

No.03

VOL 5 /
ISSN 2523-2967 / RNPS 2449

REVISTA CUBANA DE FINANZAS Y PRECIOS

Publicación oficial del Ministerio de Finanzas y Precios, República de Cuba.

CUBA
Vive
y respira

★ Cuba

pág.

01

Nota del editor

pág.

14

Artículos arbitrados

pág.

55

Artículos arbitrados

"Compañeros: Podrán vencer dentro de unas horas o ser vencidos; pero de todas maneras, ióiganlo bien, compañeros!, de todas maneras el movimiento triunfará."

Fidel Castro Ruz

Santiago de Cuba, 26 de Julio de 1953

Presentación

Nota del Editor

Es un placer presentar la tercera edición de la *Revista Cubana de Finanzas y Precios* del Volumen No. 5 correspondiente al año 2021.

Este espacio está dedicado a la presentación de comentarios cortos, elementos financieros y contables, con el propósito de contribuir a la difusión y estudio de los temas.

Se flexibiliza requisito a los efectos de la distribución de utilidades a los trabajadores y su pago anticipado

The requirement is released for the purposes of distribution of profits to workers and their advance payment

Se flexibiliza requisito vinculado a la calificación de los resultados de las auditorías, a los efectos de la distribución de utilidades a los trabajadores y su pago anticipado

Como parte de la implementación de la política aprobada por el Gobierno para continuar avanzando en el perfeccionamiento de la empresa estatal socialista y el proceso de distribución de utilidades, y tomando en consideración los planteamientos recibidos de varios colectivos laborales, en coordinación con la Central de Trabajadores de Cuba, se ha dispuesto la flexibilización del requisito vinculado a la calificación de los resultados de las auditorías, a los efectos de la distribución de utilidades y su pago anticipado.

Lo anterior se encuentra respaldado en la Resolución 393/2021, publicada en la Gaceta Oficial No. 83 del 29 de septiembre, que modifica la 124/2021 "Procedimiento para el Sistema de Relaciones Financieras entre las empresas estatales, las sociedades mercantiles de capital ciento por ciento (100%) cubano y las organizaciones superiores de dirección empresarial, con el Estado", donde se establecen los requisitos a cumplimentar por las entidades económicas para tener derecho al pago por la distribución de utilidades a los trabajadores, así como los principios a tener en cuenta para la autorización a realizar el pago anticipado a cuenta de la distribución de utilidades a los trabajadores.

Se ha evaluado precedente no afectar a todo el colectivo laboral, ante una auditoría al sistema del control interno que obtiene calificación de Deficiente o Mal, o la imposibilidad de una acción de recontrol, con esta nueva medida se benefician los trabajadores que no son responsables de los problemas señalados en las auditorías.

En la Resolución 393/2021 se dispone:

- a) No tener la entidad una auditoría de cualquier tipo, en la que el sistema de control interno se califique de Deficiente y Mal, provocado por la existencia de manipulación de la contabilidad, que afecte sus resultados reales; hasta que se compruebe mediante otra auditoría que se han resuelto dichas irregularidades, lo que expresa que la utilidad de la entidad, no es resultado de la eficiencia en la producción de bienes y servicios;
- b) Las entidades económicas que cuenten con una auditoría en la que el sistema de control interno se califique de Deficiente o Mal, siempre que no sea provocado por la existencia de manipulación de la contabilidad, que afecte sus resultados reales, tienen derecho a la distribución de utilidades los trabajadores que no están señalados en el acta de responsabilidad administrativa o como implicados o responsables de las deficiencias detectadas;
- c) Cuando por causas ajenas a la entidad no resulte posible ejecutar una acción de recontrol al sistema de control interno, se podrá realizar la distribución de utilidades, siempre que, transcurrido como mínimo un término de 6 meses de aprobado el Plan de Medidas para revertir la calificación de Deficiente o Mal, se cumplen los requisitos establecidos en la nueva Resolución.

Otra medida que favorece a los trabajadores que participan en la creación de las utilidades, como resultado de la producción de bienes, servicios y niveles de eficiencia de la entidad, es el incremento del monto a distribuir, de hasta un cincuenta por ciento (50%) correspondiente al segundo trimestre del presente año. El monto antes permitido era de hasta el 30% de la utilidad después de impuestos del potencial que a la entidad le corresponde distribuir en el proceso de pago anticipado de la distribución de utilidades a los trabajadores.

Lo dispuesto en la norma se aplica a partir del proceso de pago anticipado de la distribución de utilidades a los trabajadores, correspondiente al segundo trimestre del presente año. ¿Y qué pasa si la entidad efectuó el pago del segundo trimestre?, lo aplica a partir de la utilidad del tercer trimestre, que es la acumulada hasta la fecha, por lo que los trabajadores siempre recibirán el beneficio de esta medida.

Ministerio de Finanzas y Precios

Fuente: <https://www.mfp.gob.cu/inicio/noticia.php?&id=729>

Las opiniones de los autores, expresadas en los artículos, reflejan sus puntos de vista, pero no necesariamente coinciden con los criterios del Consejo Editorial.

Consejo Editorial

Editor Jefe

Dr.C. José Carlos del Toro Ríos
Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba

Coordinadora

Dra.C. Eva Angela Cruz Silbeto
Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba

Miembros

Dr.C. Alfredo Álvarez González
Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba

Dra.C. Elvira Armada Trabas
INTERAUDIT S.A. OSDE CAUDAL, Cuba

Dr.C. Alejandro Fuentes Hernández
Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba

MSc. Noemí Benítez Rojas
Superintendencia de Seguros, Cuba

MSc. Esperanza Recio Socarrás
CECOFIS, Cuba

MSc. Martha Beatriz Fundora Jiménez
ONAT, Cuba

Lic. Yenisley Ortiz Mantecón
Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba

Comité de gestión de contenidos

MSc. Neida La Rosa Arbelo

Lic. Randy Arteaga Rodríguez

MSc. Nora Regla Ballate Ibáñez

MSc. Beatriz Reyes Lamazares

Editores asociados

Dr.C. Armando Lauchy Sañudo
Ministerio de Educación Superior, Cuba,

Dr.C. Marcos Gustavo Morales Fonseca
Dirección Provincial Finanzas y Precios Camagüey,
Cuba,

Dra.C. Inés Josefina Torres Mora
Asociación Nacional de Economistas y Contadores
de Cuba, Camagüey, Cuba

Dr.C. Alcides Quintana Cabrales
Universidad de Oriente, Cuba

Dra.C. María Saturnina Gil Basulto
Universidad de Camagüey, "Ignacio Agramonte
Loynaz", Cuba

Dra.C. Frida Ruso Armada
Universidad de La Habana, Cuba

Dra.C. Julia Ileana Deas Albuerne
Universidad de la Habana, Cuba,

Dr.C. Antonio Sánchez Batista
Universidad de Camagüey, Cuba

Correctoras de originales

MSc. Argelia Cristina Reyes Galiano

Contáctenos

Ministerio de Finanzas y Precios

Dirección: Empedrado No. 302 esq. Aguiar
Habana Vieja. La Habana
Cuba.

Código Postal: 10100

Teléfono: (53.7) 8671904

Correo electrónico: revista@mfp.gob.cu

Sitio web: http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp

Revisores

Integrantes del Comité de Normas Cubanas de Contabilidad, de la Asociación de Presupuesto Público de la ANEC, de la Superintendencia de Seguros de Cuba, profesores del Centro de Estudios Contables, Financieros y de Seguros y miembros de tribunales de eventos científicos.

CONTENIDOS

Artículos
arbitrados

07

Diagnósticos de los costos de la ganadería bovina

YAISEL RODRÍGUEZ HERNÁNDEZ, ALEXANDER TOMÁS LIAS GONZÁLEZ, ALBA SÁNCHEZ
ARENCIBIA

14

La gestión de la responsabilidad social empresarial en los medios de comunicación del Ecuador

CHRISTIAN DAVID TAMAYO CEVALLOS, MAYRA C RUIZ MALBAREZ

22

Metodología para la evaluación de la gestión del cumplimiento tributario en el sector de los trabajadores por cuenta propia

MAYRA VÁZQUEZ DÍAZ, ROSARIO LEÓN ROBAINA

34

Determinación de la brecha financiera en el Parque Nacional Alejandro de Humbolt

YUDIRKA MATOS SÁNCHEZ, HAPPY SALAS FUENTE, MARÍA HELENA ZEQUEIRA ÁLVAREZ, RAMÓN PEÑALVER VERA.

55

La gestión estratégica de costos asociada al costo basado en actividades como nueva técnica de gestión empresarial

BELKIS PÉREZ ÁLVAREZ, RAICO BRITO SARASA

65

Precio de los productos con destino a mercados agropecuarios en Cuba entre realidades y perspectivas

SILVIO DAVID GUTIÉRREZ PÉREZ

Artículos
arbitrados

Certificación  [Revista Científica Certificada](#). Código: **2125318** del CITMA

Donde puedes encontrarnos

Perfiles en redes sociales

 <https://www.facebook.com/RCFP254/>

 <https://twitter.com/rcfp254>

 <https://scholar.google.com/citations?user=0CRqsdEAAAAJ&hl=es>

Enciclopedia ECURED



https://www.ecured.cu/Revista_Cubana_de_Finanzas_y_Precios

Indexados Grupo III MES



<https://doaj.org/toc/2523-2967>



<https://ideas.repec.org/s/ris/rcubfp.html> ,



<https://econpapers.repec.org/article/risrcubfp/>

Otros



<https://www.base-search.net/Search/Results?q=dccoll:ftjrcfp>



https://redib.org/recursos/Record/oai_revista4030?lng=es



<http://www.citefactor.org/journal/index/22506#.Wy2MgZrBDIU>



<http://olddrji.lbp.world/JournalProfile.aspx?jid=2523-2967>



<https://www.mendeley.com/profiles/revista-cubana-de-fina-issn-/>



<http://index.pkp.sfu.ca/index.php/browse/index/3221>

Contribuciones

Según el tipo de contribución la estructura de los manuscritos será:

- Artículo original (de 10 a 15 cuartillas):
- Artículo de revisión (de 15 a 30 cuartillas)
- Artículos cortos (hasta 5 cuartillas)
- Reseñas (hasta 1 cuartilla)

Resumen

Se enviarán resúmenes con 130 palabras como máximo. Debe ser escrito en tercera persona, en forma de bloque, con oraciones entre cortas y medianas.

No debe incluir citas y su estructura debe contener las siguientes partes: la idea central, introducción o caracterización del tema, objetivo del trabajo, materiales y métodos de investigación utilizados, posibles resultados y brevísimas conclusiones, éstas últimas se escriben en presente.

El resumen y las palabras claves deben de estar en idiomas inglés y español

- Palabras claves del texto (no menos de 3 y no más de 5)
- Numeración JEL para palabras clave, según el código empleado internacionalmente en publicaciones económicas. Si no lo señalan los autores la Dirección de la Revista definirá la numeración JEL

Formato de la Bibliografía (Normas APA)

- Extensión entre 7 y 15 páginas, esta cantidad de páginas no incluye los anexos.
- Texto: Arial 12
- Títulos: Arial 14 negrita y centrados, no debe tener más de 15 palabras, pero ser concreto no general
- Formato de página: carta, 8 1/2 X 11
- Espaciado: 1.5
- Se pueden incluir gráficos, tablas e ilustraciones, todos en el mismo documento debidamente referenciadas.
- Las citas del texto deberán estar enumeradas en forma consecutiva y contendrán los datos que se establezcan, especificando las páginas en que están

localizadas.

- Las siglas, de utilizarse, deben tener la denominación completa.
- Referencias Bibliográficas. Se recomienda utilizar la función de Citas y bibliografía del procesador de textos Word.
- El equipo de redacción puede sugerir los cambios que considere necesarios, siempre que no modifique el contenido del trabajo.

Proceso de arbitraje

Se utilizará el método de arbitraje por pares ciegos. Cada trabajo será evaluado por dos expertos, al menos uno de ellos será externo al Ministerio de Finanzas y Precios, los avales realizados por ambos expertos serán enviados a la dirección de la revista y analizados por el Comité de Gestión de Contenidos quien aprobará su publicación. Cuando los artículos provengan del Centro de Estudios Contable, Financieros y de Seguros, o de tribunales de eventos científicos, se acompañarán con el dictamen de arbitraje.

Política antiplagio

Los autores de los textos son enteramente responsables del contenido de sus colaboraciones, así como de garantizar que éstas sean originales e inéditas. La revista incluye en el proceso editorial la revisión mediante un software que mide el grado de similitud comparando con documentos publicados e indexados en bases de datos electrónicas y otros recursos de Internet. En caso de detectar una práctica de plagio, el manuscrito será descartado del proceso de publicación.

Datos obligatorios:

- Nombres y Apellidos de los autores,
- categoría científica,
- correo electrónico y
- afiliación laboral.
- una síntesis con los datos del autor en forma de párrafo.

Diagnóstico de los costos en la ganadería bovina

Artículo
arbitrado

Diagnosis of the costs in the bovine cattle raising

YAISEL RODRÍGUEZ HERNÁNDEZ,¹
ALEXANDER TOMÁS LIAS GONZÁLEZ,²
ALBA SÁNCHEZ ARENCIBIA³

Universidad de Holguín. Cuba.
¹yrodriguez@uho.edu.cu, ²alexanderlias80@gmail.com,
³asanchez@uho.edu.cu.

RESUMEN

La actividad ganadera en los momentos actuales de la economía no se encuentra exenta de factores que alteren el rendimiento de las empresas vinculadas al sector. Una de las principales causas es la ausencia de herramientas contables y administrativas, así como la escasa cultura gerencial por parte de los directivos. Por lo que la presente investigación tiene como objetivo: diagnosticar del comportamiento de los costos en la ganadería bovina para facilitar la implementación de un sistema de costo, que permita contar con una información real y oportuna para una mejor toma de decisiones. La investigación que se presenta es descriptiva y analítica por cuanto se intenta identificar, caracterizar, descomponer y relacionar algunas variables presentes en los hechos o situaciones en las explotaciones de ganadería bovina. El estudio deja claro la inexistencia de un sistema de costo que responda a las necesidades del sector ganadero en Cuba, así como su contribución a garantizar una adecuada gestión para la toma de decisiones eficiente y eficaz.

Palabras claves: contabilidad de costos, sistema de costo, costos ganaderos bovinos, diagnóstico

Código JEL: M41 Contabilidad

Citar como (APA):

Rodríguez Hernández, Y.; Lias González, A.T. y Sánchez Arencibia, A. (2021) Diagnóstico de los costos en la ganadería bovina. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 5 (3), 7-13. Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/02_V5N32021_YRHyOtros

ABSTRACT

The cattle activity in the present-day moments of economy does not find exempt of factors that they alter the performance of the companies linked to the sector. One of the principal causes is the absence of countable tools and white-collar workers, as well as the scarce culture related to management for part of the executives. For that present it investigation has like objective: Diagnosing of the behavior of the costs in the bovine cattle raising to make easy the implementation of a system of cost, that it allow counting on a real and opportune information for a better take of decisions. The investigation that presents itself is descriptive and analytical insofar as he tries to provide evidence of identity, characterizing, breaking down and relating some present variables in the facts or situations in the exploitations of bovine cattle raising. The study makes clear the non-existence of a system of cost that respond to the needs of the cattle sector in Cuba, as well as its contribution to guarantee an adequate step for the efficient and efficacious the overtaking.

Keywords: Cost accounting, system of cost, cattle bovine costs, diagnosis

INTRODUCCIÓN

La ganadería es una de las principales actividades que ha desarrollado el hombre durante muchos años es uno de los motores de crecimiento en distintos países del mundo. El desarrollo de esta actividad requiere la utilización eficiente de varios recursos naturales, financieros y humanos, los cuales permiten ampliar la capacidad de producción con el fin de poder satisfacer las necesidades de la población.

Los contadores de costos tienen responsabilidades dentro de las empresas actuales debido a que el perfeccionamiento y el cambio; aceleran las operaciones industriales requiriendo de técnicas contables avanzadas que vayan a ese ritmo a efectos de sincronizar los Ingresos y Costos de Inversión respectivos.

Las empresas ganaderas además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en monedas y cantidades unitarias cual será el futuro de la empresa.

En la Norma Internacional de Contabilidad No 41, en (F16 b) plantea: que la medición del costo de un activo biológico es, en ocasiones, menos fiable que la medición del valor razonable debido a que la existencia de costos conjuntos para productos conjuntos puede crear situaciones en las que la relación entre factores y productos esté mal definida, conduciendo a una compleja y arbitraria distribución de costos entre los diferentes productos de la transformación biológica. (p.26)

En opinión de (Duque 1993) "por las características propias de las explotaciones ganaderas resulta de interés aplicar el sistema de contabilidad de costos tal como se aplica en la empresa manufacturera."

A las empresas ganaderas los sistemas de costos les sirve para calcular lo que cuesta explotar la actividad. La determinación del costo está muy unida a los registros técnicos que se

utilicen; los inventarios tanto permanentes como periódicos actúan a su vez paralelamente con los registros técnicos.

“El costo de producción del ganado vacuno está formado por la totalidad de lo gastado o consumido por el animal desde su nacimiento hasta su venta” (Angarita, 1997, p. 11).

Se hace necesario que las entidades presupuestadas y no presupuestadas confeccionen o actualicen, según corresponda, sus sistemas de costos de acuerdo a lo dispuesto en el Anexo Único de la Resolución No. 935/2018 (GOC-2019-231- O15), Norma Específica de Contabilidad No. 12 “Contabilidad de Gestión”, de manera tal que les permitan satisfacer las exigencias fundamentales que les impone hoy el entorno en que estas se desempeñan.

La cual plantea que: “los principios y métodos de costeo, para la planificación y control de los gastos que constituyen costos, mediante un adecuado registro, cálculo y análisis de los mismos, a partir de la elaboración de los correspondientes sistemas de costos por entidades” (p.5).

Es uno de los pasos fundamentales del proceso de gestión de un establecimiento agropecuario, es el diagnóstico de los resultados técnico-económicos-financieros obtenidos en cada periodo o ciclo productivo.

Se trata de una actividad que se lleva a cabo a la finalización de cada periodo productivo, cuya finalidad es interpretar los datos obtenidos en el análisis, con la intención de determinar los aspectos positivos, negativos y las limitaciones o restricciones que influyen sobre el funcionamiento de la empresa.

Después de haber realizado entrevistas y encuestas a directivos de varias entidades agropecuarias en la provincia de Holguín se puede plantear ¿Cómo contribuir de manera eficiente al cálculo de los costos en la ganadería bovina?

La anterior interrogante permite plantear como objetivo general de este estudio: diagnosticar los costos en la ganadería bovina para facilitar la implementación de un sistema de costo que permita contar con una información real y oportuna para una mejor toma de decisiones.

MÉTODO

La investigación que se presenta es descriptiva y analítica por cuanto se intenta identificar, caracterizar, descomponer y relacionar algunas variables presentes en los hechos o condiciones presentes en las explotaciones de ganadería bovina, que respondan o aborden la interrogante y el objetivo planteado. De acuerdo a las clasificaciones de las investigaciones se puede decir que es de tipo documental y de campo, debido a que se constataron documentos de los registros contables del sector ganadero bovino, así como datos obtenidos directamente de las explotaciones ganaderas, a través de observaciones y entrevistas a los trabajadores y directivos.

También se tiene en cuenta el criterio de (Sampier, 2003) en esta investigación sobre los métodos teóricos y empíricos, procedimientos y técnicas que se deben utilizar.

En la bibliografía consultada se pudo constatar con procedimientos e investigaciones que tratan el tema de diagnósticos a los sistemas de costos en diferentes organizaciones como es el caso de (Manríquez, 2014), (Mejía, Molina, Criollo, & Montoya, s.f), (Mejía, Sánchez, Hernández, & Ávila, 2018), cada una de las investigaciones referenciada tiene sus particularidades al efectuar un determinado diagnóstico, pero ninguna lo hace por cada una de las etapas de un sistema de costo

o mediante los elementos del costo, así como las principales cuentas que podrían intervenir, en las entidades con explotación de ganadería bovina.

RESULTADOS

El hecho de que a través del costo sea posible medir el comportamiento de la actividad de la empresa y la economía en general, permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, siempre y cuando su cálculo responda a un registro fiel y oportuno de los gastos reales incurridos en la producción, en correspondencia con las normas establecidas y los presupuestos previamente elaborados. Se realiza un diagnóstico a los principales elementos del costo, así como las principales cuentas que intervienen en un diseño de sistema de costo que responda a las necesidades actuales de la empresa.

El estudio diagnóstico se realizó en los años 2017, 2018, 2019 y 2020, tuvo un alcance territorial. Su objetivo fue diagnosticar el estado actual de la planificación, registro, cálculo y análisis de los costos en la ganadería bovina en entidades de la provincia Holguín, se realizaron reuniones, entrevistas individuales, encuestas a directivos y trabajadores de varias entidades del sector agropecuario.

Para este diagnóstico se tuvo en cuenta de la sistematización teórica y la Norma Específica de Contabilidad de Gestión No 12, los indicadores siguientes:

1. Planificación

Objetivo: analizar el comportamiento de las normas de gastos, las series históricas ocurridos en periodos anteriores para asegurar la efectividad del plan.

a) Planificación del costo

El costo planificado se determina en la entidad mediante los cálculos técnico económico de la magnitud de los gastos para la fabricación de toda la producción y de cada tipo de artículo que compone el surtido de la misma.

b) Distribución del presupuesto por áreas de responsabilidad y centros de costos.

La distribución del presupuesto de gastos por área de responsabilidad constituye la base organizativa que asegura la correcta planificación del costo con vistas a asegurar la efectividad del plan; de ahí la importancia que tiene la elaboración, control y discusión sistemática de dichos presupuestos.

Principales resultados:

- Las cartas técnicas no se encuentran elaboradas por cada una de las categorías bovina.
- Las entidades diagnosticadas solo cuentan con un centro de costo de ganadería bovina, lo que imposibilita la desagregación de los gastos según las etapas de desarrollo para la elaboración de las fichas de costos.
- No se realiza la distribución del presupuesto de gastos por áreas de responsabilidad, ni centros de costos, esto trae consigo las desviaciones de los costos y que no se sepa en donde se gasta más de lo planificado.

2. Registro de los gastos

Objetivo: recopilar, clasificar y contabilizar las operaciones del período para el control de los hechos económicos a través de los distintos registros establecidos.

a) Consumo de materias primas y materiales

Es el gasto en que se incurre el consumo de los diferentes insumos en la producción, en este caso los semovientes.

b) Gasto de personal

Es el gasto de la mano de obra directa e indirecta a la producción.

c) Gastos indirectos

Los gastos indirectos están constituidos por los gastos que no son identificables con la producción o servicio dado, relacionándose con estos en forma indirecta, por lo que tienen que ser prorrateados para su asignación a la producción.

Principales resultados:

- La compra de los insumos se realiza mediante las ofertas recibidas. En el caso de los medicamentos se realiza según las necesidades principales son los que se adquieren.
- Los directivos, económicos, contadores y especialistas de las diferentes áreas no conocen los métodos de valoración de inventarios, por lo cual no está definido cuál es el más apropiado o que se debe utilizar de acuerdo a la actividad económica.
- Las entidades no tienen un sistema de pago definido, se quiere implementar de manera definitiva el sistema de pago por resultado y tienen el sistema de pago a destajo. No se conoce el gasto de personal por cada una de las categorías bovinas.
- Los gastos indirectos de producción no se clasifican en fijos y variables, ni en directos e indirectos por lo que en ocasiones no son verídicos, lo que trae consigo que no se contabilicen de forma real por cada una de las producciones, se distribuyen mediante prorrateo a las cuentas de gastos con que operan las empresas o las UEB, y luego se costea contra los costos de venta o de producción y servicios.
- La documentación primaria para el registro de las materias primas y materiales, la mano de obra y otros gastos no es la correcta, pues carece de información y no está identificada con la Resolución 11 del 2007 del Ministerio de Finanzas y Precios, la cual establece los datos de uso obligatorio para el diseño de los modelos.

3. Cálculo del costo

Objetivo: calcular el costo de producción para un correcto análisis de los gastos incurridos en la actividad.

Principales resultados:

- La producción en proceso no se efectúa como debe llevarse pues en la entidad no cuentan con procedimiento diario, ni mensual de ir cargando los gastos según vayan ocurriendo, cuando se efectúan movimientos de animales bovinos de una granja a otra, solo se considera por el peso y el precio de los mismos, por lo que se carga a cuentas diferentes los demás gastos, como la mano de obra y los gastos indirectos que se van incurriendo y se desconoce cuál va siendo el costo y lo acumulado.
- La producción terminada no se registra en los animales después de los 36 meses con el peso que estos hayan alcanzado y estén listos para la venta, sólo en el caso de las

producciones accidentadas dentro de la empresa, pues las convierten en insumos o la destinan a la comercialización.

- Para llegar al costo de venta solo se tiene en cuenta el peso del animal por un costo promedio que no es real, lo que trae consigo que no se conoce si al efectuarse la venta de cada uno de los animales por categorías se obtenga una utilidad.
- Hay animales que solo se les hace un proceso de Compra - Venta, no se crían. Se les compra a los campesinos mediante las Unidades Básicas de Producción Cooperativa (UBPC), Cooperativa de Créditos y Servicios (CCS) y las Cooperativas de Producción Agrícola (CPA) para vender directo al cárnico. En esta Compra - Venta la Empresa gana el 5% del valor de la venta. A estos animales que solo se les hace la Compra - Venta se les debe cargar a su costo de venta los gastos de distribución y venta, lo cual no se realiza.

4. Análisis de los costos

Objetivo: analizar el comportamiento de los gastos y sus desviaciones que permitan su conocimiento y la toma de medidas para aminorar los resultados negativos.

Principales resultados:

- Se carece de análisis por cada uno de los elementos del costo, ya que al no confeccionarse las cartas técnicas, ni las fichas de costos por cada una de las categorías bovinas y no distribuirse el presupuesto por áreas de responsabilidad o centros de costos, se desconocen las desviaciones del costo y las causas que podrían originarlas.
- Al no existir una adecuada distribución de las áreas de responsabilidad y los centros de costos se hace imposible controlar los gastos y aplicar medidas para su variación.
- No se emplean técnicas especiales de costo para la toma de decisiones.

De acuerdo al diagnóstico realizado mediante la revisión documental, encuestas y entrevistas aplicadas a los directivos y trabajadores de las entidades agropecuarias, se pudo verificar que existen problemas en cuanto a la planificación, registro, cálculo y análisis del costo por categorías bovinas, por lo que resulta necesario el diseño de un sistema de costo, que tenga en cuenta los procesos tecnológicos específicos en la ganadería bovina, a través de cartas técnicas, para regular los recursos necesarios y asegurar los planes de producciones, y a su vez contribuya al control de los procesos de los activos biológicos, mediante el suministro de información de manera racional, ordenada y sistemática, acerca de sus centros de costos, que permite controlar los inventarios, a través de procedimientos y pasos con el fin de lograr una mejor toma de decisiones.

CONCLUSIONES

1. El diagnóstico realizado pone en evidencia la necesidad de elaborar y aplicar un sistema de costo en la ganadería bovina que logre satisfacer las necesidades de los procesos y normas contables en los momentos actuales de la economía.
2. En el estudio realizado se puede evidenciar que existen aún insuficiencias en el diseño y aplicación en cuanto a los procedimientos contables y administrativos, de acuerdo a los procesos tecnológicos específicos de la actividad ganadera bovina

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Angarita, C. (1997): *Manual de contabilidad agropecuaria. Colección docencia Universitaria. Ediciones de la Universidad Ezequiel Zamora. Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social Barinas.*
- Contabilidad, C. d. (2006): *Norma Internacional de Contabilidad nº 41.*
- Manríquez, M. R. (2014): *Método de diagnóstico para determinar el sistema de costes en una PYME. Un caso de estudio.* vol. XII (24).
- Mejía, D. A., Molina, L. Y., Criollo, M. C., & Montoya, M. A. (s.f.). *Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas.* DOI: 10.18046/j.estger.2018.147.2643
- Mejía, S. R., Sánchez, D. F., Hernández, L. M., & Ávila, J. A. (2018): *Diagnóstico de sistemas de producción de bovinos para carne en Tejupilco, Estado de México. Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas, vol.9, núm.2.*
- MFP. (2007): *Datos de Uso obligatorio que se tendrán en cuenta al momento de diseñar modelos del Subsistema de Inventarios.* Resolución No. 11, La Habana, Cuba.
- MFP. (2018): *Norma específica de Contabilidad No. 12 " Contabilidad de Gestión".* Resolución No.935, La Habana, Cuba.
- Sampier, R. H. (2003): *Metodología de la investigación (Vol. 1).* La Habana, Cuba: Editorial Félix Varela.

DATOS DE LOS AUTORES

YAISEL RODRÍGUEZ HERNÁNDEZ

Licenciada en Contabilidad y Finanzas, Máster en Contabilidad Gerencial, doctoranda del doctorado en Gestión Organizacional de la Universidad de Holguín, profesora de Costo y Auxiliar.

ALEXANDER TOMÁS LIAS GONZÁLEZ

Licenciado en Contabilidad y Finanzas, Máster en Dirección, doctorando del doctorado en Gestión Organizacional de la Universidad de Holguín, profesor de Auditoría y Auxiliar.

ALBA SÁNCHEZ ARENCIBIA

Licenciada en Educación Economía, Máster en Pedagogía Profesional, doctora en Ciencias Pedagógicas, profesora de Contabilidad y Titular.

Fecha de recepción: 5 de agosto de 2021

Fecha de aceptación: 5 de agosto de 2021

Fecha de publicación: 30 de septiembre de 2021

La gestión de la responsabilidad social empresarial en los medios de comunicación del Ecuador

Artículo
arbitrado

The corporate social responsibility management in the means of communications of Ecuador

CHRISTIAN DAVID TAMAYO CEVALLOS¹
MAYRA C. RUIZ MALBAREZ²

¹Universidad Técnica de Manabí, Ecuador,
²Universidad de La Habana, Cuba,
¹christian.tamayo@utm.edu.ec, ²mayra@fcf.uh.cu,

RESUMEN

El presente trabajo de investigación es una aproximación sobre las particularidades que tienen la gestión de la responsabilidad social empresarial (GRSE) del sector de los medios de comunicación, en el que reside el impacto positivo que estas tienen con la sociedad, el medio ambiente y en lo económico. El objetivo del presente artículo es destacar las particularidades y beneficios de desarrollar indicadores por procesos y grupo de interés en los medios de comunicación para medir e informar la gestión. En la investigación se realizó un estudio descriptivo, ya que se analizaron los diferentes componentes del fenómeno objeto de estudio, y la recolección de datos se efectuó a través del instrumento análisis de contenido.

Palabras claves: responsabilidad social, medio de comunicación

Código JEL: D83 Busque; Aprendizaje; Información y Conocimiento; Comunicación; Creencia

Citar como (APA):

Tamayo Cevallos, C.D. y Ruiz Malbarez, M.C. (2021) La Gestión de la responsabilidad social empresarial en los medios de comunicación del Ecuador. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 5 (3), 14-21. Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/03_V5N32021_CDTCyMCRM

ABSTRACT

This research work is an approximation of the particularities that corporate social responsibility management (GRSE) has in the media sector, in which lies the positive impact that these have on society, the environment and on the economic. The objective of this article is to highlight the particularities and benefits of developing indicators by process and stakeholder in the media to measure and report management. In the research, a descriptive study was carried out, since the different components of the phenomenon under study were analyzed, and data collection was carried out through the content analysis instrument.

Keywords: social responsibility, means of communication

INTRODUCCIÓN

En la actualidad existe una creciente demanda de información sobre cómo las empresas abordan y manejan los temas ambientales, sociales y económicos, lo cual implica saber cómo estos asuntos impactan el desarrollo, desempeño y posición de las empresas y a su vez conocer como sus actividades tiene incidencias. Por lo tanto, la información y el conocimiento tienen un rol primordial en la construcción de una nueva sociedad (Ministerio de Telecomunicaciones y de la Sociedad de la Información, 2020). (Superintendencia financiera de Colombia, 2021), y a La responsabilidad social empresarial se ha convertido en las últimas décadas en una nueva forma de gestión de las organizaciones, que implica la necesidad de comunicar a los usuarios sobre la información financiera de los impactos económicos, sociales y ambientales que se derivan de ello. (Sámano, Hernández, & Escamilla, 2013).

Tomando en consideración lo expresado en el párrafo anterior, es importante mencionar en países latinoamericanos como en el Ecuador que es un nación subdesarrollada, que ha entrado a la globalización, lo que trae como consecuencia un proceso de integración mundial en los ámbitos político, económico, social, cultural y tecnológico y que ha convertido al mundo en un lugar cada vez más interconectado en todas las esferas de la sociedad y por ende la proliferación de necesidades de comunicación e información de los diferentes tipos de usuarios.

MÉTODO

Panorama de los medios

En este trabajo se realiza una revisión evolutiva del sector de los medios de comunicación que hace referencia a una transformación muy importante en los últimos años que van desde la institución de la Superintendencia de la Información y Comunicación (SUPERCOM), el cual era un organismo técnico de vigilancia, auditoría, intervención y control, en el ámbito administrativo del ejercicio de los derechos a la comunicación, establecido constitucionalmente, según consta en el artículo 56 de la Ley Orgánica de Comunicación (LOC), aprobada en junio de 2013, que luego dejó de existir este organismo el 31 de julio 2019 tras la aprobación de las reformas a Ley Orgánica de Comunicación.

Hasta los actuales momentos se cuenta con el Consejo de Regulación y Desarrollo de la Información y Comunicación (Cordicom) que es el organismo que se encarga de regular e implementar normativas y mecanismos para promover y proteger los derechos a la comunicación e información en Ecuador, en el manifiesta según su informe 2018 existían en el país un total de 1.011 medios de comunicación, de los cuales corresponde según su tipo el público el 5,82% ,al privado 88% y al comunitario 5,73; Los mismos que tiene las siguientes características la Tv. 7,01%, Audio y video 7,44%, impresos el 24,81%, radio el 52,78 % y portales informáticos en internet 7,96%.

En lo concerniente a la provincia de Manabí existen 77 Medios de comunicación, de los cuales, 45 son Radios AM/FM, 4 Televisoras ,7 medios Impresos ,5 Portales de internet ,7 puntos de suscripción (audio/video).

Complementando esta investigación se puede mencionar que las empresas privadas han sido tradicionalmente el principal impulsor de la radiodifusión en el Ecuador. Lo que ha permitido tener una inversión a favor del desarrollo tecnológico permitió ampliar la cobertura y, por consiguiente, la audiencia. Con ello aumentaron también los intereses comerciales. (Gehrke, Lizarazo, Noboa, Olmos, & Pieper, 2016)

La relevancia actual de la GRSE es un hecho que está encauzando a las organizaciones de cualquier tipo de sector que pertenezca, a la implantación y divulgación información en su contexto genera en especial en la parte contable, hacia el desarrollo empresarial y la adaptación al cambio social.

Gestión de la responsabilidad social empresarial

La responsabilidad social es un componente esencial que esta intrincado en la administración de toda empresa de cualquier sector , es por tal razón que la GRSE significa dirigir una actividad de manera defendible, con vistas al futuro, es decir que los actos que realice la entidad no afecten los elementos integrantes de su sistema de operación ,ni el entorno en el cual opera, por el contrario, contribuyan voluntaria y activamente al mejoramiento social, ambiental y laboral con una adecuada conducta , es decir, desarrollar actividades lucrativas o no de forma sustentable . (Oya & Villacrés, 2011)(Gallego & Martínez, 2006)

En otras palabras, la gestión de la responsabilidad social empresarial se instrumenta a través de estrategias de gestión (Arrieta & Herrera, 2014) que contribuyen con una relación armónica entre las organizaciones y su entorno y con una perspectiva de desarrollo .Por tanto, la GRSE, se logra a través de modelos de gestión de RSE., los que se definen como esquema o marco de referencia para la administración socialmente responsable de una entidad (Arango, Mercado-Caruso, Del Giudice, & Oliveros, 2019)

Según (Schwalb. Y ;Malca, O, 2005) la gestión de la responsabilidad social en los medios de comunicación significa ser consciente del daño que sus actos pueden ocasionar a cualquier individuo o grupo social, pero a la vez (Fortunato & Almeida, 2017)añade que incide en el logro de un desarrollo sostenible ya que influye en la filosofía, actitud o forma de ver la vida de las personas y en sus acciones sobre el entorno físico y social.

El mundo empresarial de este siglo está anhelante de modelos gerenciales que le permitan no sólo ser más eficiente, sino enmarcarse a un desarrollo e interés por la construcción de una conciencia social, buscando una sociedad más justa y solidaria.

Las empresas contemporánea han evolucionado en especial en factores como la globalización, la conciencia por un mundo sustentable, la importancia por la preservación del medio ambiente, el interés por el desarrollo de un capital humano integral en las empresas y la preocupación por una sociedad más justa y equitativa que estimularían una cultura diferenciada con conciencia social; más a un que en los actuales momentos, las los medios de comunicación se enfrentan a una creciente demanda de información social, lo que en principio es voluntario se está convirtiendo a ser un derecho. Por tanto, su carácter de obligatoriedad puede servir para estimular a mejorar las acciones sociales en este tipo de sector.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El proceso metodológico se desarrolló bajo el paradigma cuantitativo se representarán información estadística los cuales representan la realidad sobre el sector de comunicación en el Ecuador. Del mismo modo se desarrolla bajo el método hipotético deductivo el cual permite realizar generalizaciones a partir de una hipótesis previa. Por otra parte, para llevar a cabo el procedimiento de la investigación se desarrolló en un primer momento procesos de revisión documental para enunciar las teorías que sustentan el estudio de los fenómenos y procesos y en un segundo momento, métodos propios de la investigación de campo, proceso que la técnica de campo permite la observación en contacto directo con el objeto de estudio.

Adicionalmente esta La investigación se fue desarrollando como uno de los elementos de la base de la Tesis Doctoral en desarrollo “Procedimiento metodológico para la medición e información contable de la gestión con Responsabilidad Social Empresarial en el sector de los medios de comunicación en Manabí.”, cuyos resultados será de gran interés y aportación para todos los que están relacionados al sector de los medios de comunicación.

Tomando en consideración lo anterior mencionado esta investigación hace relevancia a un modelo de negocio que está relacionada a GRSE que implementa medios de comunicación que en esta caso es Ediasa S.A., que es una empresa de comunicación importante de la provincia de Manabí en el que resalta las particularidades propias de sus actividades como organización y como mercado del sector que pertenece. Estas dinámicas de actividades en mención se deben analizar a partir de la cadena de valor. A continuación se describen el macro procesos, que está acorde al modelo de negocio propias de sus actividades por medio de la tabla 1.

Tabla 1.

Cadena de valor - Macro procesos de una empresa de medios Ediasa S.A.

Entrada:	Ciudadanía y clientes/requerimientos
Proceso gobernantes:	Direccionamiento estratégico - Junta de accionistas, directorio y presidencia.
Procesos sustantivos:	Medios de comunicación: Tv, radio y escritos
Procesos adjetivos de asesoría:	Procesos asesoría-Contralor-Secretaria general-Consejo de Editores

Entrada:	Ciudadanía y clientes/requerimientos
Procesos adjetivos de apoyo	Gestión:-Talento Humano -Administrativa y financiera. Circulación - Ventas -Departamento Técnico e Informático Técnico. -Mercadeo - Redacción -Producción (Antenas y prensa)
Salida:	Ciudadanía y clientes/Satisfacción

Es relevante mencionar que los responsables y el conjunto de los actores y grupos de interés involucrados en el quehacer de los medios de comunicación cuenten con información que permita conocer en qué medida se está cumpliendo con lo planificado, dónde ha habido asignación de recursos económicos, materiales y humanos, cuál ha sido el resultado final y el impacto de los esfuerzos realizados. Para ello, es esencial contar con indicadores que aseguren la objetividad y la posibilidad de comparación del progreso en la empresa. Los indicadores facilitan una medida estandarizada y por tanto posible de ser analizada como se demuestra e identifica a continuación:

Tabla 2.

Listado de indicadores por procesos y grupo de interés de medios de comunicación.

Proceso o actividad	Indicador de desempeño	Tipo de Indicador	Grupo de interés
Administrativo financiero	Gestión	-Económico (proveedores y accionistas) -Ambiental -Social -Social laboral (empleados) -Social de derechos humanos (empleados) -Social/ comunidad -Social anticorrupción (accionistas y competidores) -Social productos y servicios (clientes y consumidores) -Otros indicadores	-Grupos de interés interno: Accionistas Altos directivos Colaboradores
Talento Humano	Gestión	-Proceso de selección -Proceso de capacitación -Proceso de evaluación	
Circulación	Gestión	-Alcance Tiraje -Cobertura -Rating	
Ventas	Gestión	-Porcentaje de participación de sintonía -Cumplimiento de capacitaciones al personal que interviene en el área ventas.	

Proceso o actividad	Indicador de desempeño	Tipo de Indicador	Grupo de interés
		-Aumento de ingresos por facturación porcentaje de crecimiento.	
Departamento Técnico e Informático Técnico	Gestión	-Porcentaje de confiabilidad de transmisión de la programación de exteriores -Porcentaje de confiabilidad de transmisión de la programación de estudios -Cumplimiento de capacitaciones al departamento técnico e informático técnico. -Nivel de mantenimiento a estaciones. -Nivel de mantenimiento a equipos multimedia. -Estado de estaciones de transmisión implementadas -Nivel de funcionamiento de Transmisores	Grupo de interés externo: Consumidores o clientes Clientes Gobierno Proveedores Medio ambiente Sociedad civil Agencias de publicidad y centrales de medios Comunidad
Mercadeo	Gestión	-Alineamiento entre mercadeo y ventas -Coste Adquisición del Cliente -Porcentaje de coste de mercadeo adquiriendo un cliente -Ratio del ciclo de vida del cliente -Tiempo de recuperación de la inversión -Porcentaje de clientes originados desde mercadeo -Porcentaje de clientes influenciado por mercadeo	
Redacción	Gestión	-Control de procesos de redacción. -Diseño y maquetación. -Producción y otros	
Producción (Antenas y prensa)	Gestión	-Eficiencia procesos de producción en espacios de comunicación ciudadana -Porcentaje de incremento de producción nacional al aire. -Nivel de cumplimiento de calidad en los contenidos presentados al público. -Desarrollo de contenidos que cubran las deficiencias.	

Proceso o actividad	Indicador de desempeño	Tipo de Indicador	Grupo de interés
		-Cumplimiento de capacitaciones al personal de producción.	

Este listado permitirá direccionar un control y evaluación como una estrategia de GRSE en cualquier proceso que colabora la planeación. Por lo tanto todas las empresas están en el deber de analizar, revisar, cuantificar el desempeño y las consecuencias de los diseños de planificación que se llevan en la organización. (Vidal, 2016) y que permitirá realizar consecuentemente un informe social acorde a la realidad de ese medio.

CONCLUSIONES

- La confianza y la credibilidad son valores intrincados en este tipo de sector que generan un impacto en la gestión de la responsabilidad social.
- Estas empresas tienen objetivos contradictorios como la obtención de mayores beneficios y la de prestar un servicio a la sociedad. Así es que las empresas informativas no deben ser entendidas como un grupo empresarial sin más, sino más bien como una corporación en la que su gestión socialmente responsable es trascendente.
- En el sector de los medios de comunicación se comienzan a introducir nuevos modelos de gestión de la responsabilidad social empresarial para mejorar la eficiencia, la competitividad y la eficacia, en la cual debe ser entendida como una inversión y no como un gasto generando confianza social a los grupos de interés.
- La identificación de indicadores por procesos y grupo de interés de los medios de comunicación es una importante alternativa para tener una adecuada gestión socialmente responsable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

McQuail, D. (2005): *McQuails' s mass communication theory* (5ta. ed.). London: Sage publications.- <https://definanzas.com/paises-subdesarrollados-lista-completa/>

Guía de indicadores de responsabilidad social CERES/ETHOS,- <http://dspace.udla.edu.ec/bitstream/33000/3268/2/UDLA-EC-TCC-2014-26-2%28S%29.pdf>

Registro Público de Medios (RPM) 2017 (Base General, corte al 05-jul-2017)http://www.cordicom.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/rpm_2017/distribucion_medios_nacional.html.

Fortunato, I., & Almeida, A. (2017): *La compleja relación tripartita: ambiente, sociedad y medios de comunicación*.

Thompson, J. (1998): *Los medios y la modernidad: una teoría de los medios de comunicación*. Barcelona.

Constitución de la República del Ecuador. (2008). Registro Oficial 449. Quito, Ecuador.

DATOS DE LOS AUTORES

CHRISTIAN DAVID TAMAYO CEVALLOS

Ingeniero Comercial, Magister en Educación y Desarrollo Social; Profesor de la Carrera de Contabilidad y Auditoría: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí, Portoviejo, Manabí, Ecuador.

MAYRA C. RUIZ MALBAREZ

Doctora en Contabilidad y Finanzas; Profesora de la Carrera de Contabilidad y Finanzas: Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana, Cuba.

Fecha de recepción: 5 de agosto de 2021

Fecha de aceptación: 5 de agosto de 2021

Fecha de publicación: 30 de septiembre de 2021

Metodología para la evaluación de la gestión del cumplimiento tributario en el sector de trabajadores por cuenta propia

Artículo
arbitrado

Methodology for the evaluation of tax compliance management in the self-employed sector

MAIRA VÁZQUEZ DÍAZ¹
ROSARIO LEÓN ROBAINA²

Universidad de Oriente. Cuba.
¹maira@uo.edu.cu, ²rosariolr@uo.edu.cu.

RESUMEN

La Oficina Municipal de Administración Tributaria de Santiago de Cuba enfrenta un sostenido incremento de la deuda tributaria del sector de trabajadores por cuenta propia. Para dar respuesta a esta problemática, se diseñó una metodología para evaluar la gestión de cumplimiento tributario de la ONAT con respecto a este segmento de contribuyentes. Esta se sustenta en métodos económicos-matemáticos y técnicas de planificación prospectiva para diagnosticar, medir, evaluar, pronosticar y proponer medidas basadas en la economía del comportamiento. La propuesta permite identificar factores clave de mayor incidencia sobre el comportamiento de cumplimiento de los trabajadores por cuenta propia, ofrece recomendaciones estratégicas a la Oficina para potenciar las alianzas estratégicas con organismos que intervienen sobre la gestión de cumplimiento, mide y evalúa la gestión de cumplimiento de la ONAT a partir de indicadores propuestos y brinda un pronóstico sobre la probable evolución de esos indicadores, proponiendo medidas para reducir la deuda tributaria.

Palabras clave: cumplimiento tributario, contribuyente, trabajadores por cuenta propia.

Código JEL: M41 Contabilidad

Citar como (APA):

Vázquez Díaz, M. y León Robaina, R. (2021) Metodología para la evaluación de la gestión del cumplimiento tributario en el sector de trabajadores por cuenta propia. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 5 (3), 22-33. Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/04_V5N32021_MVDyRLR

ABSTRACT

The Municipal Tax Administration Office of Santiago de Cuba faces a sustained increase in the tax debt of the self-employed sector. To respond to this problem, a methodology was designed to evaluate the ONAT's tax compliance management with respect to this segment of taxpayers. This is based on economic-mathematical methods and prospective planning techniques to diagnose, measure, evaluate, forecast and propose measures based on behavioral economics. The proposal makes it possible to identify key factors with the greatest impact on the compliance behavior of self-employed workers, offers strategic recommendations to the Office to enhance strategic alliances with organizations that intervene in compliance management, measures and evaluates the compliance management of the ONAT based on proposed indicators and provides a forecast on the likely evolution of these indicators, proposing measures to reduce the tax debt.

Keywords: tax compliance, taxpayer, self-employed workers.

INTRODUCCIÓN

El comportamiento del cumplimiento tributario de los contribuyentes es un tema de vital importancia desde los años 70, siendo abordado en América Latina por importantes instituciones como el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Acerca de la importancia del cumplimiento tributario, existe consenso general en torno a la necesidad de alcanzar y sostener un elevado cumplimiento voluntario en los países de la región. Esto constituye el nuevo paradigma de la Administración Tributaria y una idea rectora del modelo de la Nueva Gestión Pública.

Cuba no está exenta de esta problemática y en la dinamización de su economía, confiere a la actividad tributaria un papel trascendental en la movilización de recursos financieros que garanticen alcanzar los objetivos prioritarios que conforman la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, y también para financiar las inversiones en programas sociales que garanticen el bienestar de la sociedad cubana. En este contexto, un actor económico importante lo constituye la figura del trabajador por cuenta propia.

El incentivo que se les ha otorgado a los trabajadores por cuenta propia (TCP) trae consigo un valor intrínseco en potencialidades de contribuir con el sostenimiento de los gastos públicos, tanto a nivel local como nacional. Sin embargo, aún no se logra concientizar en este sector de contribuyentes personas naturales, la necesidad de que cumplan adecuadamente con sus obligaciones tributarias. Exhibiendo un panorama complejo en materia de liquidación de tributos, debido a la existencia de manifestaciones del impago de impuestos provocando el crecimiento del monto de deuda tributaria.

Para darle solución a esta problemática se planteó como Objetivo general: Diseñar una metodología para la evaluación de la gestión de cumplimiento tributario que realiza la Oficina Municipal de Administración Tributaria en el sector de trabajadores por cuenta propia.

La metodología propuesta resulta pertinente en el proceso de actualización de Modelo Económico y Social Cubano de Desarrollo Socialista porque permite la mejora en el proceso de toma

de decisiones en la gestión pública. Contribuye al perfeccionamiento de los mecanismos de control en las formas de gestión económica no estatal. Posibilita avanzar en la implementación de los Lineamientos 43 y 45 de la Política fiscal (Lineamientos para el período 2021-2026).

MATERIALES Y MÉTODOS

Para el diseño de la metodología para la evaluación de la gestión de cumplimiento tributario que realiza la Oficina Municipal de Administración Tributaria, en lo adelante ONAT Municipal, en el sector de trabajadores por cuenta propia, se emplearon los siguientes métodos de la investigación científica: Histórico-lógico, el cual se emplea para concebir el incumplimiento de los TCP con las obligaciones tributarias en un contexto socio-histórico determinado; análisis-síntesis en la indagación de la bibliografía consultada, resoluciones institucionales y ministeriales, y decretos-leyes; sistémico-estructural para el diseño de una metodología para el estudio del comportamiento tributario; e inducción-deducción para la identificación de los factores determinantes, alianza estratégica entre actores, y de las medidas de mejora. Se utilizaron además métodos empíricos como: selección de expertos y métodos económicos-matemáticos consistentes en la modelación; y en el análisis de los modelos de regresión para explicar relaciones funcionales entre variables.

Las técnicas empleadas: software *Statistical Package for Social Sciences* (SPSS 22.0); para procesar y validar las encuestas aplicadas a los expertos por medio de los estadísticos *Alfa de Cronbach* y coeficiente de concordancia de *Kendall*; Análisis de correlación, Análisis factorial exploratorio, Análisis de regresión lineal, MICMAC, para identificar los factores clave de mayor incidencia en la gestión de cumplimiento tributario; MACTOR, para el análisis de los actores implicados, *Microsoft Crystal Ball* para realizar análisis de pronósticos de los indicadores que permiten evaluar la gestión de la deuda y de la gestión del cumplimiento.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Procesos tributarios que caracterizan la gestión del cumplimiento de la ONAT

La gestión del cumplimiento tributario de la ONAT Municipal está compuesta por procesos tributarios interrelacionados con el fin de disponer de la prestación debida por el contribuyente obligado al pago en concepto de tributo.

Esta gestión consta de varios procesos tributarios, donde la recaudación, cobranza y la fiscalización resultan esenciales:

1. Garantizar la actualización del Registro de Contribuyentes mediante el control registral, es la columna vertebral para ejercer el control sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias. El registro es el momento más importante para esclarecer al contribuyente la forma, cuantía y plazos en que debe cumplir las obligaciones tributarias. Se inicia con la identificación y registro del sujeto pasivo para darse de alta y obtener el número de identificación tributaria, y siempre que haya algún cambio de su domicilio fiscal o datos personales, o cambio de actividad o negocio debe acudir al registro para su actualización. La ONAT debe desarrollar la gestión censal adecuada, para detectar los

ilegales que fueron aquellos que no lo hicieron de forma voluntaria y así mantener actualizado el referido registro.

2. Una vez definidas las obligaciones, se inicia el proceso de recaudación desde que el contribuyente debe declarar y pagar lo adeudado por cada tributo usualmente en la red bancaria. Durante el proceso la ONAT deberá detectar aquellos obligados que no cumplieron con la presentación de la DJ en el período de la Campaña mediante la gestión de no declarantes y morosos, o no lo hicieron en la forma, plazos y cuantías establecidas para aplicar el régimen sancionador correspondiente consistente en el régimen de recargos y sanciones fiscales según proceda.
3. Es competencia de la ONAT provincial ejecutar las acciones de fiscalización orientadas a comprobar el estricto cumplimiento de las obligaciones tributarias y desarrollar las investigaciones que se requieran en el marco de este proceso, mediante el control de obligaciones (control intensivo y extensivo). Esto requiere que los contribuyentes brinden la información con relevancia fiscal requerida para contrastar y cuestionar la consistencia de que lo declarado y pagado de forma voluntaria se corresponde con su real capacidad de contributiva. Así se deben detectar subdeclaraciones o investigar hechos desconocidos para realizar la determinación administrativa de la deuda tributaria y aplicar el régimen de sanciones por la vía administrativa o penal y recargos que proceda para hacer que el incumplimiento siempre resulte más costoso al contribuyente.
4. El proceso que cierra el ciclo del control tributario es el de cobro coactivo, que se aplica a los contribuyentes que no pagaron y fueron requeridos por la ONAT. Como consecuencia de las actuaciones administrativas pueden surgir diferencias con los contribuyentes, los cuales tienen derechos a impugnar dichas actuaciones generándose en la práctica consultas jurídicas, quejas, apelaciones y presentaciones de recursos que deben ser tramitados y respondidos en plazos y forma previamente establecidos en la legislación. Estas operaciones tienen que ver con el llamado procedimiento de revisión, entre otros procedimientos jurídicos.

Para evaluar la gestión del cumplimiento tributario en relación a las personas naturales contribuyentes, se diseña una metodología compuesta por dos etapas, con dos y tres fases respectivamente, las cuales se ordenan e interrelacionan de manera lógica. Para su implementación se utilizan métodos y técnicas científicas las cuales permiten cumplimentar el objetivo planteado. La metodología que se propone constituye una poderosa herramienta analítica capaz de poner de manifiesto las principales causas subyacentes que influyen en la gestión del cumplimiento tributario desde el punto de vista de la administración tributaria y del contribuyente. Es útil para medir, evaluar y pronosticar la gestión del cumplimiento tributario y en consecuencia diseñar un programa de acciones que posibiliten mejorarla, a partir del conjunto de medidas propuestas que se relacionan con la economía del comportamiento.

Su implementación ha sido factible debido a la voluntad política y administrativa y a que están creadas las condiciones necesarias: Soporte legal y marco normativo para la aplicación de la política tributaria, organismos y/o entidades que se relacionan en el cumplimiento de objetivos de la Administración Tributaria, sistemas informáticos para la gestión de la información tributaria,

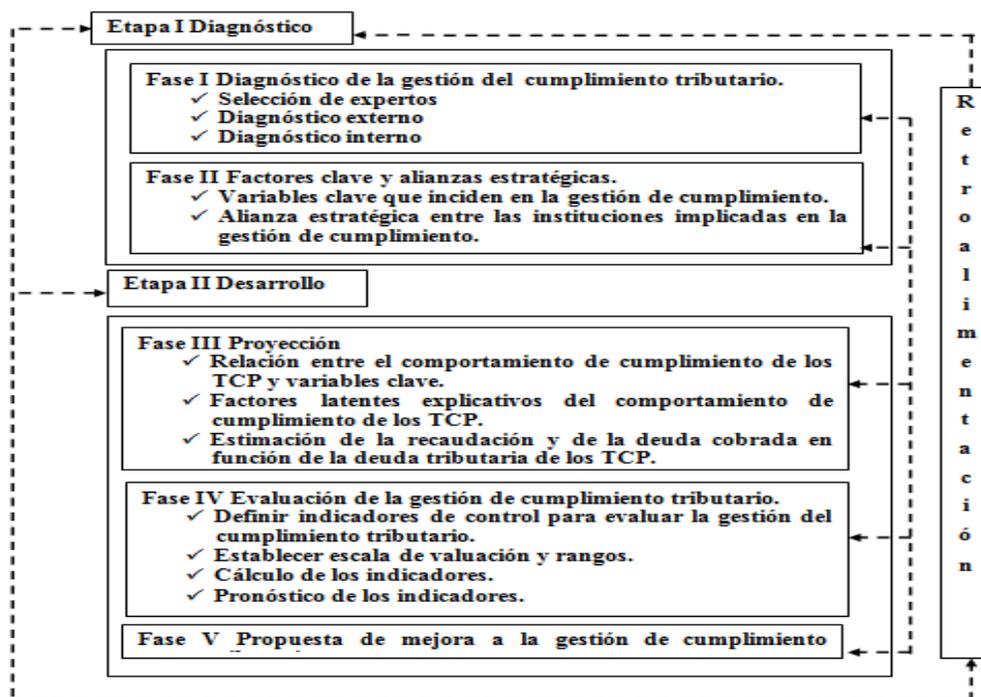
factores internos y externos que condicionan el comportamiento tributario en relación al cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Tiene como objetivo fundamental dotar a la ONAT de una herramienta analítica para mejorar la toma de decisiones en torno a la gestión del cumplimiento de contribuyentes personas naturales, específicamente, los trabajadores por cuenta propia, para incidir sobre su comportamiento en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, especialmente el pago en tiempo y forma de los impuestos, el cual constituye la obligación principal.

La metodología se sustenta en los principios de:

1. Integralidad: Dada por las interconexiones que se establecen entre los factores internos y externos que influyen en los procesos tributarios.
2. Flexibilidad: Adaptable a los cambios que experimenten los factores determinantes y los actores implicados en el proceso de gestión del cumplimiento tributario, en un determinado contexto histórico.
3. Universalidad: Puede emplearse para cualquier actividad del trabajo por cuenta propia que aporte por el régimen general de tributación.
4. Consistencia lógica: Existe coherencia, vínculo y complementariedad a través de las salidas de una fase, y su posterior entrada en la subsiguiente.
5. Mejoramiento continuo: Dado por la constante de retroalimentación.
6. Periodicidad: Durante el año fiscal, considerando el cumplimiento del pago de las cuotas mensuales, y durante la Campaña de declaración y pago del Impuesto sobre los ingresos personales. Su representación gráfica se muestra en la Figura 1:

Figura 1. Representación gráfica de la Metodología para evaluar la gestión del cumplimiento tributario en el sector de trabajadores por cuenta propia en el régimen general de tributación.



Leyenda: -----: Retroalimentación de la gestión de cumplimiento tributario.

La aplicación de la metodología se realiza a través del uso de herramientas científicas y software de apoyo en cada uno de los pasos lógicos que integran las diferentes fases de las etapas concebidas. Se presenta a continuación la operacionalización de la metodología propuesta en la tabla 1.

Tabla 1. Operacionalización de la metodología propuesta

Fases	Pasos	Software de apoyo
Etapa I: Diagnóstico		
	Selección de expertos.	Decisión.
Diagnóstico de la gestión del cumplimiento tributario	<ul style="list-style-type: none"> - Diagnóstico externo: factores del micro y del macroentorno. - Diagnostico interno: gestión del cumplimiento tributario en la ONAT municipal. 	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Microsoft Office Excel 2007.</i> - <i>Microsoft Office Word 2007.</i>
Identificación de factores clave y alianzas estratégicas	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar variables que más inciden sobre la gestión de cumplimiento. - Analizar el posicionamiento de los actores implicados en la gestión del cumplimiento tributario con respecto a los objetivos fijados por la ONAT municipal. 	<ul style="list-style-type: none"> - Decisión. - MICMAC v.6.1.2. - MACTOR v.6.1.2.
Etapa II: Desarrollo		
Proyección	<ul style="list-style-type: none"> - Relación entre el comportamiento de cumplimiento de los TCP y variables clave. - Factores latentes explicativos del comportamiento de cumplimiento de los TCP. - Estimación de la recaudación y de la deuda cobrada en función de la deuda tributaria de los TCP. 	<ul style="list-style-type: none"> - SPSS 22.0 - <i>Microsoft Office Excel 2007.</i> - <i>Microsoft Office Word 2007</i>
Evaluación de la gestión de cumplimiento	<ul style="list-style-type: none"> - Definir indicadores de control para evaluar la gestión del cumplimiento tributario. - Establecer escala de valuación y rangos. 	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Microsoft Office Excel 2007.</i>

Fases	Pasos	Software de apoyo
	- Cálculo de los indicadores. - Pronóstico de los indicadores.	- <i>Microsoft Crystal Ball.</i> Decisión.
Propuesta de mejora a la gestión de cumplimiento	- Plan de acción para mejorar la gestión de cumplimiento.	- <i>Microsoft Office Word 2007.</i>

La aplicación de la metodología que se propone tiene como antecedente la caracterización de la ONAT Municipal relacionada con la recaudación del impuesto sobre los ingresos personales al que están obligados a su pago los trabajadores por cuenta propia y así poder realizar el diagnóstico estratégico de la gestión de cumplimiento de la Oficina en este sector de personas naturales contribuyentes, el cual comprende el análisis de la gestión institucional de la administración tributaria que permite identificar un patrón de comportamiento tributario y las variables explicativas de este. Constituye una herramienta analítica capaz de poner de manifiesto las principales causas subyacentes que influyen en la gestión del cumplimiento tributario desde el punto de vista de la AT y del contribuyente. También es útil para medir y evaluar la gestión del cumplimiento tributario y en consecuencia diseñar un programa de acciones que posibiliten mejorarla. En consecuencia, se pueden determinar las variables clave y las alianzas estratégicas entre la ONAT municipal y otras instituciones en el territorio como una de las características de la gestión pública.

Desglose de la metodología

Etapa I: Diagnóstico

Fase I: Diagnóstico de la gestión

Para realizar el diagnóstico estratégico interno y externo, primeramente, se seleccionan los expertos de la administración tributaria en el territorio. El diagnóstico externo permite identificar el banco de fuerzas externas constituido por las amenazas y oportunidades, resultantes del diagnóstico del macro y del microentorno. En el macroentorno se identifican y analizan los factores políticos, económicos, socio-culturales, tecnológicos, ecológicos, y legales que influyen sobre la gestión de cumplimiento de la ONAT. En el microentorno se identifican los factores del entorno que inciden sobre la relación de intercambio con los clientes externos, en este caso los trabajadores por cuenta propia.

Fase II: Factores clave y Alianzas Estratégicas

Esta fase tiene como propósito hacer un análisis estructural para obtener las principales variables motrices, influyentes y dependientes; y poder definir así los factores clave en la gestión del cumplimiento.

De manera general, en esta primera etapa se integran y complementan los resultados de las dos fases que la componen, esto permite conformar una representación acertada de la situación actual de la gestión del cumplimiento tributario.

Etapa II: Desarrollo

Fase III: Proyección

En esta fase se emplean el *Microsoft office Excel* y el *SPPS 22.0*, para realizar un análisis sobre la relación existente entre el comportamiento del cumplimiento tributario de los TCP con algunos de los factores que resultaron clave en el análisis estructural. Se estima el valor teórico de la recaudación si el incumplimiento fuera nulo. También permite predecir el comportamiento de la deuda cobrada por la ONAT municipal en dependencia del nivel de la deuda de los TCP.

Fase IV: Evaluación de la gestión de cumplimiento.

Se parte de proponer los indicadores reconocidos en la literatura: La efectividad de la cobranza como índice que permite medir la gestión de la deuda que realiza la ONAT municipal, y el índice deuda cobrada/recaudación, el cual permite relacionar la gestión de la deuda con el nivel de recaudación. También se propone el cálculo del índice de endeudamiento, dada la importancia que tiene la gestión de cumplimiento que debe hacer la Oficina pues en la medida que se logre cobrar esos adeudos se incrementarán los aportes al presupuesto municipal y se dispondrá de mayores recursos financieros para sufragar los gastos presupuestarios. Una vez definidos los indicadores se especifican las escalas de valoración para la evaluación, en la tabla 2 y 3 se muestran los criterios de evaluación.

Tabla 2. Escala de valoración de la gestión de la deuda a partir de la efectividad de la cobranza.

Escala	Evaluación	Interpretación de la gestión de la deuda
0-25	Baja	Es baja la gestión de la deuda porque de la deuda cobrable solo se cobra hasta un 25 % de lo que puede ser cobrable. Se sugiere incentivar acciones coercitivas hacia los contribuyentes para revertir este proceso.
26-50	Medio	Límite medio de la gestión de deuda, se transita de una baja gestión hacia una tendencia de alcanzar cobrar al menos la mitad de lo que puede ser cobrado. Es baja la gestión del cumplimiento porque la Onat está determinando deuda, pero de esta se cobra un poco más de la mitad. Se sugiere incentivar acciones coercitivas hacia los contribuyentes para revertir este proceso.
51-75	Alta	Es alta la gestión de la deuda. Se logra cobrar más de la mitad de la deuda cobrable. Se deben combinar adecuadamente las acciones preventivas o educativas hacia los contribuyentes para incentivar el pago de la deuda.
76-100	Muy alta	Es muy alta la gestión de de la deuda, la cobranza es bastante efectiva. Se está cobrando una proporción significativa de la deuda cobrable. Las acciones se encaminarán hacia la búsqueda de su sostenibilidad incentivando acciones preventivas o educativas para seguir incentivando el cumplimiento. Las acciones deberán centrarse en mantener estable la efectividad de la cobranza.

Tabla 3. Escala de valoración de la gestión del cumplimiento.

Escala	Evaluación	Interpretación de la gestión del cumplimiento
0-25	Alta	Es alta la gestión de cumplimiento, la deuda tiene una proporción de menos del 25 % del total de la recaudación. Las acciones se encaminarán hacia la búsqueda de su sostenibilidad incentivando acciones preventivas o educativas para seguir incentivando el cumplimiento. Las acciones deberán centrarse en mantener estable el cumplimiento tributario.
26-50	Media	Límite medio de la gestión de cumplimiento, se transita de una buena gestión de cumplimiento hacia una tendencia de aumentar el nivel de deuda y con ella el nivel de incumplimiento. Se deben combinar adecuadamente las acciones preventivas o educativas hacia los contribuyentes para incentivar el pago de la deuda.
51-75	Baja	Es baja la gestión del cumplimiento. Existe una deuda con un peso superior al 50% de la recaudación. Si no se revierte la situación podría impactar negativamente en la recaudación. Se sugiere incentivar acciones coercitivas hacia los contribuyentes para revertir este proceso.
76-100	Muy baja	Es muy baja la gestión del cumplimiento. El peso de la deuda supera el 75 % de la recaudación. El incumplimiento de pago es muy elevado. Se sugiere incentivar acciones coercitivas hacia los contribuyentes para revertir este proceso.

Se realiza también un análisis dinámico de estos modelos estimados con el fin de conocer el valor más probable de los indicadores de la gestión de cumplimiento y de la gestión de la deuda y proyectar la evaluación, al obtener el rango entero de posibles valores y la posibilidad de alcanzar cualquiera de ellos, esto permite la planeación certera de una combinación adecuada de las medidas coercitivas y preventivas hacia los contribuyentes.

Fase V: Propuestas de mejora

Con la finalidad de contribuir a la mejora de la gestión del cumplimiento tributario, se proponen un conjunto de medidas encaminadas a lograr un mejor comportamiento de cumplimiento tributario de los TCP y así lograr reducir el nivel de deuda tributaria en este sector de contribuyentes de personas naturales. En la figura 2 se muestra la relación entre las variables que mejor explican el comportamiento de cumplimiento tributario, su clasificación según la economía del comportamiento y el criterio de unidimensionalidad.

Figura 2. Variables que más inciden sobre el comportamiento de cumplimiento tributario.

Mejora el comportamiento de cumplimiento de los TCP si	Variable	Factor
Aumenta percepción del riesgo .	De contexto social : Permite control conductual .	Moral del contribuyente
Aumenta percepción del control institucional .		
Aumenta percepción de la justicia tributaria .		
Aumenta confianza en la AT.		Moral Estado – contribuyente
Conserva documentación por 5 años.	Ejerce control sobre las intenciones : muestra actitud hacia el comportamiento.	Moral del contribuyente
Se emplea vía de comunicación (Móvil, internet)	De contexto social : relacionada con la política tecnológica .	Preferencias del contribuyente
Aumenta conocimiento destino aportes al presupuesto.	De contexto social : relacionada con la cultura tributaria .	Aspectos estructurales de los tributos

Finalmente se debe realizar el monitoreo y seguimiento de los resultados de las acciones de tratamiento concebidas en los planes de cumplimiento. Los cambios legislativos y modificaciones al trabajo por cuenta propia se deberán tener en cuenta para conocer el impacto de cada una de esas medidas en la gestión de cumplimiento y garantizar su mejora continua.

CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos han permitido dotar a la ONAT municipal de una metodología factible de aplicación la cual constituye una poderosa herramienta analítica para mejorar la toma de decisiones en la gestión de cumplimiento tributario. Posibilita definir e incidir sobre el comportamiento de los trabajadores por cuenta propia condicionado por los factores clave: percepción del riesgo de ser detectado por fraude fiscal, percepción de control institucional, percepción de justicia tributaria, conservación de documentación con relevancia fiscal, confianza en la administración tributaria, vía de comunicación más preferida, y conocimiento del destino de los aportes al presupuesto. La deuda existente en estos contribuyentes se relaciona de manera directa y fuerte con la deuda cobrada mediante la gestión de cobranza y con la recaudación, por tanto, en la medida que sea menor el monto de la deuda de los trabajadores por cuenta propia, mejor será la gestión de cumplimiento de la Oficina.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- CEPAL (2020): *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe, 2020* (LC/PUB.2020/6-P), Santiago, 2020. Recuperado de: https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45730/3/S2000154_es.pdf
- CIAT (2011): *45ª Asamblea General del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. Tema: La moral tributaria como factor determinante en el mejoramiento de la eficacia de la administración tributaria*. Quito, Ecuador. Recuperado de: <https://www.cepal.org/cgi-bin/getProd.asp?xml=/ofilac/noticias/paginas/6/46156.xml&xsl=/ofilac/tpl/p18f.xsl&base=/ofilac/tpl/top-bottom.xsl>
- CIAT (2011 a): *XXIII Concurso de Monografías-CIAT/AEAT/IEF. Modelo matemático para medir el impacto de algunas variables no económicas en el cumplimiento tributario voluntario*. Recuperado de: <https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5135>
- García Ponce, M. (2019): *Reformas y desafíos fiscales en Cuba*. Revista Cubana de Finanzas y Precios, 3 (1), 7-12. Recuperado de: http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/02_V3N12019_DISC
- MEP (2020): *Síntesis de la Estrategia Económico-Social para el impulso de la economía y el enfrentamiento a la crisis mundial provocada por la COVID-19*. Recuperado de: <https://www.bc.gob.cu/noticia/tabloide-especial-cuba-y-su-desafio-economico-y-social/862>
- Ormeño Pérez, Rodrigo. (2017): *Comprendiendo el cumplimiento tributario de los individuos: una revisión bibliográfica*. Revista de Estudios Tributarios N°17. Centro de Estudios Tributarios

de la Universidad de Chile. Recuperado de:
<https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://revistaestudiotributarios.uchile.cl/index.php/RET/article/view/46987&ved=2ahUKEwjmnSDHg9LvAhVluVvKkHUUdDnMQFjAAegQIBBAC&usg=AOvVaw1R8Mr4NucjCShDS1GGhv5q>

Pacheco Carrascal, Maira Alejandra. (2018): *Aportes de la economía conductual a la comprensión del comportamiento tributario: una aproximación al caso de los contribuyentes en la ciudad de Bogotá*. Trabajo de grado para optar por el título de Magister en Administración. Universidad Nacional de Colombia. Bogotá, Colombia. Recuperado de:
<https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/63794>

PCC (2021): *Conceptualización del modelo económico y social cubano de desarrollo socialista*. Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución para el período 2021-2026. La Habana: Comité Central del Partido Comunista de Cuba (PCC).

PGCT. (2018): *Plan de gestión de cumplimiento tributario. Servicio de impuestos internos de Chile (SII)*. Recuperado de: http://www.sii.cl/sobre_el_sii/plan_cumplimiento_tributario2018.pdf

Pons – Pérez, Saira y Sarduy-González, Mariuska. (2019): *Los determinantes de la evasión fiscal en cuentapropistas. Una primera aproximación empírica*. *Economía y Desarrollo* ISSN 0252-8584. 161(2019). Cuba. Recuperado de:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstractpid=S0252-85842019000100009

Recio Socarras, E. (2018): *Propuesta de modelo de gestión de riesgos de cumplimiento tributario en los trabajadores por cuenta propia*. *Revista cubana de Finanzas y Precios*, 2(2), pp. 37-44. Cuba. Recuperado de:

https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCCF/article/cite/05_V2N22018_ERS/CbeCitationPlugin&ved=2ahUKEwje67KzxNHvAhWoo1kKHc58AawQFjAAegQIBBAC&usg=AOvVaw2-Xll1d6t7Ji7TDxxX4V4&cshid=1616884582321

Reyes, A. (2019, 21 de diciembre): *Trabajo por cuenta propia, un sector perfectible de nuestra economía*. *Granma*. 1. Cuba. Recuperado de: <http://www.granma.cu/cuba/2019-12-21/trabajo-porcuenta-propia-un-sector-perfectible-de-nuestra-economia-21-12-2019-02-12-39> pp. 1

Sarduy-González, Mariuska y Gancedo-Gaspar, Idania. (2016): *La cultura tributaria en la sociedad cubana: un problema a resolver*. *Cofin Habana*. 2016.10. (Número 1). Pp. 126-141. Cuba. Recuperado de: <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/view/182>

DATOS DE LOS AUTORES

MAIRA VÁZQUEZ DÍAZ

Licenciada en Economía en la Universidad de Oriente (UO). Máster Universitario en Economía en la Especialidad en Investigación por la Universidad Rovira i Virgili (España). Máster en Administración de Negocios en la UO. Miembro de la Asociación Nacional de Economistas y Contadores de Cuba (ANEC). Actualmente se desempeña como Profesora Auxiliar del Departamento de Economía de la Facultad de Ciencias Económica y Empresariales de la Universidad de Oriente.

ROSARIO LEÓN ROBAINA

Licenciada en Economía en la Universidad de Oriente (UO). Doctora en Ciencias Económicas en la UO. Diplomado en Gestión del Posgrado y la Investigación Científica en las Universidades del Ministerio de Educación Superior (MES). Diplomado Decanos del MES. Diplomado Programa europeo de enseñanza de la gestión del MES-España. Miembro de la Asociación Nacional de Economistas y Contadores de Cuba (ANEC). Actualmente Profesora Titular del Departamento de Turismo de la Facultad de Ciencias Económica y Empresariales de la Universidad de Oriente.

Fecha de recepción: 5 de agosto de 2021

Fecha de aceptación: 5 de agosto de 2021

Fecha de publicación: 30 de septiembre de 2021

Determinación de la brecha financiera en el Parque Nacional Alejandro de Humboldt

Artículo
arbitrado

Determination of the financial gap in the Alejandro the Humboldt National Park

YUDIRKA MATOS SÁNCHEZ¹
HAPPY SALAS FUENTE², MARÍA ELENA ZEQUEIRA ÁLVAREZ³
RAMÓN PEÑALVER VERA⁴

^{1, 2, 4} Universidad de Guantánamo. Cuba.

³ Universidad de Camagüey. Cuba.

¹yudirka@cug.co.cu, ² happysf@cug.co.cu

³maria.zequeiraa@reduc.edu.cu, ⁴ vera@cug.co.cu

RESUMEN

Las áreas protegidas enfrentan un gran déficit financiero que incide en el logro de la conservación de la biodiversidad a nivel global. Al respecto, la evaluación de las necesidades financieras constituye un insumo en la identificación de prioridades y vacíos, que permitan proponer soluciones para el desarrollo adecuado de los programas de manejo. En este sentido, se determinan las brechas de financiamiento en dos escenarios fundamentales del Parque Nacional Alejandro de Humboldt, y estima un crecimiento mayor de los recursos que contribuya a su consolidación como actor estratégico en el desarrollo de la localidad. Se emplean como instrumentos fundamentales la revisión documental, el análisis de tendencia por el método de mínimos cuadrados, la observación y encuesta.

Palabras claves: sostenibilidad, fuentes, potencialidades, proyección de gastos e ingresos.

Código JEL: M41 Contabilidad

Citar como (APA):

Matos Sánchez, Y.; Salas Fuente, H.; Zequeira Álvarez, M.E. y Peñalver Vera, R. (2021) Determinación de la brecha financiera en el Parque Nacional Alejandro de Humboldt. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 5 (3), 34-54. Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/05_V5N32021_YMSyOtros

ABSTRACT

Protected areas face a large financial deficit that affects the achievement of biodiversity conservation at a global level. In this regard, the assessment of financial needs constitutes an input in the identification of priorities and gaps, which allow proposing solutions for the adequate development of management programs. In this sense, the financing gaps are determined in two fundamental scenarios of the Alejandro the Humboldt National Park, and estimates a greater growth of resources that contributes to its consolidation as a strategic actor in the development of the town. Document review, trend analysis by the least squares method, observation and survey are used as fundamental instruments.

Keywords: *sustainability, sources, potentialities, projection of expenses and income.*

INTRODUCCIÓN

Las áreas protegidas (AP) conforman zonas naturales con grandes valores ecológicos, riqueza biológica material y no material. Proporcionan a la sociedad una extraordinaria variedad de bienes y servicios ecosistémicos que forman parte de los medios de subsistencia y el bienestar del ser humano. En ellas se revela esta intrincada relación, vista con más fuerza en los últimos años, desde un punto de vista ecológico, económico y social, y las múltiples dimensiones que intervienen.

Sin embargo, las lecciones internacionales revelan que la mayoría de los espacios protegidos no contienen eficaces marcos institucionales desde la gobernabilidad territorial. A partir de su propia conformación, las estructuras de gobierno/administración se vuelve en ocasiones inoperante, por la tenencia de diferentes instituciones y actores público – privados, que responden a organismos, políticas y objetivos que difieren. Lo cual limita la efectividad en la gestión, caracterizada por un enfoque sectorial y desarticulado (Matos, 2020).

A la par, en la práctica prevalece el reducido valor financiero y político que a menudo se asigna a la biodiversidad. Acorde a Rodríguez (2011), *“sin el financiamiento suficiente, la habilidad de las AP para conservar ecosistemas frágiles y los recursos naturales asociados a las comunidades, está en peligro”*. (p.27).

Aunque este tema se ha incrementado en la agenda mundial de los últimos años, es considerado uno de los problemas más acuciantes. Como asevera Calderón (2017), *“los inadecuados niveles de financiamiento son el mayor impedimento para la conservación de la biodiversidad, generando brechas financieras entre los fondos que efectivamente se invierten en cada país y el monto necesario para las labores de conservación”*. (p.9).

Por tanto, para que las AP mantengan su rol uno de los aspectos esenciales está encaminado al logro de la sostenibilidad financiera (SF). El cual, es un término poco empleado en este ámbito, promovido a partir de la Convención Mundial de Biodiversidad en 2004 (Pacha 2010; Flores y Bovarnick, 2016; Valera, 2017).

La revisión de estrategias, planes, guías, procedimientos, manuales y otros, revelan resultados que aún no satisfacen las exigencias actuales. Según Matos (2020a), *“el análisis en Cuba permite corroborar que la disponibilidad de recursos para financiar la biodiversidad se manifiesta*

como un desafío a alcanzar, en el contexto del desarrollo sostenible; lo cual aparece refrendado en diversos programas, acuerdos y normas instituidos". (p.3).

El Plan del Sistema Nacional de AP (2014-2020) presenta a la SF como concepto clave, con estudios que abordan fundamentalmente, la valoración económica de bienes y servicios ecosistémicos y los pagos por servicios ambientales. Pese al compromiso y la disposición del Estado cubano por cumplimentar tales propósitos, la revisión de la literatura consultada evidencia, que respecto a este proceso destacan las experiencias en el campo teórico y práctico a nivel internacional.

Entre los principales aspectos inciden, el poco conocimiento por parte del personal de las AP sobre la utilidad de los planes de SF, y la realización de planes fundamentalmente a nivel de Sistema. La baja la diversificación de mecanismos de financiamiento, e insuficientes capacidades en los actores clave, para la determinación de las necesidades e identificación de fuentes reales y potenciales de financiación.

A partir de los elementos antes mencionados, en este trabajo, se determina la brecha financiera en el Parque Nacional Alejandro de Humboldt (PNAH) para la evaluación de las necesidades de financiamiento, que posibilite la identificación de fuentes y actores clave, como contribución a la SF del AP. Los resultados se obtienen en función del proyecto de Colaboración Internacional, "Desarrollo comunitario y adaptación basada en manejos ecosistémicos de cuencas hidrográficas en el PNAH".

MATERIALES Y/O MÉTODOS

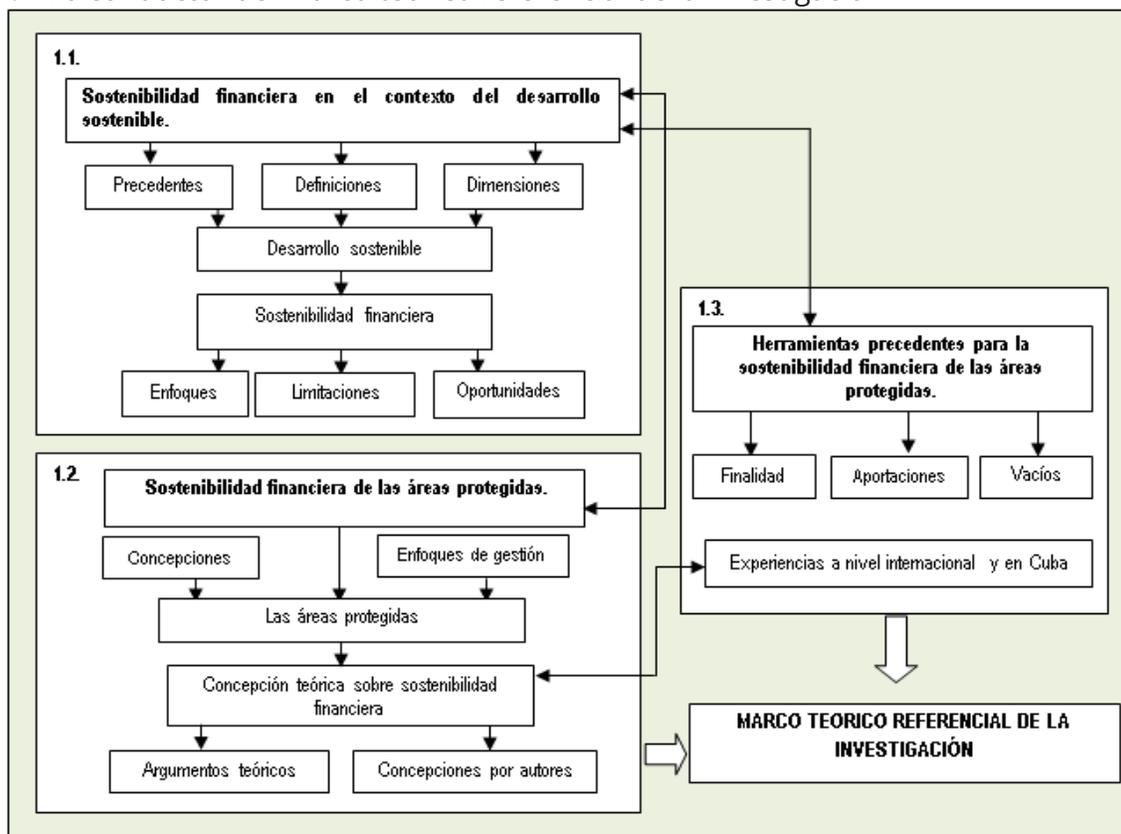
La revisión de la literatura y otras fuentes informativas se organiza de manera que permitan el análisis del estado del arte y de la práctica respecto a la sostenibilidad financiera de las áreas protegidas en el contexto del desarrollo sostenible (DS).

En el proceso de indagación sobre la sostenibilidad financiera en AP destacan los trabajos de (*The Nature Conservancy* [TNC], 2001; Emerton et al., 2006; Bond et al., 2009; Bond et al., 2009; Galindo, 2009; la Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación [FAO], 2010; Herbert y Tepper, 2012; Caro, 2013; Espíritu, 2014; Chan, 2016; Hernández, 2019), entre otros. Si bien, emergen razonamientos comunes y diversos, estos expresan la complejidad del término; evidenciándose la necesidad de definir el concepto de SF de las AP acorde a las características del DS.

Se examinan los criterios predominantes en 21 autores estudiados y utiliza la técnica estadística multivalente de clúster o conglomerados para el agrupamiento de los criterios homogéneos y que difieren entre sí. Asimismo, se conforma una matriz con datos de variables ordinales acorde a los fundamentos teóricos sobre el tema, para su procesamiento mediante el paquete estadístico SPSS (versión 26.0), a partir del empleo del método Ward y la distancia euclideana. El estudio se complementa con el análisis de redes sociales, Software UCINET, 6.0 (anexo 1).

El hilo conductor que se muestra en la Figura 1 facilita sentar las bases teórico-prácticas de la investigación.

Figura 1. Hilo conductor del marco teórico referencial de la investigación



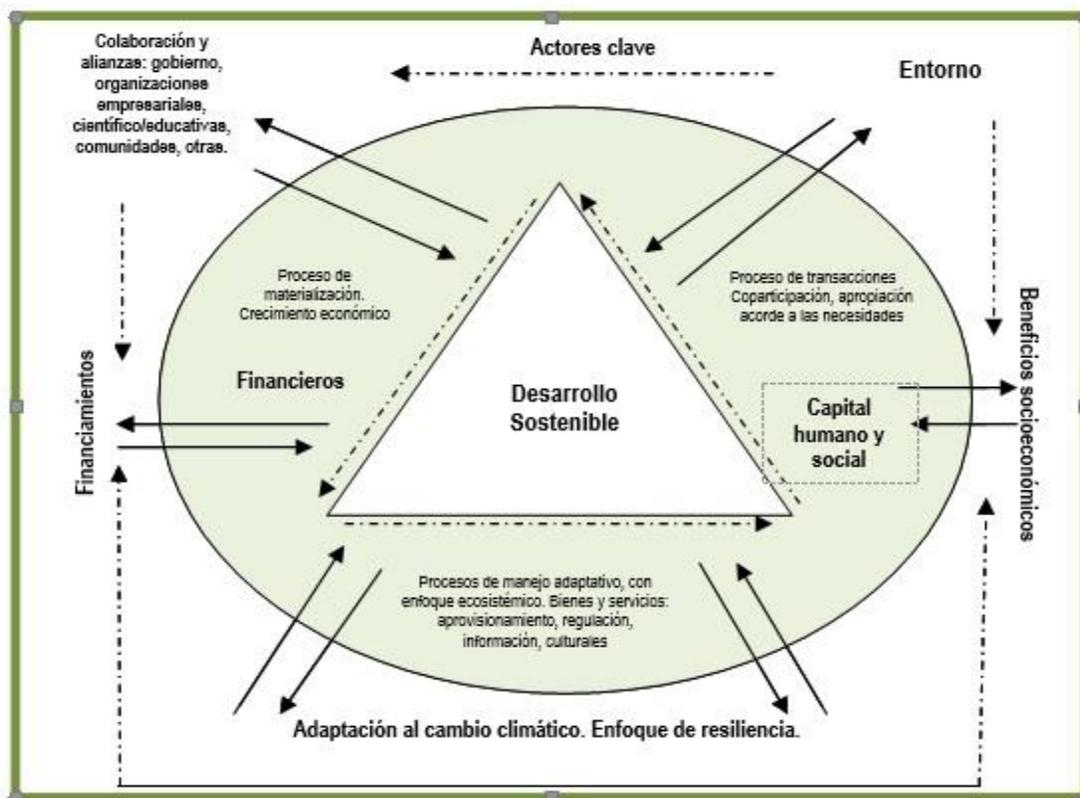
Se examinan los criterios predominantes en 21 autores estudiados y utiliza la técnica estadística multivalente de clúster o conglomerados para el agrupamiento de los criterios homogéneos y que difieren entre sí. Asimismo, se conforma una matriz con datos de variables ordinales acorde a los fundamentos teóricos sobre el tema, para su procesamiento mediante el paquete estadístico SPSS (versión 26.0), a partir del empleo del método Ward y la distancia euclídeana. El estudio se complementa con el análisis de redes sociales, Software UCINET, 6.0 (anexo 1).

La valoración del dendograma con un corte en el nivel 5, permitió explorar los juicios dados en tres (3) grupos diferentes. En resumen, la movilización de recursos financieros (75 %) y los mecanismos de financiamiento (16 %) surgen como los aspectos más generalizados en los conceptos enunciados. Devela un pobre tratamiento a los objetivos sociales y ambientales, la participación y articulación actoral (8.33 %). El 100 % no enfatiza en los enfoques tridimensional del desarrollo sostenible y de Adaptación basada en ecosistemas (AbE). En consecuencia, se aporta la siguiente definición como elemento orientador:

La sostenibilidad financiera en AP se entiende como: “el proceso de establecer los mecanismos o alternativas de financiamiento para la generación de recursos, su diversificación e integración con el desarrollo social y en armonía con el medio ambiente. Como expresión del enfoque tridimensional del DS a escala local, que considera la adaptación basada en ecosistemas,

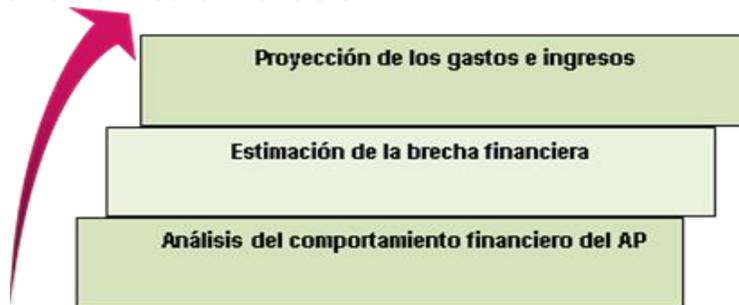
con la participación y articulación de los diferentes actores que intervienen en el área protegida”; aspectos resumidos en la (figura 2).

Figura 2. La sostenibilidad financiera en AP en el contexto del desarrollo sostenible



Para estimar la brecha de financiamiento en el AP se realizó una revisión documental que permitiera evaluar el comportamiento de las finanzas en un período determinado. Como resultado, se identifican principalmente, el ejercicio desarrollado por la Iniciativa de financiación para la biodiversidad (BIOFIN) en Cuba (2018) y, la Guía para construir planes de financiamiento en AP de México (2019), definiéndose los pasos señalados en la figura 3.

Figura 3. Determinación de la brecha financiera



El análisis del comportamiento financiero del AP considera la valoración de las principales fuentes de financiamiento, dígame: los fondos canalizados a través de terceras personas, los ingresos, el presupuesto del Estado, otras. Su manifestación en los diferentes programas de manejo, a fin de determinar cómo están compuestos los recursos que les son consignados.

El cálculo de la brecha financiera posibilita determinar las necesidades financieras no cubiertas, e identificar posibles soluciones y fuentes. En correspondencia, descargar los montos presupuestales asignados de estos gastos en un futuro. Dada, por la diferencia entre el presupuesto demandado o necesidades (NF) y el financiamiento existente (FE), conforme a la expresión matemática: $BF = NF - FE$ (1)

En este proceso se toma como base el personal necesario para el manejo del AP, bajo la máxima que es el principal activo para las operaciones del área, efectuándose el análisis en dos escenarios: básico (se refiere al nivel mínimo de financiamiento requerido para operar programas de conservación clave, al tiempo que se atienden los requerimientos básicos para sostener las funciones de los ecosistemas en el AP) y óptimo (representa el nivel ideal de financiación para desarrollar y sostener un funcionamiento óptimo de los ecosistemas).

La estimación de las necesidades financieras se desarrolla por partidas de gastos, que incluye: los salarios; materiales, suministro y manejo; suministro de contratación de servicios para el manejo, mantenimiento de equipos, vehículos e infraestructura; y la depreciación de activos fijos tangibles (AFT). En correspondencia al Clasificador por objeto del gasto del Presupuesto del Estado (Resolución No. 497/2016. Anexo Único, del Ministerio de Finanzas y Precios), que responde a las características, necesidades y los sistemas automatizados de contabilidad aplicados en cada entidad; como se muestra en la tabla 1.

Tabla 1. Partidas de gastos para la estimación de las necesidades financieras

Partida/ elementos	Descripción	Orientaciones para el cálculo
50-01	Salarios	Incluye el costo de salarios y prestaciones de la plantilla de personal para el manejo del AP.
10000	Materiales, suministro, manejo	Contempla la adquisición de suministros, y contratación de servicios requeridos para llevar a cabo las actividades de manejo. En su cálculo se considera una proporción de la partida salario, la cual cambia de acuerdo al escenario básico y óptimo.
80-04	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de equipos y vehículos	Abarca la adquisición de suministros y la contratación de servicios requeridos para llevar a cabo las actividades de manejo, además del mantenimiento para equipamientos y vehículos. La estimación parte de una proporción de las partidas de salario (conforme al escenario básico y óptimo) y se le suma un 30 % en ambos escenarios, de la partida 70-01.
80-12	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de infraestructura	Comprende la adquisición de suministros y la contratación de servicios requeridos para llevar a cabo las actividades de manejo y mantenimiento de infraestructura. Se calcula como un porcentaje de las partidas de salario (según los escenarios básico y óptimo) y se le suma un 30 % en ambos escenarios, de la partida 70-01.

Partida/ elementos	Descripción	Orientaciones para el cálculo
70-01	Depreciación de activos fijos tangibles (AFT)	Se contabiliza por el gasto total anual (depreciación).

Los porcentajes se obtienen con base en un análisis del comportamiento del gasto institucional y las proporciones varían entre los escenarios. El procesamiento se realiza mediante una hoja de cálculo Excel; ya calculados, se procede a la estimación de la brecha total, a partir de la línea base que toma en cuenta los recursos fiscales.

Finalmente, se procede a determinar el comportamiento de los gastos e ingresos (Gel) a través de un análisis de tendencia por el método de los mínimos cuadrados, para estimar la recta que minimiza las diferencias entre los puntos de los Gel reales ocurridos y su proyección a futuro (Pérez, 2018). Así, se establece una línea que pasa por el medio de la nube de dispersión, que responde a la fórmula: $\hat{y} = ax + b$ (2)

Dónde: a) es el valor de coordenadas del origen en que la recta corta al eje (y); b, es la pendiente de la función. Los valores de las x dependerán de si se trata de una serie par o impar, dada por la cantidad de elementos (n); n, es el número de datos históricos disponibles para el análisis (años). Se parte de los datos (x, y) para conformar la tabla 2, que integra los elementos siguientes:

Tabla 2. Matriz para el análisis de tendencia y proyección de Gel

Años	x	Y	$x - \bar{x}$	$(x - \bar{x})^2$	$y - \bar{y}$	$(y - \bar{y})^2$	$(x - \bar{x})(y - \bar{y})$
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)= 4*6
1							
n							
Suma	\sum	\sum					
Promedio (media)	\bar{x}	\bar{y}	\sum	\sum	\sum	\sum	\sum

En este caso, (y) representa a los gastos e ingresos, luego de calculados los promedios o medias de las columnas 2 (\bar{x}) y 3 (\bar{y}), se les resta a cada valor de (x, y) y colocan los resultados en 4 y 6, elevándose al cuadrado estas diferencias (5 y 7). Seguidamente, se halla a 8, dado por la multiplicación de (4 y 6) y efectúa la sumatoria de las columnas. Posteriormente, los valores de a y b, mediante la sustitución de los elementos antes mencionados en:

$$a = \bar{y} - b\bar{x} \quad (3) \qquad b = \frac{\sum(x - \bar{x})(y - \bar{y})}{\sum(x - \bar{x})^2} \quad (4)$$

Finalmente, el cálculo del valor de x en la ecuación (5), en función del año a proyectar. De igual forma, facilita la obtención del coeficiente de correlación (r), mediante la expresión:

$$r = \frac{\sum(x - \bar{x}) - (y - \bar{y})}{\sqrt{\sum(x - \bar{x})^2} \sqrt{\sum(y - \bar{y})^2}} \quad (5)$$

Principales resultados

Análisis del comportamiento financiero del AP

Para conocer la situación que presenta el AP se estructuró la información financiera que contiene como elementos esenciales, las finanzas disponibles en la etapa (2016-2020), mediante el levantamiento de datos oficiales en el Departamento económico de la Unidad de Servicios Ambientales del PNAH (tabla 3).

Tabla 3. Análisis financiero del pnah (mp)

Finanzas disponibles	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Presupuesto del gobierno						
Presupuesto operativo (salarios, mantenimiento, combustibles, energía, otros)	1 107,4	1 424,2	1 026,7	1 427,1	2 540,3	7 525,7
Sub total	1 107,4	1 424,2	1 026,7	1 427,1	2 540,3	7 525,7
Financiamiento extra presupuestario						
Fondo estatal (FONADEF)	1 184,0	260,23	277,717	119,349	0	1 841,3
Sub total	1 184,0	260,23	277,717	119,349	0	1 841,3
Fondos canalizados a través de terceras personas						
Proyectos	82,691	47,536	65,676	31,047	424,100	651,05
Sub total	82,691	47,536	65,676	31,047	424,100	651,05
Ingresos						
Turismo	37,067	55,532	26,874	25,648	14,800	159,92
Servicios ecosistémicos	59,441	1 034,9	665,491	1 473,1	230,700	3 463,6
Producciones diversas	35,611	121,37	76,806	182,596	427,000	843,38
Servicios técnicos científicos	52,395	59,141	10,733	9,5	936,700	1 068,5
Gestión del conocimiento	0	20,905	0	0	507,000	527,90
Consultoría y asesorías	20,795	35,186	110,003	11,409	0	177,39

Finanzas disponibles	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Filmaciones	0	10,584	0	0	0	10,584
Donaciones	0	22,807	0	0	0	22,807
Sub total	205,30	1 360,4	889,907	1 702,2	2 116,2	6 274,1
	9					
Total	2 579,4	3 092,4	2 260,0	3 279,7	5 080,6	16 292,1

La contribución total de 16,3 millones de pesos, dividido por el número de hectáreas (ha) cubiertas (70 680), indica un gasto promedio de 230,5 CUP/ha. La principal fuente de financiamiento la constituye el presupuesto del Estado (PE), de la cual existe una alta dependencia, con un monto superior a los 9 millones de pesos, para un 57 % de los aportes, destinados esencialmente a gastos corrientes (incluye el PE y el extra presupuestario). Este tuvo un decrecimiento del 28 % en el año 2018, respecto al 2017 y un aumento de 28 y 44 en 2019 y 2020, respectivamente.

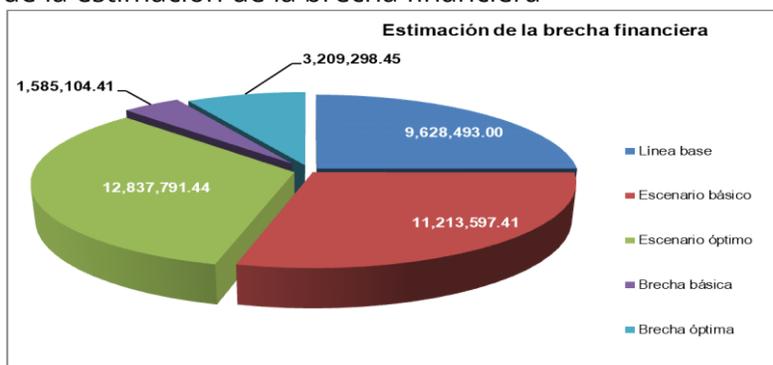
Los montos asignados por el FONADEF revelan una disminución sustancial de un 78, 77 y 90 % en los años 2017, 2018 y 2019. El aporte recibido de los proyectos muestra inestabilidad, con una representación del 4 %. Los fondos por concepto de ingresos constituyen el 39 % del total disponible, con una incidencia del 55 % por el uso de los servicios ecosistémicos; y el turismo es insuficientemente explotado (3 % de participación).

El 94 % de los recursos estuvo consignado a los Programas siguientes: manejo; vigilancia y protección de los recursos; uso público, interpretación y educación ambiental; administración; e investigación científica y monitoreo. El mayor financiamiento lo reciben los dos primeros (38 y 27 %), acorde a la función principal del AP y la visión conservacionista, con montos menos significativos en los restantes. En este sentido, el desempeño alcanzado en el AP revela la necesidad de proyectar un crecimiento mayor de los recursos disponibles, que contribuya a consolidar el Parque como un actor estratégico en el desarrollo de la localidad.

Estimación de la brecha financiera

El análisis de las necesidades financieras inició con la formulación de los escenarios (básico (B) y óptimo (O)) a partir de la línea base, caracterizada por los aspectos siguientes: insuficiente fuerza laboral para enfrentar las actividades de manejo y conservación; disminución en el flujo de visitantes extranjeros y poco trabajo con los nacionales; bajo impacto en la investigación científica, entre otros. Luego de evaluado el comportamiento de las partidas de gastos enunciadas en el capítulo II, se estimaron los financiamientos requeridos durante el período 2016-2020 (anexo 2). La línea base con un total mayor a 9,2 millones de pesos presenta los gastos operacionales ejercidos para la administración del AP. El financiamiento requerido para cumplimentar los objetivos de conservación y uso sostenible de la biodiversidad asciende a 11,2 y 13 millones, en los EB y EO, respectivamente; la diferencia de un 13 % entre los escenarios, devela que las asignaciones anuales se han basado en incrementos que cubren los costos recurrentes, propiciado principalmente por insuficiencias en la planificación (figura 4).

Figura 4. Resultados de la estimación de la brecha financiera



En el EB prevalecen los Programas comúnmente financiados con un mayor porcentaje (manejo y vigilancia, y protección de los recursos); para el EO, se identifican las potencialidades que contribuyan a una representatividad en lo referente al uso público, interpretación y educación ambiental; la investigación científica y el monitoreo. Los talleres desarrollados con los especialistas y técnicos del AP propiciaron el análisis en base a una asignación diferenciada, según las características de los Departamentos de Conservación; ya que al encontrarse en distintos niveles de desarrollo las demandas de recursos difieren.

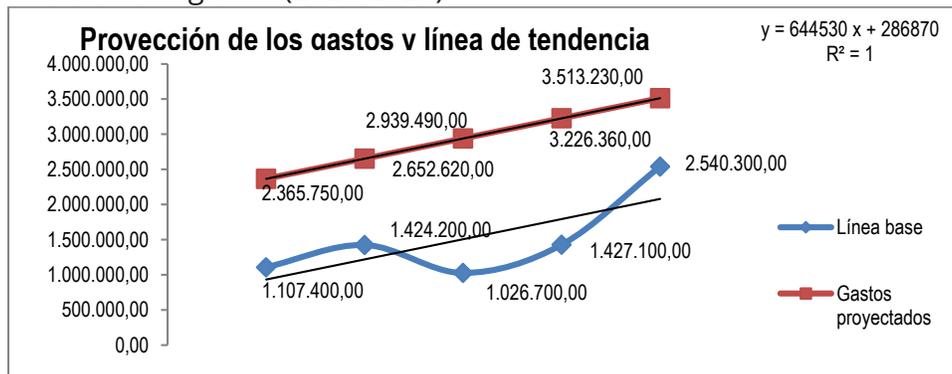
Por lo que, se determinan las brechas básica y óptima de 1,5 y 3,2 millones de pesos; en este caso, al tomar en cuenta solo los recursos fiscales, no se logró una evaluación integral de las necesidades financieras del Parque. Lo anterior incide en la capacidad de gestión para la coordinación de inversiones multisectoriales, encaminadas a la movilización de recursos y la definición de nuevas fuentes de financiamiento.

Es importante considerar, que los ingresos que se generen adicionalmente, deben ser complementarios y no sustitutos del aporte estatal. Por consiguiente, se procede a la presupuestación de los recursos necesarios para alcanzar los objetivos y reducir la brecha financiera.

Proyección de los gastos e ingresos

A partir de las orientaciones emitidas se procedió a definir la función pronóstico mediante el método de mínimos cuadrados (anexo 3), que permitiera la proyección de los gastos correspondientes a la etapa 2021-2025, obteniéndose, que $y = 286870x + 644530$. A la par, el valor del coeficiente de regresión (R) igual a 1, lo que demuestra una correlación directa, ya que todos los puntos se encuentran sobre la recta; aspectos resumidos en la figura 5.

Figura 5. Proyección de los gastos (2021-2025)

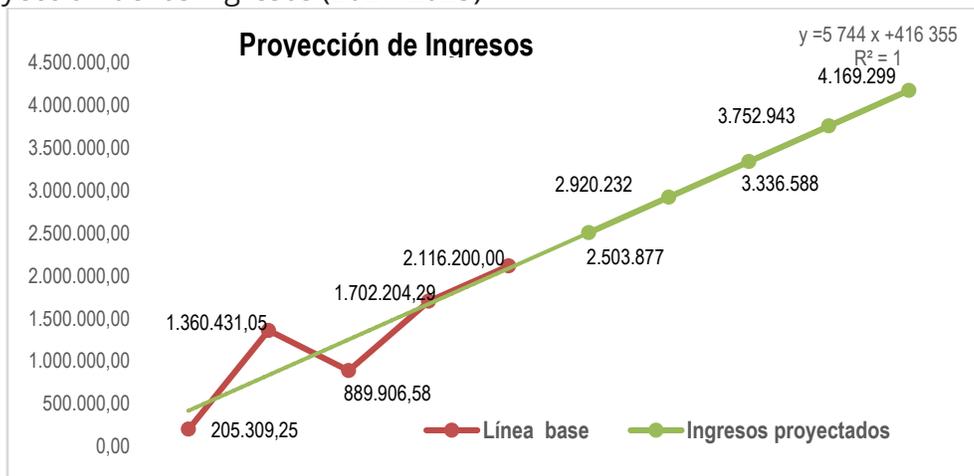


La línea base exhibe los valores asociados al período 2016-2020, con un promedio medio anual de 1,5 millones, donde incide fundamentalmente la partida de salarios. Los gastos proyectados tienen como finalidad la implementación adecuada de los Programas, de forma tal que puedan superar el manejo básico, y manifiestan un comportamiento ascendente en función de los resultados propuestos.

Se considera necesario, un incremento en el número de trabajadores directos a las labores de conservación, la preparación de especialistas y guías, la mejora de infraestructura para una mayor efectividad y calidad en la prestación del servicio eco turístico actual. Así como, tasas de crecimiento del gasto público.

En un segundo momento fueron programados los ingresos, y a partir de las series construidas se obtuvo una función $y = 416355x + 5744$, y $R^2 = 1$. De ahí, que el pronóstico muestre una tendencia creciente, con un total para el 2025 de 4,2 millones de pesos, un incremento medio del 10 % y variación de 10,3 (2020-2016) y 20,3 (2025-2016), tal se observa en la figura 6.

Figura 6. Proyección de los ingresos (2021-2025)



El análisis demuestra la necesidad de formular alternativas no establecidas aún en el AP, que contribuyan a financiar las operaciones habituales y las inversiones requeridas para el logro de la sostenibilidad financiera del Parque y en consecuencia, el desarrollo sostenible de la localidad. La identificación y valoración del potencial endógeno permite la definición de elementos clave para ampliar la generación de ingresos, pero de forma conjunta, con propuestas concretas de proyectos, donde se involucre al tejido socio económico ambiental existente, y la formalización e institucionalidad de los actores implicados.

CONCLUSIONES

Las prácticas sociales en general revelan un comportamiento incompatible e insostenible con el medio natural, acompañado de marcos políticos que no propician la conservación de la biodiversidad y los ecosistemas. Por lo que, se precisa de la puesta en marcha de medidas que permitan contrarrestar su pérdida.

El logro de la sostenibilidad financiera en AP depende en gran medida, del perfeccionamiento de los aspectos que hoy constituyen limitaciones, y que fueron abordadas en este trabajo. La valoración crítica de los principales referentes asociados, permitió la aportación de una definición atemperada al contexto del DS.

El análisis de la situación financiera en el PNAH permitió confirmar, que la principal fuente de financiamiento la constituye el presupuesto del Estado; lo cual demuestra la importancia que se le confiere a los recursos naturales y el medio ambiente en el país.

La determinación de la brecha financiera en función de la biodiversidad propició, la identificación de las necesidades de financiación, e información clave para la coordinación de inversiones multisectoriales, encaminadas a la movilización de recursos y la definición de nuevas fuentes de financiamiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

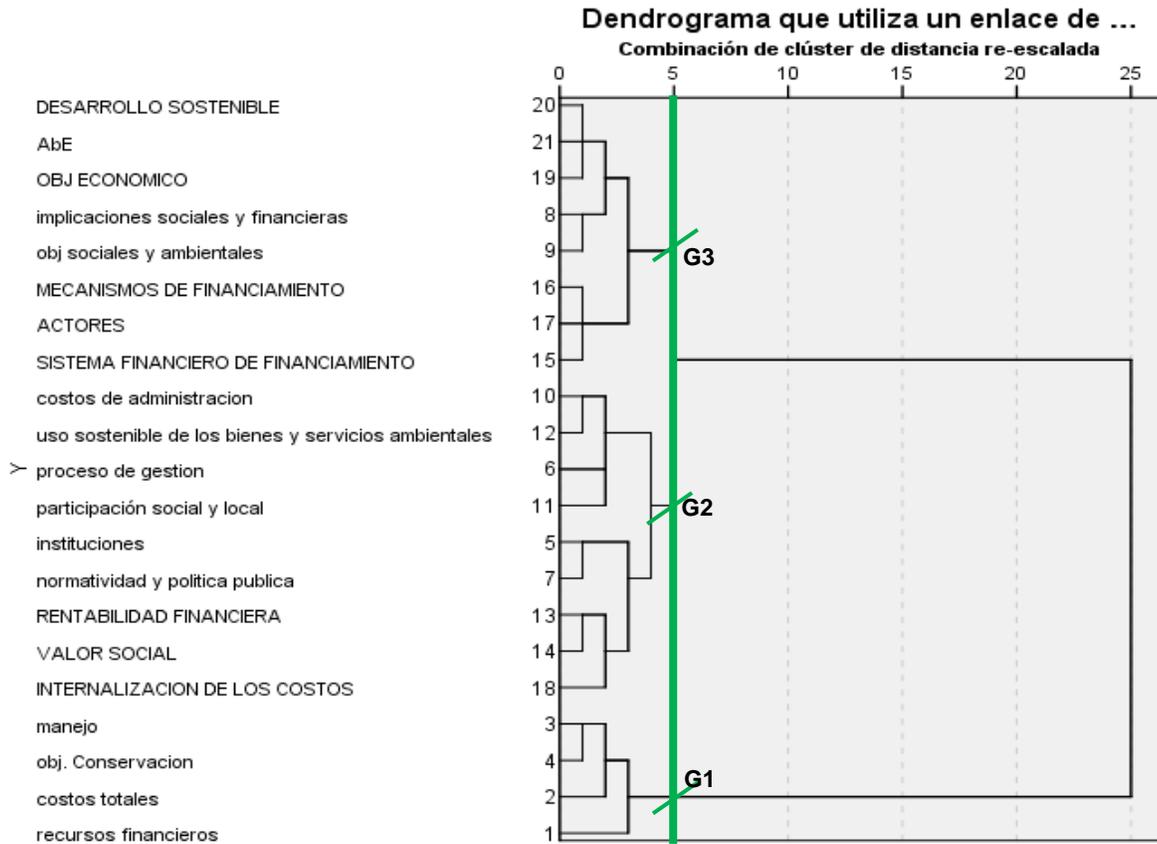
- Asamblea Nacional del Poder Popular (2019): *Constitución de la República. Gaceta Oficial de la República de Cuba. No. 5. Extraordinaria. Ministerio de Justicia. Cuba.*
- Asamblea Nacional del Poder Popular (1997): *Ley 81 de Medio de Medio Ambiente.* La Habana. Cuba.
- Baig, S.P., Risvi, A., Josella, M. & R, Palanca-Tan (2016): *Cost and Benefits of ecosystem Based Adaption: The Case of the Philippines.* En UICN, 2016. Informe anual.
- BIOFIN, Cuba. (2018): *Componente 3. Análisis de las necesidades de financiamiento de la biodiversidad (FNA).* www.biodiversityfinance.net
- Bond, I., Grieg-Gran, M., Wertz-kanounnikoff, S., Hazlewood, P., & Wunder, S., Angelsen, A. (2009): *Incentives to sustain forest ecosystem services.* repositorio.bibliotecaorton.catie.ac.cr.
- Bovarnick, A., Fernández-Baca, J., Galindo, J., & Negret, H. (2010): *Sostenibilidad financiera de las áreas protegidas en América Latina y el Caribe: Guía para la política de inversión.* Programa de las Naciones Unidas para el desarrollo (PNUD) y The Nature Conservancy.
- Calderón, Bueno. N. (2017): *Financiamiento de la protección de la biodiversidad. ¿Solo aporte estatal?* (Tesis de maestría). Universidad de Chile. Escuela de Postgrado.
- Caro, P. (2013): *Sostenibilidad financiera para las áreas protegidas estrategias y herramientas.* II Encuentro Nacional de Áreas Protegidas. Santa Cruz. slideplayer.es.
- CONANP-ENDESU-FMCN. (2019): *¿Cómo construir planes de financiamiento para áreas naturales protegidas?* Una guía rápida dirigida a manejadores de ANP en México. México.
- Conceptualización del modelo económico y social cubano de desarrollo socialista. (2021): *Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución para el período 2021-2026.* Redacción: Comité Central del Partido Comunista de Cuba, junio de 2021.
- Chan. G. (2016). *Fundamentos de Sostenibilidad Financiera en Áreas Protegidas.*

- Davidson–Hunt, I.J., Suich, H., Meijer, S.S & N. Olsen (eds.). (2016): *People in Nature: Valuing the diversity of interrelationships between people and nature*. En UICN, 2016. Informe anual.
- Emerton, L., Bishop, J., & Thomas, L. (2006): *Sustainable financing of protected areas. A global review of challenges and options*. Best Practice Protected Area Guidelines Series. Gland, Switzerland: IUCN. <https://doi.org/10.2305/IUCN.CH.2005.PAG.13>.
- Espíritu, E. (2014): *Eficiencia y eficacia de los mecanismos financieros empleados para la conservación de bosques en Costa Rica, México y Ecuador*. CATIE.
- FAO, Pacha, M, J. (2010): *Manual de Manual de Capacitación sobre Sostenibilidad Financiera para Áreas Protegidas en Latinoamérica*. Editorial FAO. bibliotecadigital.infor.cl.
- Flores, M., Rivero, G., León, F., & Chan, G. (2008): *Planificación financiera para sistemas nacionales de áreas protegidas: lineamientos y lecciones preliminares*. The Nature Conservancy. Biblioteca Nacional del Perú: N° 2010-04913.
- Flores, M., & Bovarnick, A. (2016): *Guía para mejorar el presupuesto y el financiamiento de los sistemas nacionales de áreas protegidas*. Lecciones aprendidas en Chile, Guatemala y Perú, julio de 2012 – abril de 2014. PNUD.
- Galindo, J., Eguez, T., & Rivera, J. (2009): *Consultoría para el Establecimiento de Mecanismos de Sostenibilidad Financiera del Parque Nacional Yasuni, Quito*.
- Galindo, J. (2017): *Introducción a la sostenibilidad Financiera de áreas protegidas*. Presentación en Power Point.
- Herbert, T. & Tepper, D. (2012): *Lecciones aprendidas para REDD+ desde los programas de pago por servicios ambientales e incentivos para la conservación*. repositorio.bibliotecaorton.catie.ac.cr
- Hernández, D., Oregelns, A., Fernández, L., Di Verde, D. (2019): *Sostenibilidad Financiera de las Áreas Protegidas Marino-Costeras de Venezuela*. (Ponencia). XII Convención Internacional sobre Medio Ambiente y Desarrollo.
- Ladrón de Guevara, J. (2014): *Propuesta de Estrategia Financiera 2015-2030*. Proyecto GEF-PNUD-MMA “Creación de un Sistema Nacional Integral de Áreas Protegidas para Chile.
- Matos Sánchez, Y., Salas Fuentes, H., Zequeira Álvarez, M., & Boly Gracial, E. (2020): *Propuesta de alternativas de financiamiento en la Cuenca Jaguaní del Parque Nacional Alejandro de Humboldt*. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 4 (1), 73-86. http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/08_V4N12020_
- Ministerio de Finanzas y Precios (2016): *Resolución No.497*. Anexo Único. Clasificador por objeto del gasto del Presupuesto del Estado.
- Onofa, S. A. (2017): *Propuesta metodológica para la gestión de áreas protegidas en el Ecuador*. (Tesis doctoral). Universidad de Extremadura.
- Pacha, M. (2010): *Sostenibilidad Financiera para Áreas Protegidas en América Latina*. (M. Mengarelli, Ed.). Roma.

- Pérez, Obregón. J. & Romero, Díaz. T (2018): *Modelo de regresión lineal múltiple para pronósticos*. repository.ucc.edu.cu.
- Plan Nacional de Desarrollo Económico y Social hasta el 2030* (2016): Documentos del 7mo. Congreso del Partido aprobados por el III Pleno del Comité Central del PCC el 18 de mayo de 2017 y respaldados por la Asamblea Nacional del Poder Popular el 1 de junio de 2017.
- Ramírez, A. (2014): *Análisis de Necesidades y Brechas de Financiamiento para la implementación del Plan General de Administración de la Reserva Marina la Rinconada*. Antofagasta: Proyecto GEF- PNUD-MMA “Creación de un Sistema Nacional Integral de Áreas Protegidas para Chile.
- Rodríguez, Bosch. R. (2011): *Procedimiento para la implementación de Instrumentos Económicos para la conservación de las Áreas Protegidas*. Caso de estudio: Área Protegida Ciénaga de Zapata (Tesis de maestría). Universidad de Matanzas.
- The Nature Conservancy*. (2001): Planificación financiera a largo plazo para parques y áreas protegidas. publications@tnc.org.
- The Nature Conservancy*. (2014): Conservando la Naturaleza Protegiendo la Vida. <http://www.mundotnc.org/donde-trabajamos/americas/bolivia/lugares/index.htm>.
- Unión internacional para la conservación de la naturaleza (UICN). (2016): *Estrategia de financiamiento y sostenibilidad financiera, visión amazónica*. Redparques. *Sustainable Financing of protected Areas*. www.iucn.org.
- Unión internacional para la conservación de la naturaleza (UICN). (2016): *Informe anual*. www.iucn.org.
- Valera, V. (2017): *Guía para la Formulación y monitoreo de Planes de Sostenibilidad financiera en Áreas Protegidas*. Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza (CATIE). <https://www.researchgate.net/publication/339953294>
- WCS. (2018): *Pasos para la sustentabilidad financiera de las Áreas Marinas Protegidas de Chile*. *Wildlife Conservation Society-Chile*. Santiago. 76pp.
- Zarta Ávila, P. (2018): *La sustentabilidad o sostenibilidad: un concepto poderoso para la humanidad*. *Tabula Rasa*, (28), 409-423. <https://doi.org/10.25058/20112742.n28.18>.

ANEXOS

Anexo 1. Análisis clúster para la definición de la sostenibilidad financiera en áreas protegidas.



Anexo 1. Continuación.

Historial de conglomeración

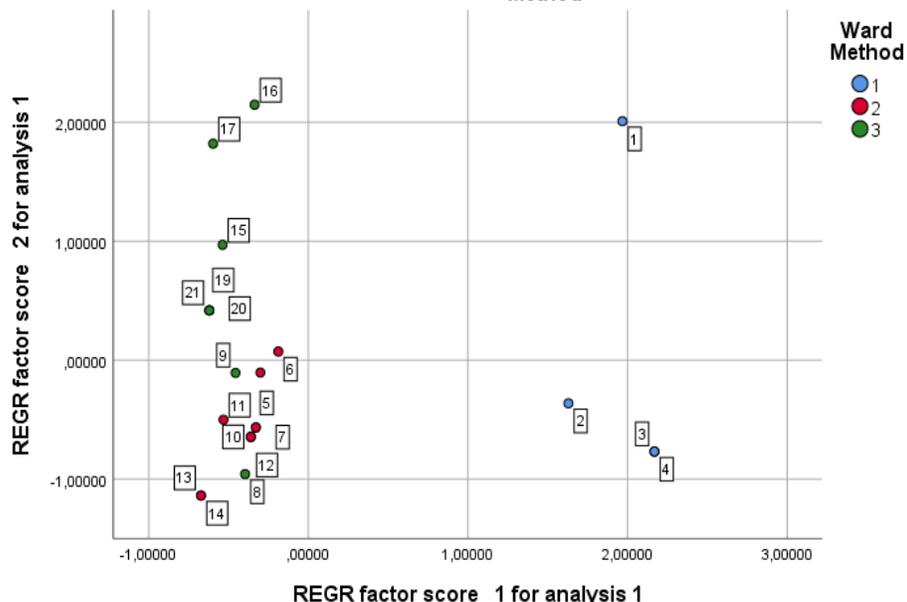
Etapa	Clúster combinado		Coeficientes	Primera aparición del clúster de etapa		Etapa siguiente
	Clúster 1	Clúster 2		Clúster 1	Clúster 2	
1	20	21	,000	0	0	2
2	19	20	,000	0	1	13
3	13	14	,000	0	0	11
4	10	12	,000	0	0	14
5	5	7	,000	0	0	15
6	3	4	,000	0	0	12
7	16	17	,500	0	0	9
8	8	9	1,000	0	0	13
9	15	16	1,833	0	7	17
10	6	11	2,833	0	0	14
11	13	18	4,167	3	0	15
12	2	3	5,500	0	6	16
13	8	19	7,000	8	2	17
14	6	10	8,500	10	4	18
15	5	13	10,367	5	11	18
16	1	2	12,283	0	12	20
17	8	15	14,700	13	9	19
18	5	6	17,667	15	14	19
19	5	8	21,485	18	17	20
20	1	5	43,619	16	19	0

Informe

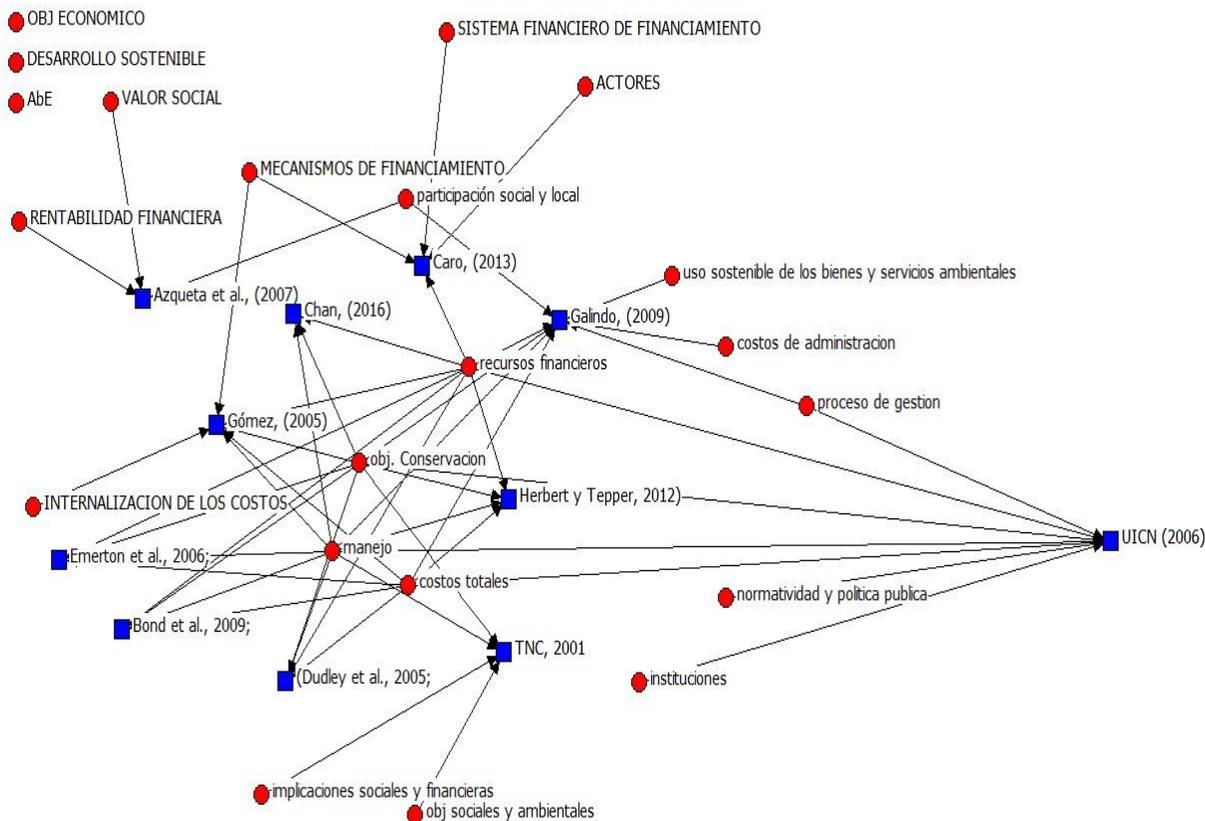
Media	Ward Method	TNC, 2001	Gómez, (2005)	(Dudley et al., 2005;	UICN (2006)	Emerton et al., 2006;	Azqueta et al., (2007)	Galindo, (2009)	Bond et al., 2009;	Herberty Tepper, 2012)	Caro, (2013)	Chan, (2016)	Matos (2020)
1		,50	1,00	1,00	1,00	1,00	,00	1,00	1,00	1,00	,25	,75	,25
2		,00	,11	,00	,33	,00	,33	,44	,00	,00	,00	,00	,22
3		,25	,13	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,38	,00	,75
Total		,19	,29	,19	,33	,19	,14	,38	,19	,19	,19	,14	,43

Anexo 1. Continuación.

Dispersión agrupada de REGR factor score 2 for analysis 1 por REGR factor score 1 for analysis 1 por Ward Method



Análisis de redes. UCINET 6.0



Anexo 2. Estimación de la brecha financiera (MP).

2016	Elementos	Línea Base	Escenario Básico	Escenario óptimo	Brecha básica	Brecha óptima
50-1	Salario	1 157,1	1 284,4	1 477,1	127,285	319,947
10000	Materiales, suministro, manejo	365,410	420,222	438,492	54,812	73,082
80-04	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de equipos y vehículos	43,849	118,130	175,987	74,281	132,138
80-12	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de infraestructura	32,887	245,415	280,129	212,528	247,242
70-01	Depreciación de activos fijos tangibles (AFT)	8, 057	9, 266	9, 669	1, 209	1, 611
	Total	1 599,3	2 068,2	2 371,7	468,906	772,409
2017	Elementos	Línea Base	Escenario Básico	Escenario óptimo	Brecha básica	Brecha óptima
50-1	Salarios	1 316,3	1 461,1	1,680,3	144,793	363,956
10000	Materiales, suministro, manejo	415,673	478,023	498,807	62,351	83,135
80-04	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de equipos y vehículos	49,881	134,379	200,194	84,499	150,313
80-12	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de infraestructura	37,411	279,172	318,661	241,761	281,250
70-01	Depreciación de activos fijos tangibles (AFT)	9,166	10,540	10,999	1,375	1,833
	Total	1 819,3	2 352, 7	2,697,9	533,403	878,654

Anexo 2. Continuación.

2018	Elementos	Línea Base	Escenario Básico	Escenario óptimo	Brecha básica	Brecha óptima
50-1	Salarios	1 041,3	1 155,8	1 329, 2	114,540	287,911
10000	Materiales, suministro, manejo	328,822	378,146	394,587	49,323	65,764
80-04	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de equipos y vehículos	39,459	106,302	158,366	66,844	118,907
80-12	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de infraestructura	29,594	220,842	252,080	191,248	222,486
70-01	Depreciación de activos fijos tangibles (AFT)	7,251	8,338	8,701	1,088	1,450
Total		1 439,1	1 861,1	2 134,2	421,955	695,069
2019	Elementos	Línea Base	Escenario Básico	Escenario óptimo	Brecha básica	Brecha óptima
50-1	Salarios	1 198,9	1 330,8	1 530,4	131,879	331,495
10000	Materiales, suministro, manejo	378,599	435,389	454,319	56,790	75,720
80-04	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de equipos y vehículos	45,432	122,394	182,339	76,962	136,907
80-12	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de infraestructura	34,074	254,273	290,240	220,199	256,166
70-01	Depreciación de activos fijos tangibles (AFT)	8,348	9,600	10,018	1,252	1,670
Total		1 657,0	2 142,8	2 457,3	485,830	800,288
2020	Elementos	Línea Base	Escenario Básico	Escenario óptimo	Brecha básica	Brecha óptima
50-1	Salarios	2 252,9	2,500,8	2,875,9	247,824	622,939
10000	Materiales, suministro, manejo	711,456	818,174	853,747	106,718	142,291
80-04	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de equipos y vehículos	85,375	230,001	342,648	144,626	257,273

80-12	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de infraestructura	64,031	477,825	545,413	413,793	481,382
70-01	Depreciación de activos fijos tangibles (AFT)	15,688	18,041	18,825	2,353	3,138
Total		3 113,8	4 026,8	4 617,7	912,962	1 503,9

Brecha total	Elementos	Línea Base	Escenario Básico	Escenario óptimo	Brecha básica	Brecha óptima
50-1	Salarios	6 966,5	7 732,9	8 892,8	766,320	1 926,2
10000	Materiales, suministro, manejo	2 200,0	2 530,0	2 640,0	329,994	439,992
80-04	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de equipos y vehículos	263,995	711,207	1 060,0	447,212	795,539
80-12	Suministro de contratación de servicios para manejo y mantenimiento de infraestructura	197,996	239,576	245,516	41,579	47,519
70-01	Depreciación de activos fijos tangibles (AFT)	48,509	55,786	58,211	7,276	9,702
Total		9 628,5	11 214,0	12 838,0	1 585,1	3 209,3

Anexo 3. Método de mínimos cuadrados

Gastos	X	MATRIZ Y	X- \bar{x}	(X- \bar{x}) ²	Y- \bar{y}	(Y- \bar{y}) ²	(X- \bar{x})(Y- \bar{y})	Pronóstico
2016	1	1,107,400	-2	4	-397,740	158 197 107.6	795480	
2017	2	1,424,200	-1	1	-80,940	6 551 283.6	80940	
2018	3	1,026,700	0	0	-478,440	228 904 833.6	0	
2019	4	1,427,100	1	1	-78,040	6 090 241.6	-78040	
2020	5	2,540,300	2	4	1,035,160	1 071 556 225.6	2070320	
2021	6	a = 644,530.00						2 365,8
2022	7	b = 286870						2 652,7
2023	8	y = 644530 + 286870						2 939,5
2024	9							3 226,4
2025	10							3 513,2

Ingresos	X	MATRIZ Y	X- \bar{x}	(X- \bar{x}) ²	Y- \bar{y}	(Y- \bar{y}) ²	(X- \bar{x})(Y- \bar{y})	Pronóstico
2016	1	205,309.25	-2	4	-1,049,501	1,101,452,315,417	2,099,002	
2017	2	1,360,431.05	-1	1	105,621	11,155,756,773	-105,621	
2018	3	889,906.58	0	0	-364,904	133,154,676,703	0	

2019	4	1,702,204.29	1	1	447,394	200,161,441,344	447,394
2020	5	2,116,200.00	2	4	861,390	741,992,328,970	1,722,780
2021	6						2 503,9
2022	7				a = 5,744		2 920,2
2023	8	b = 416,355					3 336,6
2024	9				y = 5 744 x + 416 355		3 752,9
2025	10						4 169,3

DATOS DEL OS AUTORES

Yudirka Matos Sánchez

Licenciada en Economía en la Universidad de Oriente en el año 2004. Máster en Dirección. Se desempeña como Profesora de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Guantánamo. Miembro del Grupo Provincial de Valoración Económica de Bienes y Servicios Ecosistémicos. Vicepresidenta de Actividades Científicas en la Asociación de Economistas y Contadores (ANEC).

Happy Salas Fuente

Licenciado en Contabilidad y Finanzas en la Universidad de Guantánamo en el año 2004. Doctor en Ciencias Contables y Financieras. Se desempeña como Profesor de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Guantánamo. Miembro del Grupo Nacional de Valoración Económica de Bienes y Servicios Ecosistémicos. Miembro de la Filial Suroriental de la Academia de Ciencias de Cuba y del Comité Provincial de la ANEC.

María Elena Zequeira Álvarez

Licenciada en Economía en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Camagüey. Doctora en Ciencias Económicas. Se desempeña como profesora en la Universidad de Camagüey. Miembro del Grupo Nacional de Valoración Económica de Bienes y Servicios Ecosistémicos. Consultora Internacional para la Valoración Económica de Bienes y Servicios Ecosistémicos.

Ramón Peñalver Vera

Licenciado en Contabilidad y Finanzas en el antiguo Instituto Superior Pedagógico Raúl Gómez García de Guantánamo, en el año 1997. Se desempeña como profesor de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Guantánamo. Miembro de la Asociación provincial de economistas y contadores.

Fecha de recepción: 5 de agosto de 2021

Fecha de aceptación: 5 de agosto de 2021

Fecha de publicación: 30 de septiembre de 2021

La gestión estratégica de costos asociada al costo basado en actividades como nueva técnica de gestión empresarial

Artículo
arbitrado

Strategic Cost Management associated with activity-based Cost as a New Business Management Technique

BELKIS PÉREZ ÁLVAREZ¹

RAYCOS BRITO SARASA²

Universidad de Artemisa. Cuba.

¹bperez87@nauta.cu., ²raycos@nauta.cu.

RESUMEN

La Gestión Estratégica de Costos es la utilización que hace la dirección de las organizaciones de la información referente a los costos dentro de su proceso de toma de decisiones. El presente trabajo tiene como objetivo profundizar la repercusión de la Gestión Estratégica de Costos, asociada a la Gestión Basada en las Actividades como una nueva técnica de gestión empresarial de apoyo a la toma de decisiones. Para ello se emplean los métodos de investigación, analítico-sintético, hipotético-deductivo histórico-lógico, con el fin de mostrar que la Gestión Basada en Actividades utiliza la información obtenida del sistema de Costeo Basado en Actividades y unidos logran orientar las actividades de la cadena de valor de la empresa hacia un mejoramiento continuo, identificando problemas y oportunidades de reducción de costos, y con ello incremento de ventaja competitiva, factores claves en el perfeccionamiento del proceso de toma de decisiones.

Palabras claves: Gestión de Costos, Gestión Basada en las Actividades, sistema de Costeo, toma de decisiones.

Código JEL: M41 Contabilidad

Citar como (APA):

Pérez Álvarez, B.; Brito Saraza, R. (2021) La Gestión Estratégica de Costos asociada al Costo basado en actividades como Nueva Técnica de Gestión Empresarial. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 5 (3), 55-64. Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RFCF/article/view/06_V5N32021_BPAyRBS

ABSTRACT

Strategic Cost Management is the use made by the management of organizations of information regarding costs within their decision-making process. The present work aims to deepen the impact of Strategic Cost Management, associated with Activity Based Management as a new business management technique to support decision-making. For this, the analytical-synthetic, hypothetical-deductive historical-logical research methods are used, in order to show that Activity-Based Management uses the information obtained from the Activity-Based Costing system and together they manage to guide the activities of the value chain of the company towards continuous improvement, identifying problems and opportunities to reduce costs, and thereby increase competitive advantage, key factors in improving the decision-making process.

Key words: cost management, activity based management, costing system, decision making.

INTRODUCCIÓN

Los crecientes cambios que se están produciendo en el mundo empresarial a consecuencia del progreso científico y tecnológico global, demandan de las empresas, la adopción de estrategias que la conduzcan hacia la excelencia empresarial y el incremento de la competitividad.

Los recursos financieros y materiales con los que cuentan las organizaciones para el desarrollo de sus procesos productivos y de servicios son limitados, por lo que su uso eficiente se convierte en una necesidad. Los sistemas de costos pueden ser un instrumento muy útil para apoyar a las empresas en esta tarea.

La Gestión Estratégica de Costos toma la información suministrada por los sistemas de costos y la utiliza en la toma de decisiones de la empresa. En este sentido, y teniendo en cuenta el contexto competitivo actual, se hace imprescindible el empleo de Nuevas Técnicas de Gestión Estratégica de los Costos, que permitan optimizar el uso de los recursos y con ello incrementar la ventaja competitiva, y mejorar el posicionamiento estratégico en el mercado.

Los sistemas de costos tradicionalmente aplicados a las empresas, no están brindando la información pertinente que necesita la alta dirección para la toma de decisiones. En los últimos tiempos han perdido validez en la determinación precisa de los costos unitarios y la asignación de Costos Indirectos, sobre todo, en empresas donde existen diversidad de productos o servicios.

El Sistema de Costeo sobre la base de las Actividades (*Activity Based Costing*) junto a la Gestión de Costos Basada en las Actividades se presentan como una nueva técnica de gestión empresarial asociada a la Gestión Estratégica de Costos, que contribuye a mejorar los procesos de negocios, pues se centraliza en proveer a las empresas del costo exacto de los productos y servicios que poseen, convirtiéndola en una herramienta operacional que puede ser utilizada en la realización de valiosos análisis, para mejorar el desempeño y la toma de decisiones de las organizaciones.

El sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) parte del hecho de que una empresa para producir productos o prestar servicios, necesita llevar a cabo actividades las cuales consumen recursos, por lo que primero se costean las actividades, y luego su costo es asignado a los diferentes productos o servicios que demandan las mismas. Su propósito fundamental es modificar la forma en que se calculan y se distribuyen los Costos Indirectos.

La Gestión de Costos Basada en las Actividades es un modelo de Gestión de Costos sustentado fundamentalmente en la información que le proporciona el sistema ABC. Analiza cada una de las actividades que componen la Cadena de Valor de la empresa y los recursos que estas consumen. Es una disciplina que se centra en la gestión de las actividades como vía para mejorar el valor recibido por los clientes y el beneficio alcanzado al proporcionar dicho valor.

Objetivo General:

Profundizar la repercusión de la Gestión Estratégica de Costos, asociada a la Gestión Basada en las Actividades como una nueva técnica de gestión empresarial.

Objetivos Específicos:

1. Examinar información relacionada con la Gestión Estratégica de Costos, sus tres ideas rectoras, y la necesidad de aplicación de nuevas técnicas de gestión empresarial.
2. Mostrar el sistema Costeo Basado en Actividades, sus fases y etapas, y un ejemplo práctico de su aplicación.
3. Analizar la Gestión Basada en Actividades y su combinación con el sistema de Costeo Basado en Actividades.

MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

- *analítico-sintético*: para descomponer el problema en varios elementos y profundizar en el estudio de cada uno por separado, para luego sintetizarlos en la solución propuesta.
- *hipotético-deductivo*: para proponer nuevas líneas de trabajo a partir de los resultados parciales.
- *histórico-lógico*: para el estudio crítico de los trabajos anteriores de la bibliografía existente, la extracción de los aspectos positivos de ellos y comparación de los resultados alcanzados.

DESARROLLO

El Sistema Contable constituye una herramienta importante en toda organización, pues como instrumento de control y documentación del hecho económico, juega un papel decisivo dentro del sistema informativo de la empresa, y es trascendental para la toma de decisiones.

Componentes del Sistema Contable.

Los principales componentes del Sistema Contable son: la Contabilidad Financiera, la Contabilidad de Gestión y la Contabilidad de Costos. (CUEVAS, 2010).

Contabilidad Financiera: Se relaciona básicamente con los informes financieros. A través de ella se evalúan los cambios ocurridos en los recursos en que invierte la entidad y se determinan las premisas para continuar el trabajo. Su principal objetivo es brindar información sobre los resultados operacionales, la posición financiera y los flujos de efectivo.

Contabilidad de Gestión: Consiste en el análisis de la información de costos con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, la evaluación, el control y el uso eficiente de los recursos. Proporciona informes para la toma de decisiones.

Contabilidad de Costos: se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios. Actúa como una conexión entre la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión, ya que los conceptos y técnicas de la contabilidad de costos se utilizan en la contabilidad financiera y en la de gestión.

El desarrollo científico, tecnológico y cultural que ha tenido lugar en las últimas décadas, ha producido cambios en la economía mundial y ha elevado la necesidad de perfeccionar el proceso de toma de decisiones en las empresas. En ese sentido se presenta la Gestión Estratégica de los Costos como una herramienta oportuna dentro de este proceso.

La Gestión Estratégica de Costos.

Gestión Estratégica de Costos: es el manejo que hace la dirección de la empresa de toda la información relacionada con los costos en las distintas etapas del proceso de toma de decisiones. Tiene como punto de partida, tres ideas rectoras:

1. Análisis de la Cadena de Valor.
2. Análisis del Posicionamiento Estratégico.
3. Análisis de las Causales del Costo.

La Cadena de Valor de una empresa está compuesta por el conjunto de actividades que son necesarias para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio. El análisis de la cadena de valor, es una forma de examinar todas las actividades de la empresa y la interacción que tienen entre ellas, con el objetivo fundamental de eliminar todas las actividades que no añaden valor a los productos o servicios.

El Posicionamiento Estratégico es la posición que ocupa la empresa en el mercado en el que compete en relación con el resto de las empresas rivales.

En el análisis del posicionamiento estratégico, se realiza el estudio de la relación entre los objetivos planteados y la ubicación que tienen la empresa con relación a esos objetivos.

El análisis externo elabora un diagnóstico del entorno y del sector específico, y el análisis interno, informa del conjunto de factores que determinan la posición competitiva a fin de obtener una ventaja competitiva sostenible, la cual se puede alcanzar de dos formas:

- Mediante el liderazgo en costos, logrando un bajo costo con relación a los competidores.
- Mediante la diferenciación, creando atributos para que los clientes perciban el producto como exclusivo.

Causales del Costo: son los diversos factores que causan o provocan los costos, los cuales están interrelacionados de forma compleja y se agrupan en dos grandes clases:

- Las causales Estructurales, están relacionadas con la estructura económica fundamental de la empresa, como son: escala, extensión, experiencia, tecnología y complejidad.
- Las causales de Ejecución, son necesarias para establecer la posición de costos de la empresa y van a depender de la habilidad de esta para ejecutarlas con éxito. Las principales causales de ejecución son: participación del grupo de trabajo, fuerza laboral comprometida con el mejoramiento continuo, gerencia de calidad total, utilización óptima de la capacidad de producción, distribución de planta eficiente, configuración del producto, diseño eficaz y aprovechamiento de lazos existentes con proveedores o clientes, mediante la cadena de valor de la empresa.

En el análisis de ambas clases de causales, se debe tener en cuenta que el costo va a estar en función de más de una causal por lo que cada una debe requerir de un análisis individual, de manera que se puedan encontrar los factores que producen los costos.

Teniendo en cuenta las tres ideas rectoras que impulsan la Gestión Estratégica de Costos se puede afirmar que la misma, fomenta una visión global y continua de las actividades que componen la cadena de valor de la empresa, contribuye al desarrollo constante de las ventajas competitivas y a la necesaria adaptación que debe tener el sistema de costos con relación a la estrategia que la empresa elija para competir.

Las Nuevas técnicas de gestión empresarial.

Como parte del perfeccionamiento del proceso de toma de decisiones y debido a cambios producidos en el entorno empresarial se hace necesario analizar la pertinencia de los sistemas de costo tradicionales, los cuales presentan algunas limitaciones para adaptarse a las estrategias competitivas de las organizaciones, debido fundamentalmente al excesivo nivel de agregación de datos que presentan, su orientación operativa a corto plazo, y la distribución de costos indirectos basada solamente en volúmenes.

En este sentido, se comienzan a aplicar Nuevas Técnicas de Gestión Empresarial, las cuales están encaminadas a optimizar el uso de los recursos en función de alcanzar los objetivos estratégicos planteados por las empresas.

Entre las nuevas Técnicas de Gestión se encuentran:

- Nuevos Sistemas de Medida y Control (*Just in Time*).
- Control Total de la Calidad.
- Gestión Basada en las Actividades (ABM).
- *Benchmarking* (introducción de mejoras).
- Reingeniería de procesos, etc.

La Gestión Basada en Actividades (ABM) se vincula al Costeo Basado en Actividades (ABC). El Costeo Basado en Actividades determina el costo de las actividades, mientras que la Gestión ABM analiza cada una de estas, y verifica si agregan valor o no al producto o servicio.

El Costeo Basado en las Actividades (ABC).

Los sistemas de costeo tradicionales asumen que los Costos Indirectos de Fabricación están altamente correlacionados con el volumen de unidades producidas, representadas generalmente en las horas mano de obra directa u horas-máquina, las cuales son utilizadas como base para la asignación de todos los Costos Indirectos de Fabricación, sin tener en cuenta, si estos varían o no, con relación al volumen de producción o de horas, lo cual provoca distorsiones en el costo total unitario. Consecuentemente se puede afirmar que las formas de costeo basadas solamente en volumen tienden a ser inexactas. (CUEVAS, 2010)

El nacimiento del Sistema de Costo ABC (*Activity Based Costing*), por sus siglas en inglés, se debe a la necesidad de resolver el problema de la asignación de los costos indirectos de fabricación a los productos o servicios. (BACKER; JACOBSEN; RAMÍREZ, 1997); (CUEVAS, 2010); (SAEZ; FERNÁNDEZ; GUITIERREZ, 1993).

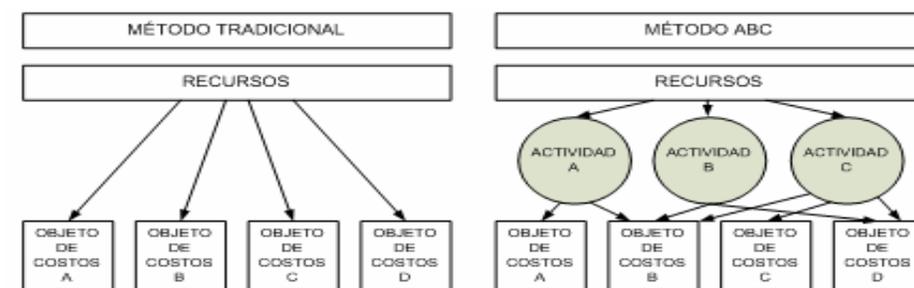
El ABC interviene en los costos indirectos de fabricación, distribuyéndolos entre las actividades que consumen dichos recursos. Por tanto, los costos indirectos no se asignan a los productos, si no a las actividades que se realizan para producir dichos productos.

Las dos ideas fundamentales de las cuales parte el costo ABC son:

1. Los productos no consumen costos sino actividades.
2. Las actividades son las que consumen los recursos. Los costos son la expresión cuantificada de los recursos consumidos por las actividades.

El método ABC agrega un nivel mayor de análisis en cuanto al costeo tradicional. Este nivel que representan las actividades, trae consigo que este sistema sea más complejo que los tradicionales, los cuales asignan directamente los recursos a los productos o servicios, omitiendo el nivel intermedio de las actividades (GOMEZ, 2001); (HERNANDEZ, 2005); (PEREZ, 2007) tal como se muestra en la Figura 1.

Figura 1. Comparación entre el Método Tradicional y el Método ABC



Fuente: (BENDERSKY, 2006)

Fases y Etapas del Sistema de Costeo ABC.

Para la implantación del Sistema ABC, se consideran que existen dos fases fundamentales, compuestas cada una por varias etapas a cumplimentar (COOPER, 1990); (SAEZ et al., 1993). Estas son:

1. Fase 1: Determinación del costo de las actividades.
 - 1.1. Etapa 1: Identificación y análisis de las actividades.
 - 1.2. Etapa 2: Elección de los generadores de costo.
 - 1.3. Etapa 3: Agrupación de las actividades homogéneas y reclasificación.
 - 1.4. Etapa 4: Reparto de los costos indirectos entre las actividades.
 - 1.5. Etapa 5: Cálculo del costo unitario de los generadores de costo.
2. Fase 2: Determinación del costo de los productos.
 - 2.1. Etapa 6: Asignación de los costos de las actividades a los productos o servicios.
 - 2.2. Etapa 7: Asignación de los costos directos a los productos o servicios.
 - 2.3. Etapa 8: Determinación del costo total de los productos o servicios.

Clasificación de las Actividades.

Como parte de la primera fase en la determinación del costo de las actividades, una de las etapas incluye la reclasificación y agrupación de las actividades, a continuación se muestra la clasificación de las actividades de acuerdo a las funciones de la empresa y a su relación con los productos o servicios.

1. Según las funciones de la empresa:
 - 1.1. Investigación y desarrollo
 - 1.2. Logística
 - 1.3. Producción
 - 1.4. Comercialización
 - 1.5. Administración
2. Según su relación con los productos o servicios:
 - 2.1. Actividades principales
 - 2.2. Actividades secundarias.

Entorno de Aplicación del Sistema de Costeo ABC.

Para la mayoría de las empresas resulta vital identificar o decidir qué Sistema de Costo refleja mejor su situación, de acuerdo a las actividades o procesos productivos o de servicios que desempeña. (LOPEZ, 2005);(ORIOLO, 1997); (SAEZ et al., 1993); (SMITH, 1995); (SIXTINA, 2005).

En este sentido, es posible aplicar el costeo ABC en entidades:

- Donde el porcentaje de costos indirectos sobre el total de costos tenga un peso significativo.
- Que están sometidas a fuertes presiones de precios en el mercado y se muevan en un sector muy competitivo.
- Que poseen una alta gama de productos o servicios donde es muy difícil conocer la parte proporcional de gastos indirectos que corresponde a cada producto o servicio.
- Donde se observa un crecimiento, año tras año en sus costos indirectos.
- Donde se desee alcanzar la ventaja competitiva mediante el "liderazgo en costos".

Por sus características, las empresas vinculadas a la aviación comercial, están más que interesadas, forzadas, a ajustar sus actividades, y emplear sistemas de costeo más eficientes, que permitan mostrar de manera directa y más exacta el reflejo de sus actividades económicas, debido a que se desenvuelven en mercados de una alta competitividad.

Ventajas del Sistema de Costeo ABC.

El Sistema de Costeo ABC tiene como objetivo principal proporcionar información para la toma de decisiones en las organizaciones. Este modelo ABC proporciona una mayor exactitud en la asignación de los costos indirectos de las empresas y permite la visión de ellas por actividad.

Entre sus principales ventajas se pueden mencionar: (FRANCO, 1995); (ORIOLO, 1997); (SAEZ et al., 1993); (SMITH, 1995).

- Se aumenta la credibilidad y la utilidad de la información de costeo, en la toma de decisiones.
- Las organizaciones con múltiples productos o servicios pueden observar un ordenamiento totalmente distinto de los costos de sus productos o servicios.
- Se logra una mejor asignación de los costos indirectos a los objetos de costos (productos o servicios).
- La estructura de costos de la empresa se hace mucho más comprensible.
- Asigna correctamente los gastos indirectos de fabricación a los productos mediante un análisis de las actividades que consumen los productos o servicios.
- Brinda costos unitarios de productos o servicios mucho más precisos y útiles.

- Identifica problemas y oportunidades de reducción de costos, y con ello incremento de ventaja competitiva.
- Permite implementar una gestión de costos a partir de las actividades.

La Gestión Basada en Actividades (ABM).

Para que el Sistema ABC sea una verdadera herramienta gerencial, necesita de una correcta administración, la cual se conoce como, Gestión Basada en Actividades (*Activity-Based Management*) ABM por sus siglas en inglés.

La Gestión Basada en Actividades es un modelo de gestión de costos basado fundamentalmente en la información que le proporciona el sistema ABC, tiene dos objetivos fundamentales:(NAVARRO, 1995)

- Mejorar el valor de los productos y servicios recibidos por los clientes.
- Mejorar el beneficio al proporcionar el citado valor.

Análisis de las actividades de la Cadena de Valor.

El Costeo Basado en Actividades asigna los costos indirectos de fabricación a las actividades y luego a los productos, pero no analiza previamente si cada una de las actividades agrega valor o no al producto, dentro de la cadena de valor de la empresa. La gestión ABM analiza cada actividad y trata de eliminar o reducir los costos de las actividades que no añaden valor al producto.

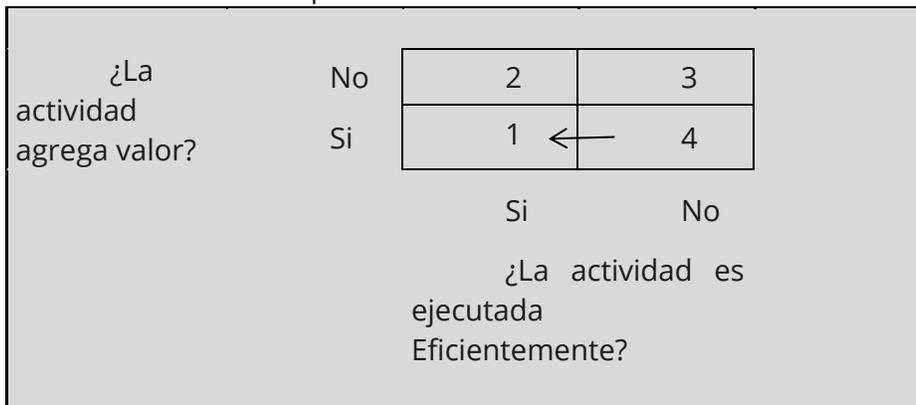
Para alcanzar sus dos objetivos fundamentales el ABM revisa las actividades constantemente y las gestiona de manera más eficiente. (CUEVAS, 2010)

El análisis de las actividades tiene en cuenta dos aspectos fundamentales:

1. Si la actividad agrega valor o no.
2. Si la actividad es ejecutada eficientemente.

La Figura 2 ilustra los cuadrantes en que se deben ubicar las actividades para su análisis.

Figura 2. Ubicación de las actividades por cuadrantes.



Fuente: CUEVAS, 2010

Teniendo en cuenta lo que se ilustra en la figura 2 las actividades que se ubican en el cuadrante 1, son a las que se le deben asignar los costos que luego pasan a los productos o servicios. Los recursos empleados en las que están ubicadas en el cuadrante 2 pueden utilizarse en otras actividades que agreguen más valor. Las actividades del 3er cuadrante deben ser eliminadas,

pues ni aportan valor, ni se ejecutan eficientemente, así mismo, se deben estudiar las del 4to cuadrante con el fin de mejorar su eficiencia y así poder desplazarlas al 1er cuadrante.

El perfeccionamiento de estos análisis y a la implementación del ABM, exigen un cambio cultural en las empresas, pues lo primero que se necesita para ello, es tener una visión completa de cómo la organización desarrolla su negocio. Implica abandonar la visión tradicional de estructura por departamentos hacia una organización por procesos de negocios, que permita viabilizar el análisis de cada actividad que interviene en la cadena de valor.

Las empresas deben centrarse en formar equipos en funciones interrelacionadas (organización por procesos) para evaluar y controlar continuamente los factores competitivos que afectan el mercado global.

La Gestión ABM asociada al Sistema ABC.

El costeo Basado en Actividades combinado con la Gestión Basada en Actividades, puede constituir una herramienta muy útil para las organizaciones, debido a que:

- Contribuye directamente a la excelencia en la cadena de valor de la empresa, ya que la medición del costo de las actividades corrientes es un comienzo para gerenciar estas actividades de forma más eficientes desde el punto de vista del costo, y llegar incluso a eliminar aquellas que no agregan valor al producto final.
- Favorece la posición estratégica de la empresa, mostrando cómo deben desplegarse los recursos para beneficiar las actividades que proporcionan valor a los productos o servicios, optimizar el costo de las mismas y maximizar el valor recibido por el cliente. Aspectos que promueve y fomenta la ventaja competitiva.
- Analiza las causales de los costos de las actividades desarrolladas por la empresa y la medida de su rendimiento.

Consecuentemente, se puede afirmar que la Gestión ABM combinada con el Sistema ABC es una técnica de gestión que favorece la Gestión Estratégica de los Costos, ya que conjuga sus tres ideas rectoras, el análisis de la cadena de valor, el de la posición estratégica y el de las causales de los costos de una entidad.

CONCLUSIONES

- La Gestión Estratégica de Costos es la utilización que hace la empresa en su proceso de toma de decisiones de la información relacionada con los costos.
- Las tres ideas rectoras de la Gestión Estratégica de Costos son: el análisis de la Cadena de Valor, el análisis de la Posición Estratégica, y el de las Causales del Costo.
- Las nuevas técnicas de gestión empresarial surgen como parte del perfeccionamiento del proceso de toma de decisiones y debido a cambios producidos en el mercado global.
- El Sistema de Costeo Basado en Actividades forma parte de las nuevas técnicas de gestión empresarial, en su primera fase, determina el costo de las actividades y en la segunda, le asigna este costo a los productos o servicios desarrollados por las entidades.
- La Gestión Basada en Actividades (ABM) utiliza la información obtenida del sistema ABC y logra orientar las actividades de la cadena de valor de la empresa hacia un mejoramiento continuo.

- La Gestión Basada en Actividades (ABM) combinada con el Sistema Basado en Actividades (ABC) se convierte en una nueva técnica de gestión empresarial, que mejora la Gestión Estratégica de los Costos, y tiene influencia directa en el proceso de toma de decisiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- BACKER, (1997): Backer; Jacobsen; Ramírez. *Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. 1997.
- BENDERSKY, (2006): Bendersky, Eduardo. *Activity Based Costing*. Tomado de: www.tablero-decomando.com
- COOPER, (1990): Cooper, H. *Los métodos tradicionales de costos están quedando obsoletos*. Harvard Devsto Business Review #39. 1990.
- CUEVAS, (2010): Cuevas Villegas, Carlos F. *La contabilidad de Costos Enfoque gerencial y de gestión*. Colombia: PEARSON EDUCACIÓN, 2010.
- FRANCO, (1995): Franco, Aimar. *Sistema de costos basado en actividades: pasado, presente y futuro*. Revista: Costos y gestión. T-15. España, 1995.
- HERNANDEZ, (2005): Hernández, Yasmely. *El sistema de costo basado en actividades*. Tomado de: www.gerencia.com/tag/costos
- LOPEZ, (2005): López, Miriam. *Tendencias actuales del costo como herramienta de gestión*. Tomado de: www.degerencia.com
- NAVARRO, (1995): Navaro Castillo, Francisco. *La Gestión de Costeo Basada en Actividades*. Diario ABC, 1998.
- ORIOI, (1997): Oriol, Amat. *La mejora continua en la gestión de costos*. Harvard Devsto, 1997.
- PEREZ, (2007): Pérez, Osmany. *Propuesta de modelo conceptual ABC/ABM a partir del estudio de variables de éxito o fracaso para las empresas cubanas*. Tesis presentada en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Económicas. Universidad de Matanzas. 2007.
- PORTER, (1985): Porter, Michael. *Creating and Sustaining Superior Performance*, 1985.
- SAEZ et al., (1993): Sáez Torrecilla, Ángel; Fernández, Antonio; Gutiérrez Gerardo. *Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión*. Volumen I, edición McGraw. España, 1993.
- SMITH, (1995): Smith, Malcolm. *Cómo dirigir su sistema ABC*. Universidad Murdoch, Australia. 1995.

Fecha de recepción: 5 de agosto de 2021

Fecha de aceptación: 5 de agosto de 2021

Fecha de publicación: 30 de septiembre de 2021

Precios de productos con destino a mercados agropecuarios en Cuba entre realidades y perspectivas

Artículo
arbitrado

Products prices whit destiny to Cuban agricultural market between perspective and realities

SILVIO DAVID GUTIÉRREZ PÉREZ

Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba, silvio.gutierrez@mfp.gob.cu

RESUMEN

Abordar el tema de los precios agropecuarios en un escenario real e inmediato requiere un enfoque sistémico, que permita identificar las conexiones que existen con el entramado de relaciones sociales del país y a la vez, los factores que afectan sus manifestaciones como la tasa de cambio oficial y la informal, resultado de las condiciones que le han impuesto al país factores exógenos. Con esta perspectiva se describen conceptos para la formación de los precios agropecuarios desde los insumos, pasando por lo de acopio y los mayoristas, hasta llegar a través de márgenes comerciales a los precios minoristas, no solo estudiando las relaciones de causa efecto, también identificando su propia dinámica.

Palabras claves: tasa de cambio oficial, insumos, incremento.

Código JEL: M41 Contabilidad

Citar como (APA):

Gutiérrez Pérez, S.D. (2021) Precios de productos con destino a mercados agropecuarios en Cuba entre realidades y perspectivas. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 5 (3), 65-73. Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/07_V5N32021_SDGP

ABSTRACT

Addressing the issue of agricultural prices in a real and immediate scenario requires a systemic approach, which allows identifying the connections that exist with the network of social relations in the country and, at the same time, the factors that affect its manifestations, such as the official exchange rate and the informal one, the result of the conditions that exogenous factors have imposed on the country. With this perspective, concepts for the formation of agricultural prices are described from inputs, through collection and wholesalers, until reaching retail prices through commercial margins, not only studying the cause-effect relationships, but also identifying their own dynamics.

Key words: official exchange rate, inputs, increment

INTRODUCCIÓN

Más de una vez hemos escuchado que las crisis son oportunidades. El férreo bloqueo económico financiero de Estados Unidos, sus más de 240 recientes medidas y el impacto de la pandemia provocada por la Covid 19 han agudizado el escenario complejo de nuestro país, con marcada incidencia en la producción agropecuaria.

Más recientemente, el continuo incremento del precio de los productos de importación como fertilizantes, pesticidas y alimento animal muestra una situación compleja, la cual solo la voluntad y al ingeniosidad del cubano la puede enfrentar.

El objetivo del presente trabajo es contribuir a divulgar como desde las finanzas y los precios en la actividad agropecuaria, se aprecian cambios que demuestran que hay capacidad de iniciativa y el espacio que existe para que la producción en el campo, no solo se incremente, también sea más sustentable, a partir de nuestras condiciones.

Para su realización de este trabajo se consultó bibliografías sobre los precios y las finanzas en Cuba, las normas jurídicas en vigor y se sostuvieron varios encuentros con productores agrícolas y de la producción de cerdos.

Abordar el tema de los precios agropecuarios en un escenario real e inmediato requiere un enfoque sistémico, que permita identificar las conexiones que existen con el entramado de relaciones sociales del país y a la vez, los factores que afectan sus manifestaciones como la tasa de cambio oficial y la informal, resultado de las condiciones que le han impuesto al país factores exógenos.

Con esta perspectiva se describen conceptos para la formación de los precios agropecuarios desde los insumos, pasando por lo de acopio y los mayoristas, hasta llegar a través de márgenes comerciales a los precios minoristas, no solo estudiando las relaciones de causa efecto, también identificando su propia dinámica.

DESARROLLO

Los precios de los insumos.

Los precios expresan monetariamente, de forma sintética, el entramado de relaciones de producción de su período histórico. En los agropecuarios, lo particular en el caso de Cuba, es que en una sociedad donde predomina la propiedad de todo el pueblo, más del 95% de la producción proveniente del campo es realizada por formas no estatales de producción.

Esta particularidad tiene muchas implicaciones económicas y sociales, pero desde el punto de vista de los precios queda explícito que estos individuos deben garantizar, no solo los reaprovisionamientos de la producción, también su subsistencia como productor y estamento social a que pertenecen, el campesinado.

Los productores tienen que recuperar con los ingresos por las ventas sus costos, fundamentalmente de insumos, los gastos de producción, anticipos o salarios que permitan reproducir su fuerza de trabajo y el nivel de vida de su familia, así como, ingresos adicionales o utilidades que les aseguren reservas para contingencias no previstas, muy común en la agricultura, recursos para nuevas inversiones o para aumentar las producciones, y por último, recibir como todo el que realiza un esfuerzo agregado o se enfrenta a ciertos riesgos, un premio o utilidad adicional.

El análisis de los precios agropecuarios requiere un enfoque de cadena de valor, que permita identificar la relación entre los precios de los insumos, los de acopio, los mayoristas o de los intermediarios y los minoristas. Cada uno tiene sus propias leyes de formación y criterios de funcionamiento.

Referido a los insumos existe la percepción que en muchos de los productores que abastecen a los mercados agropecuarios ha ocurrido un proceso de desmontaje del modelo tradicional de su adquisición. Se transita de una forma centralizada de asignación a otra, donde la gestión personal es decisiva.

En este nuevo modelo los referentes son el precio en USD del insumo de importación y la tasa de cambio informal, superior a la establecida por el Estado de 24 pesos cubanos por un USD. Paralelamente los productores realizan ingentes gestiones para abaratar los costos al sustituir los recursos importados por nacionales, asunto que aún no ocupa el espacio necesario, pero que es un formidable efecto a lo interno y promete perspectivas sustentables a corto plazo.

La percepción actual del carácter predominante del precio de importación en USD en las relaciones monetarias mercantiles en el campo se ha fortalecido con la creación de mejores condiciones para que el productor pueda recibir, de la forma más expedita, los insumos a través de gestiones directas o de las empresas importadoras del país.

También con la tarea ordenamiento se determinó que los precios de los insumos se fijaran a partir de los de importación y correlación correspondiente, aunque hay que observar que se utilizó como base los reales del año 2018, muy inferiores a los actuales. En la implementación de este concepto, se mantuvieron los precios de importación centralizados por el Ministerio de Finanzas y Precios, se rebajó más del 40% en las tarifas eléctricas y de servicio de agua, así como,

se disminuyó el 60% de los precios de los piensos con destino a la alimentación de los cerdos. Estas decisiones producen un efecto resultante de tasa de cambio inferior a la aprobada.

Tabla 1. Comparación de precios de insumos agropecuarios en diferentes mercados. UM: Pesos/t

Producto	Precio Resolución 344. MFP	Precio actual de importación	Precio en el mercado informal
Urea	6 519,00	8 474,00	13 000,00
NPK 13/6/18	12 922,00	14 860,00	16 000,00
Pienso Ceba porcino	10 396,00	12 475,00	13 500,00
Semilla Cebolla	2 832,70	2 940,00	5 600,00

La reexpresión de los precios de los insumos en pesos cubanos a través de una tasa de cambio diferente a la establecida por el Estado no es un asunto nuevo, aunque ahora está más generalizada. Antes de 2020 era superior a un peso por un CUC, pero inferior a 25 pesos por un USD, también algunos subsidios a las ventas internas y externas reconocían tasas de cambio implícitas diferentes a la oficial.

Esta tasa informal oscila con las señales que emiten las ofertas y demandas en divisas, y la impacta también los niveles de abastecimientos de mercancías y los procesos especulativos propios de este submundo. Su comportamiento es una expresión directa de las presiones financieras del bloqueo norteamericano, la entrada de remesas, el turismo y otras fuentes en recursos de moneda convertible.

La formación de los precios de acopio, con la tarea ordenamiento, consideró la tasa de cambio oficial y como en el costo de un producto agrícola los insumos representaban entre un 40 y 60%, los precios a los productores se incrementaron alrededor de 3 veces. Con la aplicación de la tasa de cambio informal, que es más alta, se requiere que aumenten estos precios para poder recuperar sus nuevos costos, porque gastan más pesos cubanos en comprar el USD que le permite reabastecerse de insumos.

A diferencia de otros algoritmos, la determinación de precios agropecuarios no condiciona que en la misma proporción que crezcan los precios de los insumos lo hagan los de acopio y los minoristas. Factores como las estaciones, los rendimientos, el carácter perdurable o no de los productos, la cercanía de los mercados, las ofertas de productos similares o sustitutos, el papel de los intermediarios, entre otros, influyen decisivamente sobre los resultados.

Los precios de acopio y los mayoristas.

Como se señalaba en el artículo anterior el comportamiento de los precios de acopio responde a diferentes variables, donde los costos pueden resultar importantes, pero no decisivos.

Ante todo, hay que recordar que los efectos del clima, las plagas u otros fenómenos se expresan en los rendimientos agrícolas, al igual que la calidad y cantidad de los fertilizantes utilizados, la especialización de los equipos agrícolas y otros factores. Los rendimientos y las áreas sembradas conforman la oferta de productos agrícolas, pero no es toda, hay que sumar las

importaciones, las reservas de años anteriores y los productos sustitutos que pueden añadirse en determinadas condiciones.

Algo curioso de los precios de acopio es el efecto de las estaciones. En determinados periodos del año en los que las condiciones climatológicas lo permiten hay producciones que incrementan sus rendimientos productivos o los frutos son de calidad superior. En esas fases los precios se independizan relativamente de los costos y los productores realizan activas gestiones para incrementar las ventas, incluidas las que se dirigen a la industria procesadora, porque, aunque los precios y su utilidad pueden disminuir lo compensa el incremento de las ventas.

Resulta algo engorroso evaluar cada uno de los posibles impactos de los factores que afectan al precio de acopio, no obstante, en las condiciones de la producción agropecuaria actual es necesario abordar el papel de las entidades que comercializan los productos, denominados intermediarios, porque a través de ellos, se manifiesta la oferta de productos en los mercados y se acuerdan o concertan los precios de acopio.

La política de comercialización aprobada recientemente, que retoma conceptos de la aplicada en los años 2016, diversifica los actores de la comercialización agropecuaria, previendo hasta que el propio productor, en busca de maximizar sus ingresos, pueda vender de forma minorista.

Esta posibilidad de la venta en el final de la cadena ofrece a los productores una cobertura más amplia de información y mejor criterio para la concertación de los precios, La diversidad de actores que pueden solicitar sus producciones, incluido las empresas de acopio estatal, favorecen que en el proceso de "licitación" se pueda identificar el postor que más conviene.

Tabla 1. Comparación de precios de acopio según regulación aplicada. UM: Pesos/libra

Productos	Precio Resolución 312. MFP	Precio concertado 1er semestre	Precio concertado 2do. semestre.
Malanga Xanthosoma	4,70	9,40	21,00
Plátano burro	1,15	2,30	7,00
Fruta bomba	2,85	5,70	7,00
Carne de cerdo en pie*	18,60	45,00	80,00

Nota: El precio de la carne de cerdo solo con destino a industrias.

De los proponentes a las compras del productor las empresas de acopio tienen las condiciones para llevarse la mayor y mejor tajada, incluso a precios inferiores, porque compran en grandes cantidades, muy superiores a los demás postores y es una gran oportunidad la venta masiva de la producción. También se debe considerar que "la mala fama es peor que mala suerte" y su historia de impagos e informalidades es un lastre con el que tienen que vencer.

Esta oportunidad de las empresas de acopio, con la aplicación de tasas de margen comercial ajustadas a utilidades razonables, es aprovechada por las entidades del consumo social y la población que puedan percibir precios algo inferiores, así como, aminorar en algo los subsidios del Estado para los productos que se venden a las dietas médicas y los sistemas de atención a la familia, con los que se protege a las familias más vulnerables.

Tabla 2. Comparación de precios de mayoristas según regulación aplicada. UM: Pesos/libra

Producto	Precio Resolución 312. MFP	Precio concertado 1er semestre.	Precio concertado 2do. semestre.
Malanga Xanthosoma	5,50	11,00	23,00
Plátano burro	1,35	2,70	7,70
Fruta bomba	3,35	6,70	7,70
Carne de cerdo banda*	27,15	76,50	95,00

Nota: El precio de la carne de cerdo solo con destino a industrias.

Entre las decisiones más relevantes adoptadas en algunas provincias se encuentra eliminar cualquier traba que afecte la libre comercialización de estos productos, incluso hasta los impuestos por la venta minorista. Esta actividad es muy sensible y una barrera económica o extraeconómica que se aplique se expresa directamente en el precio del producto al consumidor o en que proliferen mercados subterráneos que lo encarecen.

En resumen, los precios de acopio expresan las propensiones al incremento, a partir del impacto de nuevos referentes de precios y tasas de cambio informales, que las condiciones del bloqueo económico imponen. Se oponen a estas tendencias la mayor flexibilidad en su fijación, la disminución de los gastos de comercialización y el efecto de las estaciones, de manera que en los mercados, junto con incrementos de precios pueden coexistir ofertas relativamente baratas.

Los precios minoristas

Sobre los precios minoristas de los productos agropecuarios pueden existir diversas percepciones, pero todos estamos de acuerdo en que son decisivos en el nivel de vida de los productores, los comercializadores y los consumidores.

Aún se mantiene el concepto en muchas personas que para fijar un precio minorista se debe confeccionar su cadena de valor, que incluye los de acopio, los mayoristas, los márgenes comerciales y las tarifas de servicio y realizar su correspondiente sumatoria, que permite, con el mínimo razonable de utilidad en cada eslabón, determinar el precio a la población.

El método de gastos a que se hizo referencia en el párrafo anterior mantiene su vigencia y es muy necesario para fijar algunos precios que por su carácter muy sensible deben mantenerse accesible a la población, también para contar con una referencia que permita identificar los casos en los que se han fijado precios excesivos, que afectan la realización de la cadena de valor y los ingresos reales de los consumidores y por último, es un criterio para que un productor o comercializador decida continuar en la actividad, según su carácter redituable.

Se puede afirmar que los precios minoristas de los productos agropecuarios son mucho más veleidosos que los de acopio y sus mayoristas, y esta condición, durante varias décadas ha requerido de formas de regulación más complejas, como pueden ser: precios por campañas, regiones del país, calidades, tipos de mercados y otras.

Con el remplazo de las asignaciones de insumos a formas descentralizadas, su adquisición en divisas y tasa de cambio informal, es necesario modificar los criterios de determinación de los

precios minoristas de los productos agropecuarios, no solo por el incremento de los costos, también porque aumenta la inestabilidad en los insumos, con lo que crece la inseguridad y el riesgo.

En este contexto no se deben confundir los conceptos formación, aprobación centralizada y regulación de precios. En la situación descrita se afirmaba que es necesario transformar los criterios de formación de los precios agropecuarios, considerando los elementos antes señalados,

Que haya más o menos productos con precios centralizados por las entidades autorizadas está vinculado directamente con la posibilidad real de su control y la correspondencia con una oferta de la demanda solvente. Como se sabe, manteniendo los demás factores fijos, un aumento de los precios disminuye la demanda solvente y viceversa.

También es un contrasentido fijar precio que favorezcan al trasvase de productos entre mercados o lo contrario, que se deterioren porque no se compran.

Las entidades administrativas requieren ante la facultad de fijar precios, hacer gala de dinamismo y objetividad, tomar decisiones coherentes que estimulen la concurrencia de productos y a la vez, reconocer el impacto que puede provocar, en determinados sectores sociales con menos poder adquisitivo, la protección institucional efectiva.

Tabla 3. Comparación de precios minoristas agropecuarios por diferentes regulaciones.UM: Pesos/libras

Producto	Precio Resolución 348/20. MFP	Precio concertado 1er semestre	Precio concertado 2do. semestre.
Malanga Xanthosoma*	5,40	10,80	30,00
Plátano burro	2,00	4,00	10,00
Fruta bomba	4,00	8,00	10,00
Carne de cerdo*	x	90,00	120,00

Nota: Los precios minoristas de la carne de cerdo no se regularon para la venta la población. La malanga se concibió con subsidio al precio minorista.

Otro asunto es la regulación de los precios, un concepto más general, que puede ser directa o indirecta. Resulta directa cuando es administrativa, con decisiones de precios adoptadas por los facultados y corresponde con los mecanismos más aplicados en los años de Revolución.

La regulación indirecta es una de los objetivos más recientes de la política de precios. Existen diversos procedimientos como puede ser el control de la oferta monetaria, el incremento en los mercados de productos similares con precios inferiores y el estímulo o desestímulo al consumo a través de la divulgación de determinados productos. En la medida que una economía es más poderosa mejor uso puede hacer de los mecanismos indirectos.

En resumen, nuevos derroteros se imponen en materia de precios minoristas. Complejos retos hay que enfrentar para que permitan a los precios, a la vez de estimular la producción nacional, satisfacer más necesidades de la población. Se exigen métodos de formación de precios novedosos, fijación centralizada objetiva, uso de diversos mecanismos de regulación indirecta, junto con la protección necesaria a las personas de menos recursos.

CONCLUSIONES

Sobre los insumos existe la percepción, que en muchos de los productores que abastecen a los mercados agropecuarios, ha ocurrido un proceso de desmontaje del modelo tradicional de su adquisición. Se transita de una forma centralizada de asignación a otra, donde la gestión personal es decisiva.

En este nuevo modelo los referentes son los precios en USD de los insumos de importación y la tasa de cambio informal, superior a la establecida por el Estado de 24 pesos cubanos por un USD. Paralelamente los productores realizan ingentes gestiones para abaratar los costos al sustituir los recursos importados por nacionales, asunto que aún no ocupa el espacio necesario, pero que es un formidable efecto a lo interno y promete perspectivas sustentables a corto plazo.

A diferencia de otros algoritmos, la determinación de precios agropecuarios no condiciona que en la misma proporción que crezcan los precios de los insumos lo hagan los de acopio y los minoristas. Factores como las estaciones, los rendimientos, el carácter perdurable o no de los productos, la cercanía de los mercados, las ofertas de productos similares o sustitutos, el papel de los intermediarios, entre otros, influyen decisivamente sobre los resultados.

Los precios de acopio expresan propensiones al incremento, a partir del impacto de nuevos referentes de precios y tasas de cambio informales, que las condiciones del bloqueo económico imponen. Se oponen a estas tendencias la mayor flexibilidad en su fijación, la disminución de los gastos de comercialización y el efecto de las estaciones, de manera que en los mercados, junto con incrementos de precios pueden coexistir ofertas relativamente baratas.

Nuevos derroteros se imponen en materia de precios minoristas. Complejos retos hay que enfrentar para que permitan a los precios, a la vez de estimular la producción nacional, satisfacer más necesidades de la población. Se exigen métodos de formación de precios novedosos, fijación centralizada objetiva, uso de diversos mecanismos de regulación indirecta, junto con la protección necesaria a las personas de menos recursos

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Echevarría, Dayma. (2019): *“Los cambios en la política Agraria de Cuba en el marco de la actualización de su modelo económico y social”*. Editorial CEEC. La Habana.

García Ruiz, Jaime (2007): *“El mercado agropecuario de alimentos en la transición al Socialismo en Cuba”* Editorial Feijoo. Santa Clara. Cuba

González, Armando Nova (1995): *“Mercado Agropecuario: ¿Apertura o Limitación?”*. Editorial. INIE-NEP. La Habana.

Gutiérrez Pérez, Silvio D. (2019): *“Propuesta de indicador Objetivo para el cálculo de los precios agropecuarios”* *Revista Cubana de Finanzas y Precios. Número 3 .La Habana. pp 24-36.* Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/04_V2N42018_LLMYJCR

Marx, Carlos. (1976): *El Capital. Edición Ciencias Sociales*. La Habana.

Partido Comunista de Cuba (2017): *Documentos aprobados en el VII Congreso del PCC: Conceptualización del Modelo Económico y Social Cubano de Desarrollo Socialista aprobado en el VII Congreso del PCC y Actualización de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución para el período 2016-2021*. La Habana.

Ministerio de la Agricultura. (2021): *Plan de Soberanía Alimentaria y Nutricional*. La Habana.

Decreto No. 34 (2021): *Comercialización de Productos Agropecuarios*. La Habana.

Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros (2020): *Acuerdo No. 8859 del. Gaceta Oficial No. 68*. La Habana

Ministerio de Finanzas y Precios. (2020): *Resolución 312. "Precio de acopio y mayoristas de productos agropecuarios"*. Gaceta Oficial No. 70. La Habana.

Ministerio de Finanzas y Precios (2020): *Resolución 324. "Metodología para la formación de precios descentralizados"*. Gaceta Oficial No. 70. La Habana.

DATOS DE LOS AUTORES

SILVIO DAVID GUTIÉRREZ PÉREZ

Licenciado en Economía Política en la Universidad de La Habana, Diplomado en Administración Pública. Master en Finanzas Públicas. Profesor Auxiliar en la Universidad de la Habana. Ha publicado "Diez Lecciones sobre los Precios en Cuba", así como otros textos y diversos artículos de carácter científico.

Fecha de recepción: 5 de agosto de 2021

Fecha de aceptación: 5 de agosto de 2021

Fecha de publicación: 30 de septiembre de 2021