos indirectos forman parte del término Costo Indirecto de Fabricación, que son los costos que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura que no se pueden identificar directamente con los productos específicos, ejemplo de costos indirectos de fabricación además de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta se encuentran: arrendamiento de almacenes, oficinas, autos, energía, depreciación de los equipos de fábrica y otros.

Por tanto, se define el costo de un producto y/o servicio como la suma de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Para conocer cuál es el costo de producción (o de servicios), sería posible analizar la posibilidad de aplicar el esquema de (Cabrera, 2011)

ESQUEMA PARA CONOCER EL COSTO TOTAL DEL PRODUCTO



Fuente de elaboración: (Cabrera, 2011)

Para la determinación de los costos es necesario e indispensable contar con un adecuado sistema de acumulación de costo, que responda a los intereses de la organización en cuanto a la planeación, el control y la adopción de decisiones. Entre los sistemas de acumulación de costos más conocidos se encuentran los llamados tradicionales, o sea, el costeo por órdenes de trabajo y el costeo por procesos, así como el sistema de costeo por actividades, Conocido como ABC por sus siglas en Inglés (Activity Based Costing), que ha devenido como nueva tendencia de acumulación de costos contribuyendo a facilitar el proceso de adopción de decisiones. (Cardoso Cabrera, 2011). Los sistemas ABC amplían los sistemas de costos tradicionales vinculando los costos de recursos a la variedad y complejidad de los productos y no sólo a los volúmenes físicos producidos (Kaplan, 2003)

Por su parte, (Sáez Torrecilla, 2003) expone que el sistema de costeo basado en actividades parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando los últimos con las

actividades que se realizan en la empresa. Las actividades se plantean de tal forma que los costos indirectos aparecen como directos a las actividades, desde donde se les traslada a los productos (objeto de costos), según la cantidad de actividades consumidas por cada objeto de costos. De esta manera, el costo final está conformado por los costos directos y por los costos asociados a ciertas actividades, consideradas como las que añaden valor a los productos.

En el caso del Trabajo de Diploma que da origen a esta evaluación de impacto, el sistema de costeo que más se adapta es el de costeo por órdenes de trabajo, porque un sistema de costo por órdenes de trabajo es más apropiado allí donde los productos difieren en cuanto a las necesidades de materiales y conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio con que se cotiza está estrechamente ligado al costo estimado. El costo incurrido en la fabricación de una orden específica debe, por lo tanto, asignarse a los artículos producidos o servicios prestados. Bajo un sistema de costo por órdenes de trabajo, los tres elementos del costo se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes. El costo por unidad de cada trabajo se obtiene al dividir el costo total entre el total de unidades de la orden. Una hoja de costos se utiliza para sumariar los costos de cada orden de trabajo. Los gastos de venta y administración con base en un porcentaje del costo de fabricación, se incluyen en la hoja de costo para obtener el costo total. (Polimeni, 2005).

1.3 La Maquinaria y Equipos Agrícolas

Se agrupa bajo el concepto general de maquinaria y equipos agrícolas a toda la serie de máquinas y equipos que utilizan los agricultores en sus labores.

Una máquina agrícola es aquella que tiene autonomía de funcionamiento y, por tanto, está dotada de un motor de combustión y unos mecanismos de transmisión que le permiten desplazarse por el campo cuando desarrolla el trabajo.

Las maquinarias son elementos que se utilizan para dirigir la acción de fuerzas de trabajo a base de energía; por su parte en el campo agrícola, los mecanismos a motor que se emplean en estas labores aligeran la producción y mejoran las técnicas de cultivo.

Los equipos agrícolas que se utilizan para realizar muchas tareas agrícolas reciben el nombre de aperos; estos equipos se acoplan a las máquinas agrícolas, especialmente a los tractores. Cada máquina, equipo o apero, tiene características particulares de acuerdo al cultivo y la tarea a la que se aplique.

Los arados son implementos más ampliamente utilizados en la preparación de los suelos para la siembra. A ellos se les encomienda la tarea de cortar, separar y voltear la capa superficial del suelo y enterrar los residuos vegetales para facilitar su descomposición, mejorando con ello las propiedades físicas del suelo.

La planificación de la maquinaria e implementos agrícolas cumple un importante papel en la optimización de la utilización de estos medios de trabajo, la cual a su vez es determinante en el éxito de cualquier empresa agrícola, donde valores entre el 30% y el 50% de los costos de producción están relacionados con la maquinaria.

Con la llegada de la Revolución industrial y del desarrollo de máquinas más complejas, los métodos de cultivo dieron un gran paso adelante. En vez de cosechar el grano a mano con una hoja afilada, las máquinas con ruedas hacían una siega continua, y en vez de trillar el grano batiéndolo con rastrillos, las máquinas trilladoras separaban las semillas de las cabezas y de los tallos.

La mecanización del campo es un proceso complejo influenciado por muchos factores. Los costos iniciales de este tipo de bienes de capital, así como la operación de los equipos, representan costos importantes dentro de cualquier cultivo agrícola. La adecuada administración y una operación eficiente de las máquinas, aunado a una

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

2.1. Caracterización de la Unidad Estatal de Base Servicios Técnicos

La Unidad Empresarial de Base Servicios Técnicos forma parte de la Empresa Agropecuaria de Horquita, perteneciente al MINAGRIC, ubicada en la carretera Girón, fue creada en 1973 con el nombre de Cultivos Varios, llamándose en aquel tiempo Unidad de Maquinaria y que se convirtió en UEB en el año 2010 al unirse con la actividad de riego. Desarrolla fundamentalmente su actividad productiva en el marco agrícola, con clientes de dicho Ministerio y otros como el MININT.

.

OBJETO SOCIAL

Prestar servicios de preparación de tierra, siembra, cultivo y cosecha a todas las UEB de la propia Empresa y a terceros, en CUP.

MISIÓN

- Prestar servicios de preparación de suelos, siembra, atenciones culturales y cosecha a todas las unidades estatales de la empresa, así como también a las UBPC, CPA y CCS del territorio.
- Garantizar las reparaciones y mantenimiento de todos los equipos e implementos de la agricultura y la reparación y montaje de máquinas Kuban de riego.

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

VISIÓN

- Mantener el estatus de unidad de prestación de servicios de referencia.
- Contar con la información científico técnica necesaria y aplicar tecnología de avanzada.

Objetivos

- Garantizar ritmos de crecimiento anuales de los volúmenes de prestación de servicios con importes no inferiores al 10 %.
- Lograr que la dirección de la Empresa lleve a cabo una organización flexible que facilite adaptarse dinámicamente a los cambios en el mercado con la incorporación de nuevas tecnologías, sustentado en un sistema de gestión de calidad.
- Analizar sistemáticamente los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución que se vinculan con la actividad de la maquinaria agrícola y con los aspectos económicos, sociales e institucionales.

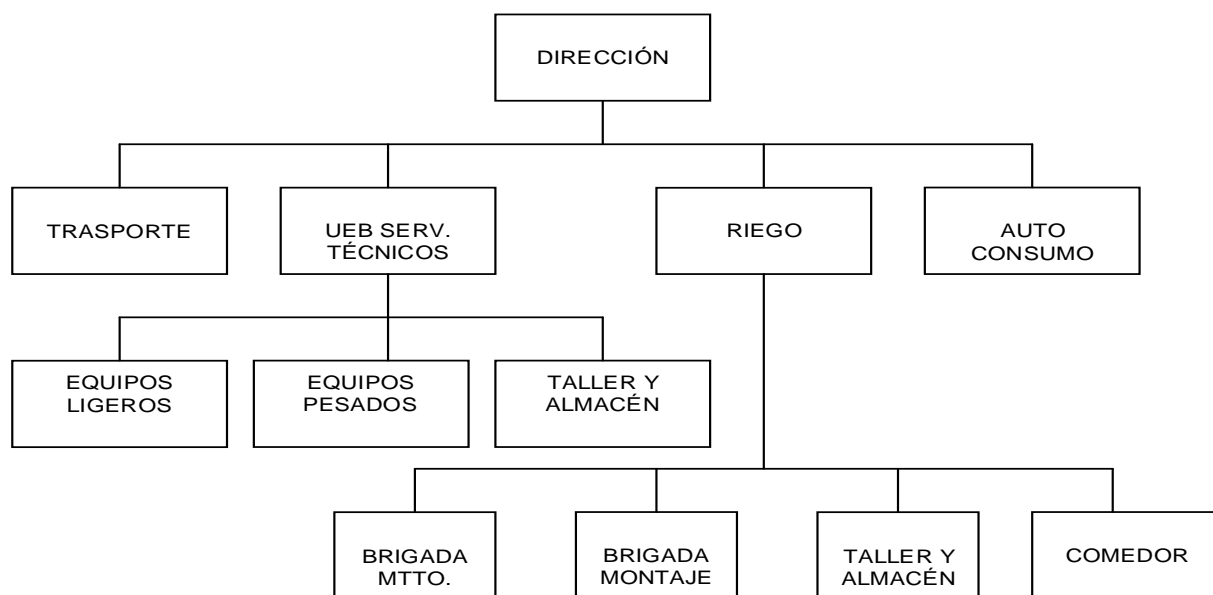
La plantilla con que cuenta la UEB es la siguiente:

- 1 Director
- 1 Técnico en Gestión Económica
- 2 Auxiliares de Contabilidad
- 1 Técnico de Recursos Humanos
- 8 Operadores de Equipos Pesados
- 28 Operadores de Equipos Ligeros
- 1 Técnico de la Maquinaria
- 1 Engrasador
- 1 Ponchero

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

- 1 Fregador
- 1 Jefe de Taller
- 1 Electricista
- 2 Soldadores
- 2 Torneros
- 2 Mecánicos de Implementos
- 2 Mecánicos de Tractor
- 1 Auxiliar de Limpieza
- 3 Custodios
- 1 Almacenero

DIAGRAMA DE ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA



Fuente de elaboración: propia

Por supuesto que para la ejecución de su trabajo, la Unidad Empresarial de Base necesita cierta cantidad de equipos e implementos. Los que utiliza la Unidad son los siguientes:

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

PARQUE DE EQUIPOS E IMPLEMENTOS QUE POSEE LA U.E.B.			
Cantidad	Equipos	Cantidad	Implementos
4	Tractores K 700	2	Gradas de 4.6 t
		1	Grada de 4 500 lb.
		1	Grada de 14 000 lb.
		1	Grada de 7 000 lb.
		2	Subsoladores
2	Tractores 150 K	2	Arados de 5 discos
		1	Grada de 1 500 Kg.
		2	Tillers
		1	Sanjeador
18 2 8 1	Tractores Yumz 6M Tractores MTZ80 Tractores MTZ 50 Tractor T28	8	Arados AD3
		1	Land Plane
		1	Marcador
		1	Camajuany 5R
		2	Multiarados
		1	Multigrado 3R
		1	Cultivador Rumbo
		1	Surcador
		2	Tillers
		2	Fertilizadoras
		4	Chapeadoras
		2	Sembradoras de Granos
		17	Sembradoras de Papa y Malanga
		5	Sacadoras de Papa y Malanga
		1	Remolque HW-6011
		11	Fumigadoras
		2	Carretas
		2	Combinada de Cosechar Granos
1	Buldog T130		
1	Motoniveladora		
1	Perforadora		
1	Alzadora		
1	Retroexcavadora		

Fuente de elaboración: propia

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

Clientes

La UEB Servicios Técnicos cuenta con 13 clientes que garantizan una demanda segura para sus servicios.

- Internos:
 - ❖ Granja No. 1
 - ❖ Granja No. 2
 - ❖ Granja No. 4
 - ❖ Granja No. 7
 - ❖ Granja No. 8
 - ❖ Granja Pecuaria

- ..Externos
 - ❖ 4 UBPC
 - ❖ CPA
 - ❖ CCS
 - ❖ MINIT

2.2 Procedimiento para la determinación de los costos de los servicios que presta la maquinaria agrícola.

(Curbelo Marrero, 2011) Confeccionó un Trabajo de Diploma a través del cual definió y aplicó un procedimiento para determinar el costo de utilización de la maquinaria y los implementos en la UEB Servicios Técnicos de la Empresa Agropecuaria Horquita, el cual es evaluado en el presente Trabajo.

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

Para la concepción del procedimiento se tomaron en consideración las cartas tecnológicas que describen las diferentes operaciones que debe desarrollar la maquinaria durante la preparación de los suelos, la siembra, las atenciones culturales y la cosecha y en las cuales intervienen maquinarias que utilizan combustibles y lubricantes y sufren desgaste por su uso y a la vez son operadas por trabajadores que perciben salarios. Todas estas características están recogidas en el modelo utilizado para el costeo del servicio y se muestra a continuación.

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

Tabla 1						
EMPRESA ESTATAL SOCIALISTA DE HORQUITA UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE DE SERVICIOS TÉCNICOS HOJA DE COSTO ESTIMADO Y PRECIO DEL SERVICIO DE MAQUINARIA						
Descripción del Cultivo:		(a)	Área a Preparar:		(b)	
Fecha Inicio		(c)	Fecha Terminación		(d)	
Labores	Período	Combustib.	Salarios	S. Social	Depreciación	Total
Chapea	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)
Rotura						
Grada						
Cruce						
Grada						
Grada						
Alistamiento						
Marque						
Fertilización						
Siembra						
Tape						
Fumigación						
Cultivo						
Fertilización						
Chapea						
Saque						
Resaque						
Totales	(k)	(k)	(k)	(k)	(k)	(k)
Gastos Indirectos de Producción						(l)
Gastos Generales y de Administración						(m)
Costo Total de la Maquinaria						(n)
Margen de Ganancia % que se defina						(o)
Precio del Servicio						(p)
Fuente de elaboración: Curbelo Marrero (2011)						

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

Ya había sido explicado que la unidad no tenía un basamento fuerte para la determinación del costo de la maquinaria y, a partir de este, fijar el precio del servicio a cobrar tomando en cuenta el margen de ganancia estipulado por el Ministerio de Finanzas y Precios.

Debe tenerse en cuenta que este Unidad Empresarial de Base no tenía una fundamentación propia que avalara el precio que debía cobrar por los servicios que presta, por lo que es este precisamente el modelo que da origen al cálculo del costo que da al traste con esa situación.

2.4 Sistema de precios que se aplican a los servicios prestados por la Unidad Empresarial de Base.

Antes de explicar el sistema que se utiliza para establecer los precios a cobrar por las actividades de la UEB, se considera conveniente explicar algunos conceptos que, a juicio del autor, son determinantes para el entendimiento del trabajo.

GRANJA. Son las unidades primarias del sistema organizativo de la Empresa Agropecuaria Horquita. Quiere decir que se trata de unidades que están subordinadas directamente a la dirección de la empresa y forman parte de su sistema económico.

UBPC, CPA Y CCS: Son unidades no pertenecientes al sistema de la Empresa Agropecuaria Horquita que tienen autonomía económica relativa con cuentas bancarias propias.

OTRAS ENTIDADES: Son otras empresas que se encuentran enmarcadas en territorio cercano a la empresa las cuales, en ocasiones, reciben los servicios de la Unidad de Servicios a la Maquinaria.

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

Como se ha visto, la Unidad Empresarial de Base Servicios a la Maquinaria les presta servicios a las granjas pertenecientes a la propia empresa y a otras unidades externas como son las UBPC, las CCS y otros organismos como es el caso del MININT.

Para las granjas pertenecientes a la propia empresa, el sistema que se utiliza es el de traspaso de los costos de las actividades que se les realicen, tomando como base para ello, el importe estipulado en las fichas de costo, en dependencia de las actividades que se les realicen, lo que obliga a la UEB a ser lo más eficiente posible, con el consiguiente ahorro de recursos materiales y humanos, pues, al transferir los servicios por una tasa, cuando los costos son inferiores, implica que tengan utilidad, en caso contrario implicaría pérdida por la ineficiencia en sus labores. Para el resto de las unidades o empresas externas a las que se les presta servicio, se les aplica el importe que fue calculado en la ficha de costo con un incremento de un 60% lo cual garantiza una utilidad que cubre con creces los gastos incurridos en todos los servicios que presta.

2.4 Sistema de Indicadores para evaluar el impacto de la aplicación del Trabajo de Diploma de (Curbelo Marrero, 2011).

Antes de considerar los indicadores que se van a utilizar para la evaluación del impacto de la aplicación del Trabajo de Diploma de (Curbelo Marrero, 2011), se debe aclarar el momento en que se va a realizar la referida evaluación. Como quedó definido en el Capítulo I, (Abdala, 2004) ha fijado cuáles deben ser esos momentos: (Ex Antes, Intra, Post y Ex Post). Por supuesto que el momento para el presente trabajo es el Ex Post, ya que se va a realizar un año posterior a la aplicación del Trabajo de Diploma en cuestión.

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

Según la bibliografía a la que ya se hizo referencia en el Capítulo correspondiente, los indicadores deben evaluar el impacto desde cuatro dimensiones diferentes:

1. Económica.
2. Política
3. Social.
4. Institucional.

Esta evaluación deberá realizarse a través de un sistema de indicadores capaces de cumplir con el objetivo de medir el impacto que ha tenido la aplicación del Trabajo de Diploma que se evalúa. Para determinar cuáles deben ser esos indicadores, lo primero que se necesita es seleccionar a un grupo de expertos de la granja con el fin de obtener sus criterios con relación a cuáles deben ser los indicadores que se utilicen para la evaluación, para lo que se utilizará el modelo que a continuación se expone:

GRUPO DE EXPERTOS	
CARGO QUE OCUPA	ANOS EXPERIENCIA
Fuente de elaboración: propia	

A este grupo de expertos se les entregará un listado de indicadores generales a modo de encuesta y se les propone que los analicen para determinar su pertinencia o no en lo que se

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

refiere a la evaluación que se pretende realizar. De la misma manera se les hace llegar un modelo del cual surgieron los indicadores que se proponen para analizar con sus fórmulas para obtener índices evaluativos.

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

ENCUESTA A ESPECIALISTAS PARA DETERMINAR SISTEMA DE INDICADORES		
INDICADORES	SI	NO
Participación del servicio de la maquinaria en el total de servicios de la UEB.		
Productividad del trabajo.		
Incidencia de cada elemento del costo sobre el costo total de los servicios a la maquinaria.		
Representatividad del costo de maquinaria dentro de los costos de la UEB.		
Ingresos del servicio de maquinaria según trabajadores de la UEB y de la localidad.		
Mejora del pago a los trabajadores en función de los resultados.		
Cultura general de análisis periódico de los resultados (mensual, semestral y anual).		
Reconocimientos y premios.		
Utilidad o pérdida bruta en servicios de maquinaria / Costo de los servicios de maquinaria.		
Utilidad o pérdida bruta en servicios de maquinaria / Utilidad bruta total de la UEB.		
Costo de m primas y materiales / Ingresos de los servicios de maquinaria		
Costo de fuerza de trabajo / Ingresos de los servicios de maquinaria		
Costo de m primas y materiales / Costo total de los servicios de maquinaria		
Costo de fuerza de trabajo / Costo total de los servicios de maquinaria		
Ingresos de los servicios de maquinaria / Ingresos totales de la UEB		
Ingresos de los servicios de maquinaria / Total de trabajadores		
Ingresos de los servicios de maquinaria / Población de la localidad		
Fuente de elaboración: propia		

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

INDICADORES PARA MEDIR EL IMPACTO DEL PROCEDIMIENTO PARA EL COSTO DE UTILIZACIÓN DE LA MAQUINARIA E IMPOLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS DE LA EES HORUITA		
<p>Hipótesis: Con la aplicación de un grupo de indicadores, se logra conocer cuál ha sido el impacto del Procedimiento para determinar el costo de utilización de la maquinaria y los implementos en la U.E.B. Servicios Técnicos de la Empresa Agropecuaria Horquita.</p> <p>Variable independiente: Grupo de indicadores que miden el Impacto.</p> <p>Variable dependiente Impacto de la aplicación del procedimiento</p>		
Variables	Indicadores	Indices
Económicas	a) Participación del servicio de la maquinaria en total de servicios de la UEB	$\frac{\text{Ingreso del servicio de la maquinaria}}{\text{Ingresos servicios totales de la UEB}}$
	b) Productividad	$\frac{\text{Ingreso del servicio de la maquinaria}}{\text{Promedio de trabajadores}}$
	c) Incidencia de cada elemento del costo sobre el costo total de los servicios.	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida bruta en servicios de la maquinaria}}{\text{Costo del servicio de la maquinaria}}$
Sociales e institucionales	d) Representatividad del costo de maquinaria dentro de los costos de la UEB.	$\frac{\text{Utilidad (perdida) servicios de la maquinaria}}{\text{Utilidad o perdida bruta total de la UEB}}$
	e) ingresos por servicios según población de la localidad.	$\frac{\text{Ingreso del servicio de la maquinaria}}{\text{Población de la localidad}}$
Políticas	f) Mejora del pago a los trabajadores en función de los resultados.	$\frac{\text{Costo de materias primas y materiales}}{\text{Ingreso del servicio de la maquinaria}}$
	g) Se generó una cultura de análisis de resultados mensual semestral y anualmente.	$\frac{\text{Costo de la fuerza de trabajo}}{\text{Ingreso del servicio de la maquinaria}}$
	h) Reconocimientos y premios.	$\frac{\text{Costo de materias primas y materiales}}{\text{Costo del servicio de la maquinaria}}$ $\frac{\text{Costo de la fuerza de trabajo}}{\text{Costo del servicio de la maquinaria}}$

CAPÍTULO II. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO Y PROPOSICIÓN DE INDICADORES PARA LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO.

Empresa Agropecuaria Horquita Unidad Empresarial de Base Maquinaria Agrícola Indicadores complementarios				
Indicador	U/M	Año 2011	Año 2012	2012 – 2011
Nivel de actividad total				
Ingresos de la maquinaria				
Ingresos totales de la UEB				
Ingresos por caballerías				
Costos de la maquinaria				
Costos totales de la UEB				
Utilidad (Pérdida) de la maquinaria				
Utilidad (Pérdida) total de la UEB				
Salario total devengado Maquinaria				
Gasto total sin salario				
Valor agregado				
Relación gastos/ingresos				
Relación salario/Ingresos				
Promedio de trabajadores				
Productividad del trabajo				
Salario promedio				
Crecimiento del salario medio				
Crecimiento de la productividad				
Correlación productividad/salario medio				
Población de la localidad				

CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA Y SUS IMPLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROPECUARIA HORQUITA

CAPÍTULO III. Evaluación del impacto por la aplicación del procedimiento para la determinación de los costos de la maquinaria agrícola y sus implementos en la U.E.B. Servicios Técnicos perteneciente a la Empresa Agropecuaria Horquita

Para la aplicación del presente análisis, resulta conveniente realizar un análisis de las tasas que estaban vigentes antes y después de la aplicación del procedimiento de (Curbelo Marrero, 2011)

Se pudo comprobar en el transcurso de la presente investigación, que la Unidad Empresarial de Base Servicios a la Maquinaria, sí aplicó el procedimiento evaluado que muestran ya sus resultados, por lo que en la actualidad, ya existen datos suficientes como para realizar un análisis de su impacto, por tal motivo, a continuación se muestran los indicadores seleccionados para la evaluación

3.1 Precios que se cobraban por cada labor en la Unidad Empresarial de Base antes de la aplicación del Procedimiento

Como ya se ha explicado, la Unidad Empresarial de Base no tenía ninguna base de cálculo para fundamentar el establecimiento de los precios que se cobraban por los servicios prestados, por lo que tenían establecidas tasas fijas por cada una de las labores que se realizan. Estas tasas eran las siguientes:

CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA Y SUS IMPLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROPECUARIA HORQUITA

Tasas vigentes antes de la aplicación del procedimiento Pesos por cordel (anterior)	
Labor	Precio por cordel
Chapea ligera	1.7046
Chapea mediana	2.0831
Chapea pesada	2.7656
Rotura con T-150	3.4256
Rotura con Yumz y MTZ 80	3.2796
Rotura con K-700	3.6984
Pase de grada con Yumz y MTZ 80	0.7894
Pase de grada con T-150	1.6781
Cruce con Yumz y MTZ 80	2.4568
Cruce con T-150	2.8241
Cruce con K-700	3.0432
Marque con Camajuaní	0.8637
Fertilización	1.3221
Siembra con TR-4	1.6404
Siembra de granos	1.1984
Tape	0.8637
Fumigación	0.3937
Saque de boniato	1.3035
Saque de papas	3.9364
Saque de malanga	4.4988
Resaque de papas	2.9514

Fuente de elaboración: propia

CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA Y SUS IMPLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROPECUARIA HORQUITA

3.2 Precios que se cobran por cada labor en la Unidad Empresarial de Base después de la aplicación del Procedimiento

En el Trabajo de Diploma de la Lic. (Curbelo Marrero, 2011), a partir de la no existencia de fichas de costo que fundamentaran las tasas vigentes hasta ese momento, se establecieron las modificaciones pertinentes para cada una de las actividades que se realizan por parte de la maquinaria agrícola y tomando en cuenta las variaciones que han habido en los precios de las materias primas y materiales y en los combustibles y lubricantes fundamentalmente y, con ello, surgieron las nuevas fichas de costo con precios actualizados, los cuales se muestran a continuación.

TASAS POSTERIORES A LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO (PESOS POR CORDEL)	
Labor	Precio por cordel posterior
Chapea ligera	1.8800
Chapea mediana	2.2040
Chapea pesada	2.9162
Rotura con T-150	4.1816
Rotura con Yumz y MTZ 80	3.8542
Rotura con K-700	4.3335
Pase de grada con Yumz y MTZ 80	0.9103
Pase de grada con T-150	1.9207
Cruce con Yumz y MTZ 80	2.9861

CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA Y SUS IMPLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROPECUARIA HORQUITA

Cruce con T-150	3.5046
Cruce con K-700	3.6783
Marque con Camajuaní	0.9502
Fertilización	1.4430
Siembra con TR-4	1.9277
Siembra de granos	2.0440
Tape	0.9544
Fumigación	0.4390
Saque de boniato	1.7935
Saque de papas	4.3447
Saque de malanga	4.9070
Resaque de papas	3.1637

Fuente de elaboración: propia

Puede observarse fácilmente cómo todas las tasas aumentaron considerablemente, lo que demuestra que las que estaban vigentes eran ya obsoletas por cuanto habían sido fijadas cuando los precios de las materias primas y materiales tenían un precio relativamente asequible. Todo esto implicaba que no se pudiera conocer con mayor precisión las utilidades o pérdidas que pudiera presentar la Unidad Empresarial de Base Servicio a la Maquinaria, por tal motivo, las tasas que se utilizan en la actualidad han sido fijadas tomando en cuenta las nuevas fichas de costo que ya han considerado los incrementos de precio que ha habido en los últimos años

Al mismo tiempo y en el propio trabajo se establecieron modelos que permiten calcular el costo predeterminado y el precio a cobrar por los servicios prestados.

CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA Y SUS IMPLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROPECUARIA HORQUITA

3.3 Análisis del impacto

A continuación y a través del sistema de indicadores propuestos en el Capítulo II del presente Trabajo de Diploma, se procede a hacer la evaluación del impacto que tuvo la aplicación de la investigación realizada por (Curbelo Marrero, 2011) procedimiento para predeterminar los costos de utilización de la maquinaria y los implementos agrícolas en la UEB servicios técnicos perteneciente a la Empresa Agropecuaria Horquita. Como ya se manifestó en el capítulo anterior, esta evaluación se realiza desde cuatro dimensiones diferentes: Económica, Política, Social e institucional en el momento Ex Post

Para el aspecto Económico se diseñó un sistema de indicadores que pretende analizar lo más exhaustivamente posible ese comportamiento, el cual fue encuestado al grupo de expertos que a continuación se muestra

GRUPO DE EXPERTOS	
CARGO QUE OCUPA	ANOS EXPERIENCIA
Director de la Unidad Empresarial de Base	10
Económica	15
Contadora Principal	12
Jefe de Producción	8
Especialista en Recursos Humanos	20
Técnico en Explotación de Maquinaria Agrícola	5
Fuente de elaboración: propia	

CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA Y SUS IMPLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROPECUARIA HORQUITA

Como se dijo, los especialistas analizaron los indicadores que fueron seleccionados y el ciento por ciento de ellos coincidió en que todos deben ser aplicados para la evaluación. Este resultado se muestra a continuación:

ENCUESTA A ESPECIALISTAS PARA DETERMINAR SISTEMA DE INDICADORES		
INDICADORES	SI	NO
Participación del servicio de la maquinaria en el total de servicios de la UEB.	X	
Productividad del trabajo.	X	
Incidencia de cada elemento del costo sobre el costo total de los servicios a la maquinaria.	X	
Representatividad del costo de maquinaria dentro de los costos de la UEB.	X	
Ingresos del servicio de maquinaria según trabajadores de la UEB y de la localidad.	X	
Mejora del pago a los trabajadores en función de los resultados.	X	
Cultura general de análisis periódico de los resultados (mensual, semestral y anual).	X	
Reconocimientos y premios.	X	
Utilidad o pérdida bruta en servicios de maquinaria / Costo de los servicios de maquinaria.	X	
Utilidad o pérdida bruta en servicios de maquinaria / Utilidad bruta total de la UEB.	X	
Costo de m primas y materiales / Ingresos de los servicios de maquinaria	X	
Costo de fuerza de trabajo / Ingresos de los servicios de maquinaria	X	
Costo de m primas y materiales / Costo total de los servicios de maquinaria	X	
Costo de fuerza de trabajo / Costo total de los servicios de maquinaria	X	
Ingresos de los servicios de maquinaria / Ingresos totales de la UEB	X	
Ingresos de los servicios de maquinaria / Total de trabajadores	X	
Ingresos de los servicios de maquinaria / Población de la localidad	X	
Fuente de elaboración: propia		

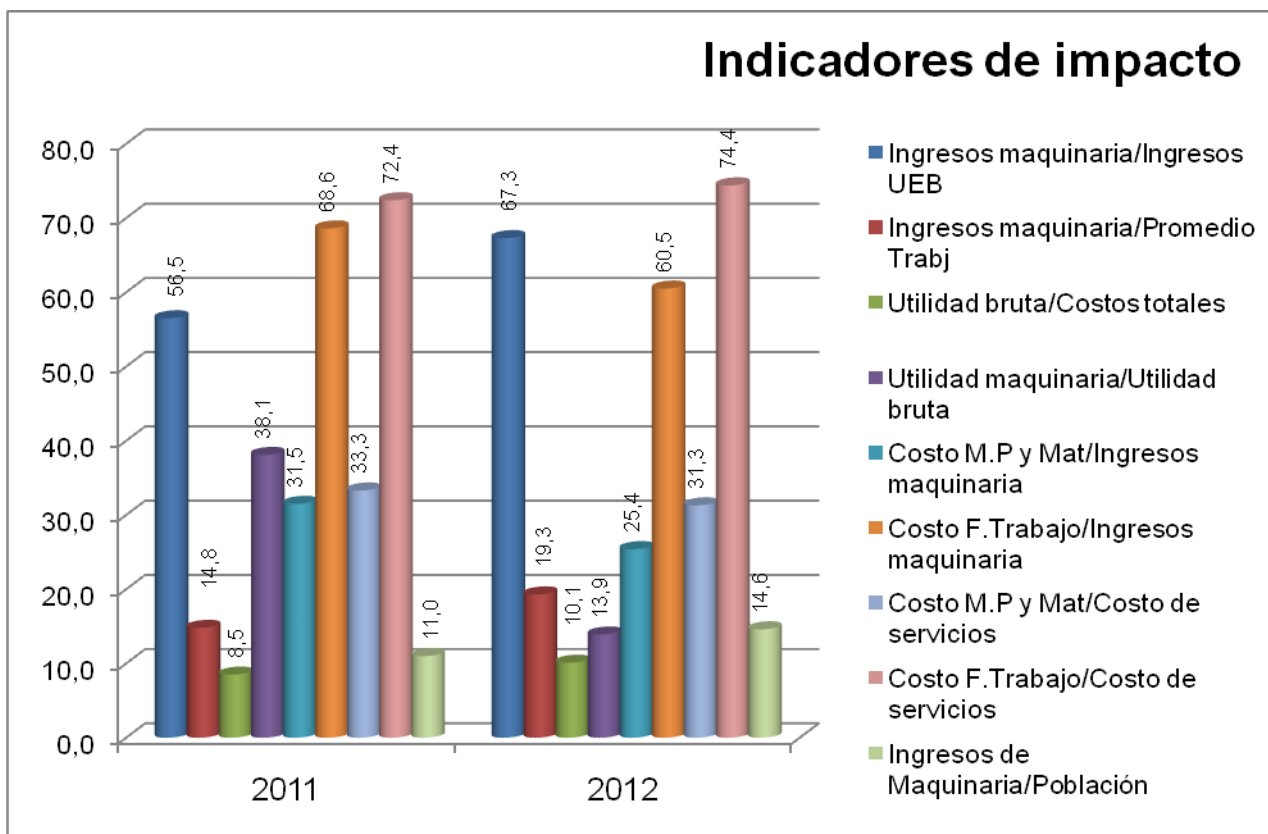
A continuación se presenta una tabla que contiene los indicadores que muestran el impacto que tuvo la Unidad Empresarial de Base tomando en cuenta el comportamiento antes y después de la aplicación del procedimiento. Estos datos proceden de los estados financieros de la unidad en ambos años (antes y después de la aplicación).

CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA Y SUS IMPLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROPECUARIA HORQUITA

Impacto en los servicios prestados por la maquinaria agrícola				
Indicador	U/M	2011	2012	% 2012/2011
Nivel de actividad total	Cab	163	170	7
Ingresos totales de la UEB	MP	1574,5	1724,8	109,5
Ingresos totales de la maquinaria	MP	889,3	1160,6	130,5
Utilidad (pérdida) Bruta	MP	123,5	158,3	128,2
Utilidad (pérdida) en la maquinaria	MP	47,0	217,1	461,9
Costo de los servicios totales	MP	1451,0	1566,5	115,5
Costo de los servicios de la maquinaria	MP	842,3	943,5	112
Costo de materias primas y materiales	MP	280,3	295,0	105,2
Costo de la fuerza de trabajo	MP	610,1	701,6	115
Promedio de trabajadores	UNO	60,0	60,0	100
Población de la localidad.	UNO	8100,0	7960,0	98,3
Ingresos maquinaria/Ingresos UEB	%	56,5	67,3	
Ingresos maquinaria/Promedio Trabj	MP	14,8	19,3	130,4
Utilidad bruta/Costos totales	%	8,5	10,1	
Utilidad maquinaria/Utilidad bruta	%	38,1	13,9	
Costo M.P y Mat/Ingresos maquinaria	%	31,5	25,4	
Costo F.Trabajo/Ingresos maquinaria	%	68,6	60,5	
Costo M.P y Mat/Costo de servicios	%	33,3	31,3	
Costo F.Trabajo/Costo de servicios	%	72,4	74,4	
Ingresos de Maquinaria/Población	PESO	11,0	14,6	132,7

Fuente de elaboración: propia

CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA Y SUS IMPLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROPECUARIA HORQUITA



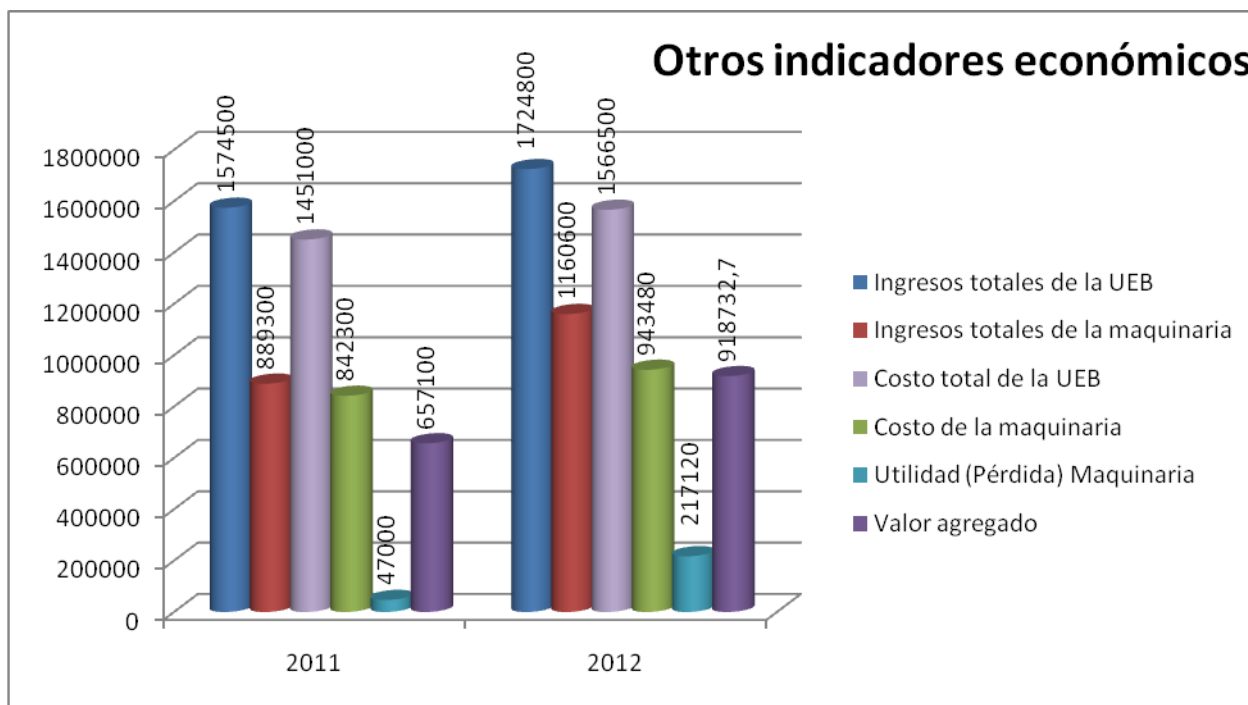
Como puede observarse, todos los indicadores presentan resultados favorables.

- El nivel de actividad total fue mayor.
- Los ingresos crecieron tanto en la UEB total como en los servicios de la maquinaria, los primeros en 109,5 MP y los segundos en 130,5 debido, en gran medida al incremento del volumen de prestación del servicio de la maquinaria además de que los precios que se cobraron se incrementaron a partir de los cálculos de las fichas de costo elaboradas.

CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA Y SUS IMPLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROPECUARIA HORQUITA

- De lo anterior se desprende que hubo una utilidad bruta de 128,2 MP a nivel de Unidad y de 461,9 por los servicios de la maquinaria.
- Por supuesto que el costo de los servicios se incrementó por el crecimiento de los volúmenes de producción pero, como puede observarse, la relación costo beneficio fue favorable pues solamente en la maquinaria los 461,9 MP representan un 412% con relación a los 128,2 MP de crecimiento del costo.
- El hecho de que los volúmenes de ingreso tuvieran ese gran incremento implicó que los índices de costo por elementos fuera inferior en el año de la aplicación.
- Los ingresos de la maquinaria con relación a la población de la localidad creció en 131,7 MP, lo que representa un indicador favorable.

CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA Y SUS IMPLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROPECUARIA HORQUITA

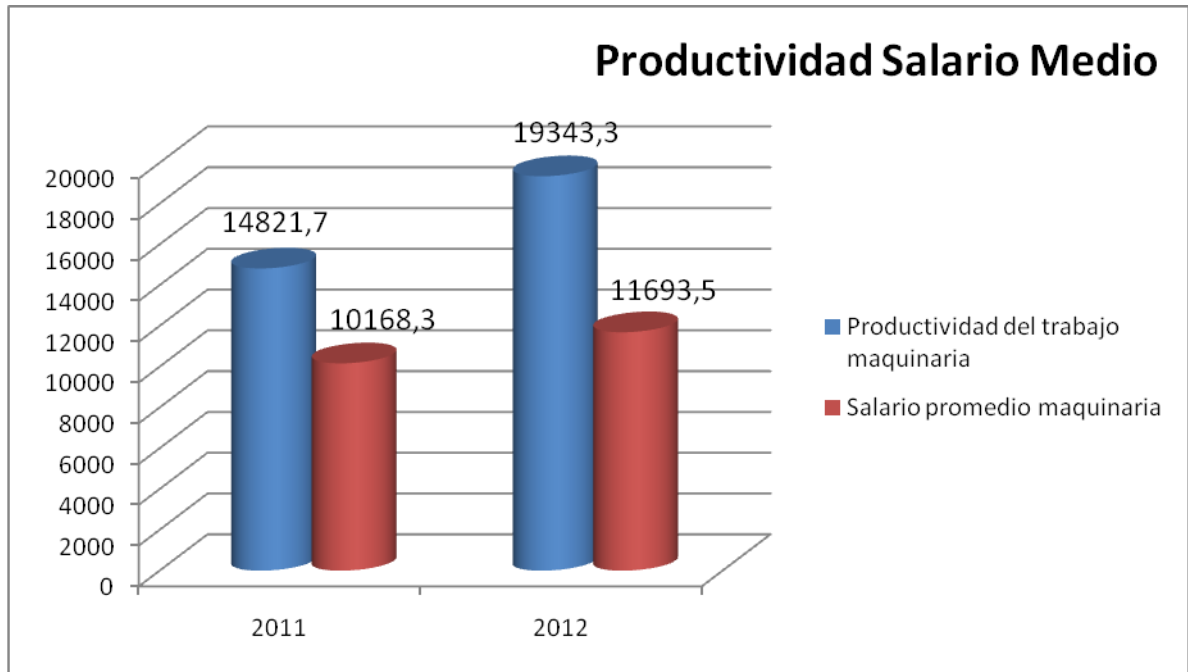


CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA Y SUS IMPLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROPECUARIA HORQUITA

Otros indicadores económicos de la UEB				
Indicador	U/M	2011	2012	2012-2011
Nivel de actividad total	Cab	163	170	7
Ingresos totales de la UEB	Peso	1574500	1724800	150300
Ingresos totales de la maquinaria	Peso	889300	1160600	271300
Ingresos de la maquinaria/caballería	\$/Cab	5455,8	6827,1	1371,3
Costo total de la UEB	Peso	1451000	1566500	115500
Costo de la maquinaria	Peso	842300	943480	101180
Materias primas y materiales	Peso	280300	295000	14700
Utilidad (Pérdida) Maquinaria	Peso	47000	217120	170120
Salario devengado maquinaria	Peso	610100	701612,7	91512,7
Gasto total sin salario	Peso	232200	241867,3	9667,3
Valor agregado	Peso	657100	918732,7	261633
Relación gastos/Ingresos	%	0,9	0,8	-0,1
Relación salario /Ingresos	%	0,7	0,6	-0,1
Promedio de trabajadores	Uno	60	60	0
Productividad del trabajo maquinaria	Peso/Trab	14821,7	19343,3	4521,6
Salario promedio maquinaria	Peso/Trab	10168,3	11693,5	1525,2
Crecimiento del salario medio	Índice			1,15
Crecimiento de la productividad	Índice			1,31
Correlación productividad/salario medio	Índice			0,48
Población de la localidad	Uno	8100	7960	-140
Fuente de elaboración: propia				

Obsérvese en esta tabla con datos económicos complementarios que todos son favorables, pero puede verse en el gráfico subsiguiente que la relación de crecimiento de la productividad con el salario medio también fue favorable, ya que hubo una correlación de 0,48, lo que indica que el salario medio creció ofreciendo mejora en el poder adquisitivo de los trabajadores pero que la productividad del trabajo creció mucho más, lo que trae como consecuencia que haya habido acumulación, esto es, que no se haya incrementado salario sin respaldo productivo.

CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA Y SUS IMPLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROPECUARIA HORQUITA



En el aspecto político, el trabajo responde plenamente al cumplimiento de los dos Lineamientos que se relacionan con la actividad, contribuyendo de forma positiva en los cambios del modelo económico que se están llevando a cabo en el país y demostrando la valía que tiene la empresa socialista cuando se toman medidas tendentes a mejorar los resultados económicos.

El incremento de la producción y de la productividad en la actividad de prestación de servicios de la maquinaria ofrece resultados favorables que repercuten en la sociedad cubana en general pero en particular en la población de la localidad. Tómese en cuenta el incremento que hubo del salario medio pero, a la larga, este resultado tiene gran incidencia en las cosechas de los diferentes cultivos que se llevan a cabo en el territorio. Se ha estado llevando un estímulo

CAPÍTULO III. EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA Y SUS IMPLEMENTOS EN LA U.E.B. SERVICIOS TÉCNICOS PERTENECIENTE A LA EMPRESA AGROPECUARIA HORQUITA

material y moral entre los trabajadores a partir de los resultados obtenidos por la aplicación del procedimiento analizado.

Desde el punto de vista institucional, la aplicación del procedimiento ha traído como consecuencia sobre todo el incremento de la capacitación de todo el personal de la Unidad Empresarial de Base, teniendo repercusión favorable en el interés que tanto el aparato de dirección como el resto de los trabajadores han tomado en su aplicación. El equipo de dirección se ha mostrado muy interesado en continuar con la aplicación del procedimiento y ya forma parte de todos los análisis que se realizan en la unidad en cuestión. Esto es, se ha creado una cultura de análisis sistemático de los resultados económicos de la Unidad.

CONCLUSIONES

CONCLUSIONES.

Una vez concluido el trabajo de Evaluación del Impacto por la aplicación del procedimiento para la determinación de los costos de la maquinaria agrícola y sus implementos en la UEB Servicios Técnicos perteneciente a la Empresa Agropecuaria Horquita se ha podido llegar a las siguientes conclusiones:

- Nunca antes se había aplicado un análisis de impacto en la unidad, por lo que debe ser estudiado permanentemente y mejorados los indicadores a evaluar.
 - Que el impacto económico ha sido favorable por cuanto la unidad presenta indicadores muy favorables en todos los aspectos.
- Que el impacto político también ha sido favorable pues, se les ha dado cumplimiento a los dos lineamientos que fueron implicados en el presente estudio además de haberse sensibilizado a toda la militancia en el cumplimiento de los indicadores económicos que indican si los resultados son o no favorables.
- En el aspecto social, puede verse en dos aspectos: en el crecimiento del salario medio de los trabajadores con una relación favorable con respecto al crecimiento de la productividad del trabajo y que esto ha provocado el incremento de la producción agrícola con calidad, acercándose a niveles de satisfacción de las necesidades de la población, tanto la de la localidad con la del resto del territorio.
- Haberse incrementado la conciencia económica y haber participado en seminarios de capacitación acerca del análisis de los resultados económicos y la utilización que se les da a los datos económicos en los consejos de dirección con carácter sistemático, han sido impactos positivos desde el punto de vista institucional.

RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES

- Que no solo se mantenga lo estipulado en el procedimiento analizado con relación a la determinación de los costos predeterminados, sino que sea revisado constantemente adecuándolo a las diferentes condiciones que se van presentando.
- Que se realice una revisión constante de las fichas de costo vigentes para mantenerlas actualizadas acorde con los movimientos que se van suscitando en los precios de las materias primas y materiales.
- Que se tomen con precisión las fichas de costo elaboradas para la fijación de los precios a cobrar tanto a las unidades propias de la empresa como a las externas.
- Que se observe constantemente el comportamiento de la relación de crecimiento del salario medio y de la productividad del trabajo por tratarse de indicadores que sintetizan el comportamiento económico de cualquier unidad.
- Que este trabajo sirva de base para mantenerlo como sistema permanente y continuar evaluando el impacto del procedimiento, sobre todo a partir de las revisiones que se hagan al respecto.
- Que se extremen los análisis de la implicación de los resultados del procedimiento en lo referente a las dimensiones política, social e institucional, de modo que, a pesar de tratarse de una unidad de prestación de servicios a la maquinaria, se le de seguimiento al comportamiento de las producciones que de ahí se derivan para conocer con claridad cuál es el impacto que tiene en la satisfacción de las crecientes necesidades de la población.
- Que el presente trabajo de impacto sirva de base para su aplicación a otras esferas de la economía de la unidad, sobre todo en lo que a Costo se refiere.

BIGLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA

- Abdala, E. (2004). Manual para la evaluación de impacto en programas para la formación de jóvenes. Montevideo, Uruguay: Oficina Internacional del Trabajo.
- Acosta&Fernández. (2009). Metodología para el cálculo de los costos en las actividades de animación en el Hotel Pinar del Río. Pinar del Río: Universidad de Pinar del Río.
- Aday Camacho, Y. (2011). Aplicación de un procedimiento para el cálculo de las fichas de costo de los servicios fotográficos de impresión en Photo Service Jagua, Cienfuegos. Cienfuegos: Universidad "Carlos Rafael Rodríguez".
- Alford. L.P. (n.d). Manual de Producción. México: Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana (UTEHA).
- Amat Salas, J. y. (2008). La Contabilidad de Gestión como instrumento de dirección. España: Observatorio Iberoamericano.
- Balada Ortega, T. (2008). La reducción de costes a través del análisis de las actividades sin valor añadido.
- Batista Piloto, S. (2010). Diseño de un procedimiento para el cálculo de los costos en la unidad de cría porcina San Agustín. Cienfuegos: Universidad "Carlos Rafael Rodríguez".
- Cabrera Cardoso, Y. (2011). Cálculo del costo de producción por órdenes de trabajo en la empresa Infraestructura del Ministerio del Interior de Cienfuegos. Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Calderón Sarría, D. (2006). Actualización de las fichas de costo en la Granja Urbana Cienfuegos. Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Catacora Carpio, F. (2007). Tomado del trabajo de diploma de Nancy Rojas Borjas Gort.
- ECONS. (2000). Documentos básicos sobre evaluación. La Habana: ECONS.
- Fernández Prada, A. M. (2009). La Contabilidad de Costos.
- Fronti de García, L. &. (2005). La Contabilidad Verde. Buenos Aires: Financiera y de Gestión.
- Horngren, Charles T. (n.d). La Contabilidad de Costos en la Dirección de Empresas La Habana: Edición Revolucionaria.

BIGLIOGRAFÍA

- Iglesias Sánchez, J. L. (2008). El concepto de relevancia de los costes y su efecto en la Contabilidad de Gestión. España: Observatorio Iberoamericano.
- Lang, Theodore. (1958). Manual del Contador de Costos. México: Editorial Hispano Americana (UTEHA).
- León, Y. C. (2011). Evaluación del impacto del trabajo por cuenta propia en el municipio. Cienfuegos: Universidad Carlos Rafael Rodríguez.
- La dirección estratégica de las empresas: Un enfoque innovador del manegement.---[S.L:s.n., 199?]- 413 p.
- Lineamiento17. (2011). Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución (17). La Habana: Partido Comunista de Cuba.
- Lineamiento18. (2011). Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución. La Habana: Partido Comunista de Cuba.
- López Rodríguez, M. (2008). La Contabilidad de Gestión en Cuba. España: Observatorio Iberoamericano.org.
- Mallo, C. (1991). Contabilidad analítica, costes, rendimientos, precios y resultado. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Matos González, H. (2010). Procedimiento para la determinación del Costo del Kw/h producido en la Central Erétrica Fuel Oíl. Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Meigs, Walter B. (1988). Accounting. The Basis for Bussines Decisions Canada: Editorial Mc Graw-Hill Ryerson Limited.
- Meigs, R. F. (1988). Contabilidad, la base para decisiones de negocios. Canadá: Graw Hill Ryeron Limited.
- Ministerio de la Construcción. (2005). Resolución No 21-2005.
- MINAGRI. (2008). Resolución 778. La Habana: Ministerio de la Agricultura.
- Moriarity, Shane. (1986). Cost Accounting. Canadá: Editorial John Wiley & Sons.
- Neuner, John. Contabilidad de Costos. Principios y Practica / John Neuner –México: Editorial Hispano Americana, 1960.-- 445 p.
- Polimeni, R. S. (2005). Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de

BIGLIOGRAFÍA

- decisiones gerenciales. La Habana: Félix Varela.
- Ramírez, P. (2010). La Contabilidad de Costos. Boletines Bibliográficos de Contabilidad.
- Rawlins, K. (2010). Procedimiento para el cálculo del costo a partir del modelo ABC con enfoque de procesos en universidades caso del proceso docente educativo de pregrado. Cienfuegos: Universidad "Carlos Rafael Rodríguez".
- Reyes&Pérez. (2009). Los fundamentos teóricos respecto a la elaboración de las fichas de costo en Cuba por el método de gastos. Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Rodríguez, D. C., & García, D. C. (2010). La evaluación integral de los impactos del turismo en función del desarrollo local sostenible. La Habana: Retos Turísticos.
- Shkiliova, A. F. (2012). Uso de un set de indicadores para medir el impacto en los proyectos de investigación de Ingeniería Agrícola de la Universidad de La Habana. La Habana: Docencia y Capacitación.
- Unidas, F. d. (1997). Estructura de indicadores seleccionados para evaluar el impacto de los programas de educación a la población. La Habana: Fondo de Población de Naciones Unidas.
- Ursy, A. M. (2006). Contabilidad de Costos.
- Valenzuela Barros, J. (2006). Manual de Contabilidad de Costo. Instituto de Ciencias Política.
- Valladares González, M. (2010). Procedimiento para el cálculo del Costo de Producción en la procesadora de café "Eladio Machín". Cienfuegos: Universidad "Carlos Rafael Rodríguez".
- Victoria Itzcovitz, E. F. (2004). Propuesta metodológica sobre la medición del impacto de la Ciencia y la Técnica. La Habana.