

**SISTEMA DE PAGO POR RESULTADO EN LA UNIDAD BÁSICA
DE PRODUCCIÓN COOPERATIVA “ELADIO HERNÁNDEZ
LEÓN”. POSICIONAMIENTO ECONÓMICO EN EL SECTOR
EMPRESARIAL.**

**Ilvia Montalvo Palacios¹, Anadairin Díaz Rodríguez², Yeima Azurmendis
Domínguez³**

*1. Universidad de Matanzas – Sede “Camilo Cienfuegos”,
Vía Blanca Km.3, Matanzas, Cuba. ilvia.montalvo@umcc.cu*

*2. Universidad de Matanzas – Sede “Camilo Cienfuegos”,
Vía Blanca Km.3, Matanzas, Cuba. anadairin.diaz@umcc.cu*

*3. Universidad de Matanzas – Sede “Camilo Cienfuegos”,
Vía Blanca Km.3, Matanzas, Cuba. yeima.azurmendis@umcc.cu*

Resumen

La agricultura cubana enfrenta nuevos y complejos desafíos. La elevación del consumo alimentario en función de un aumento de la calidad de vida de la población, sobre la base de una mayor participación de la producción nacional y una reducción progresiva de la dependencia externa en el suministro de alimentos, constituye sin lugar a dudas el objetivo estratégico de mayor relevancia que debe ser alcanzado en el más breve plazo posible. A tono con ellos se decide realizar la siguiente investigación en la Unidad Básica de Producción Cooperativa “Eladio Hernández León”, ubicada en Máximo Gómez, perteneciente a la provincia de Matanzas. La entidad objeto de estudio sostiene su actividad productiva sobre la siembra de diferentes cultivos agrícolas: viandas, granos, hortalizas y vegetales, se analizan los principales problemas objetivos y subjetivos de la entidad objeto de estudio, entre los que se encuentran poco sentido de pertenencia del trabajador, la baja productividad, los pésimos rendimientos y elevada fluctuación de la fuerza laboral.

Palabras claves: sistema de pago, eficiencia, agricultura

Introducción

La agricultura es el arte del cultivo y explotación de la tierra con el objeto de obtener productos con fines humanos o con destino a los animales domésticos. Existen variadas disciplinas y toda una infraestructura agrícola, científica e industrial alrededor de estas actividades. Se incluyen en estas prácticas el estudio, acondicionamiento de las tierras, cultivo, desarrollo, recolección, transformación, distribución, entre otros. Se trata de una actividad muy antigua, con origen en la prehistoria, y es actualmente un sector económico indispensable y fundamental en la alimentación mundial.

Para ello, se trabaja intensamente en la búsqueda de alternativas tecnológicas y de carácter financiero que conlleven al logro de las metas planteadas, lo que obliga a maximizar la eficiencia interna en el uso de los recursos y aprovechar integralmente las reservas existentes, para lo cual la participación activa y directa de todos los productores resulta definitiva. Sin embargo, las profundas transformaciones estructurales y organizativas iniciadas desde la década de los noventa del pasado siglo, aún no han aportado los resultados esperados debido a la presencia de diferentes factores y obstáculos tanto de índole interno como externa. Uno de los principales elementos de las reformas antes apuntadas lo constituyó la creación en el año 1993 de las primeras

Unidades Básicas de Producción Agropecuarias (UBPC), ante las necesidades de redimensionar las grandes empresas estatales al comienzo del período especial y vincular más directamente a los trabajadores a la tierra y demás medios de producción, con el propósito de aumentar la productividad social del trabajo.

En sus inicios, estas fórmulas organizativas socialistas, fueron aclamadas por muchos que las consideraron una tercera reforma agraria, o el paso más audaz en el camino de la descentralización económica, pero sus resultados productivos distan muchísimo de las expectativas con que fueron concebidas. Estas unidades parecen arrastrar un aura fatal de ineficiencias internas lo cual conlleva afectaciones a una primera instancia denominada población ya que de ella dependen cuentas cuantas más viandas, granos y hortalizas puedan llevar los cubanos a la mesa y por consiguiente la diminuta rentabilidad en los resultados de su actividad, estos elementos surgen fundamentalmente por la conocida escasa de vinculación del hombre a los resultados finales de la producción. Ello trae como consecuencia la falta de estimulación de los cooperativistas, la baja productividad y los pésimos rendimientos.

En los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución definen que el sistema económico que prevalecerá continuará basándose en la propiedad socialista de todo el pueblo sobre los medios fundamentales de producción, donde deberá regir el principio de distribución socialista “de cada cual según su capacidad a cada cual según su trabajo”, ha sido preciso analizar los principales acontecimientos y circunstancias tanto de orden externo e interno, como es el entorno internacional se ha caracterizado por la existencia de una crisis estructural sistémica, con la simultaneidad de las crisis económica-financiera, alimentaría. A tono con las transformaciones que sufre el país y la importancia que reviste las UBPC para el desarrollo alimentario del país se define como **problema científico**; cómo evaluar la influencia en la eficiencia económica de la implementación de un sistema de pago por resultado en la UBPC Eladio Hernández León? Se establece como **objetivo general**: Evaluar económicamente la influencia en la eficiencia de la entidad de la implementación de un sistema de pago por resultado.

Para el cumplimiento del objetivo anteriormente planteado se utilizan diferentes métodos y técnicas que facilitan la obtención de los resultados de la misma y el intercambio de ideas en el objeto de estudio.

La Unidad Básica de Producción Cooperativa Eladio Hernández León, fue fundada el 3 de Octubre de 1993, en el local que ocupaba la Granja 4-02 Eladio Hernández León,

se reúne previa citación al efecto personas que integran la UBPC que se crea, a partir de la misma área que ocupaba la Granja, ubicada en el Consejo Popular Máximo Gómez, Municipio Perico, Provincia Matanzas, esta unidad está vinculada a la Empresa Productora Provincial de Semillas Varias de Jovellanos, colinda por el norte con La Loma Amistad, al sur con la carretera de Máximo Gómez-Cárdenas, al este con el CAI España Republicana y al oeste con el terraplén a Capitolio. Posee un área total de 323 Ha de ellas cultivables 241.31 ha, área dedicado a cultivos varios 215.82, área ganadera 63.58 bajo riego eléctrico 191.9 ha, de ellos máquina eléctrica 168.99, área riego diesel 7.21 y área no agrícola 18. La entidad sostiene su actividad económica productiva sobre la base de su línea fundamental de Producción aprobada por el Delegado Territorial de la Agricultura en la provincia de Matanzas, que es la de realizar todas las actividades concernientes a la siembra y producción de los diferentes cultivos agrícolas: viandas, granos, hortalizas y vegetales, tales como la papa, maíz, frijol, boniato, malanga, entre otros, constituyendo la dirección hacia la que se dirige el mayor esfuerzo con vista a lograr el crecimiento sostenido en valores y producción.

Desarrollo

1.1 Generalidades acerca de la eficiencia

La eficiencia es la virtud y facultad para lograr un efecto determinado, BenítezMiranda,1997.En Economía se le define como "el empleo de medios en tal forma que satisfagan un máximo cuantitativo o cualitativo de fines o necesidades humanas. Es también una adecuada relación entre ingresos y gastos". "Eficiencia" es hacer las cosas bien. "Eficacia" es hacer las cosas debidas, MalloRodríguez, 2003. Un buen comentario para terminar con esta identificación y distinción de conceptos, es tener presente que "eficiencia" es la capacidad de hacer correctamente las cosas, es decir, lograr resultados de acuerdo a la inversión o al esfuerzo que se realice. "Eficacia" es la capacidad de escoger los objetivos apropiados.

La definición dada por INTOSAI de Eficiencia como: " consecuencia de objetivos y metas acordes a la misión de la entidad y su visión estratégica".

La eficiencia es el buen uso de los recursos, en lograr lo mayor posible con aquello que contamos., eficiente es quien logra una alta productividad con relación a los recursos que dispone.

Eficiencia se emplea para relacionar los esfuerzos frente a los resultados que se obtengan. A mayores resultados, mayor eficiencia. Si se obtiene mejores resultados con menor gasto de recursos o menores esfuerzos, se habrá incrementado la eficiencia. Dos

factores se utilizan para medir o evaluar la eficiencia de las personas o empresas: "Costo" y "Tiempo".

El concepto de "hacer bien las cosas debidas" nos pone en mayor capacidad de entender con mucha claridad el vocablo de "Eficiencia".

"Eficiencia se refiere a la producción de bienes o servicios que la sociedad valora más, al menor costo social posible". Es el cociente entre los resultados obtenidos y el valor de los recursos empleados. La eficiencia no es un valor absoluto que se alcanza por sí mismo sino que se determina por comparación con los resultados obtenidos por terceros, quienes actúan en situaciones semejantes a las que deseamos analizar, *Pausa, A et al, 2004*.

"La Eficiencia según la definición dada por INTOSAI es la obtención de bienes y servicios, con un manejo racional de recursos".

"Eficiencia es alcanzar los objetivos por medio de la elección de alternativas que pueden suministrar el mayor beneficio".

La eficiencia expresa la cualidad de la gestión económica característica de la formación económica dada. En el Capitalismo el indicador de eficiencia de la producción es como se sabe, la cuota de ganancia, cuyo criterio es la satisfacción de los intereses económicos privado, pero no expresa los intereses económicos de la clase dominante en su conjunto pues cada capitalista lucha por tener más y vivir mejor que otro de su misma clase. Sin embargo en el socialismo se lucha por obtener cada vez un mayor crecimiento de la eficiencia económica, pues la misma responde a los intereses de todas las sociedades, pues ella es la única dueña de los medios de producción y los mayores resultados que se obtengan con el nivel mínimo de los gastos beneficiará a toda la sociedad en su conjunto, mediante la aplicación de un sistema de leyes propia del socialismo.

Por otra parte por eficiencia se entiende la eficacia de una forma socioeconómica determinada de administración desde el punto de vista del criterio que emana del carácter de las relaciones de producción, de los gastos que haya que realizar para la obtención del resultado esperado, es decir, la puesta en movimiento de todos los fondos necesarios de producción para el logro de la máxima satisfacción de las necesidades de la sociedad.

La eficiencia se define como la correlación que existe entre los recursos materiales, laborales y financieros que se invierten para realizar el proceso productivo y sus resultados, *García Marrero, 1998*.

La eficiencia social se determina por la medida del nivel de aseguramiento de las necesidades de la sociedad, en los bienes materiales y espirituales y los servicios incluyendo la creación de las comisiones necesarias para el desarrollo libre multilateral y armónico de todos los miembros de la sociedad.

La eficiencia económica refleja la relación entre los gastos y los resultados que se obtienen; esta se caracteriza por la magnitud y dinámica de la renta nacional.

Elaborar la eficiencia de la producción significa alcanzar los mayores resultados económicos con los menores gastos de trabajo social, siendo elementos fundamentales para su elaboración:

- La utilización de la producción de los adelantos de la ciencia y la técnica.
- El perfeccionamiento de todo el sistema de planificación y dirección de la economía.
- El ulterior perfeccionamiento de la estructura de la economía nacional.
- La elevación de la calidad de la producción.
- La aceleración de los ritmos de crecimientos de la productividad del trabajo, la disminución de los gastos de materiales por unidad de producción, la utilización racional de los recursos naturales.

Del análisis de estos tres indicadores se desprende que no pueden ser considerados ninguno de ellos de forma independiente, ya que cada uno brinda una medición parcial de los resultados. Es por ello que deben ser considerados como un Sistema de Indicadores que sirven para medir de forma integral la productividad.

Los países industrializados, llamados también desarrollados, se caracterizan por ser eficientes y eficaces. Seguramente éste debe ser su primer mandamiento para mantenerse en su avanzado y envidiable estado de evolución. Nosotros bien podríamos, al menos, tratar de seguir su ejemplo.

El término eficiencia económica es mal empleado muy frecuentemente ya que se ignora el significado de este concepto por lo que:

- Alta eficiencia económica no significa costos muy bajos.
- Alta eficiencia económica no significa altísima producción.

Se considera que la eficiencia y la eficacia en general, no sólo redundan en las utilidades de una empresa, sino que contribuyen notablemente a la superación personal, desarrollo y progreso del individuo, de la sociedad y del país en que vive. A esta definición que fundamentalmente se relaciona con las utilidades se encuentra muy

correspondido en su sentido más amplio el sistema de pago por resultado de una actividad identificada.

1.2 Sistema de pago por resultados

Los sistemas de pago son las modalidades de las formas de pago que se adoptan en correspondencia con las características técnico-organizativas del proceso laboral, de la organización del trabajo y de las posibilidades de control de sus resultados.

Las formas y sistemas de pago resultan del análisis de la organización de la producción de bienes y servicios, de las medidas tomadas de los estudios de organización del trabajo, teniendo en cuenta las exigencias técnicas, productivas y los objetivos a alcanzar, para lograr la motivación de los trabajadores por la labor que realizan y una mayor eficiencia. Las formas de pago son:

- por los resultados
- a tiempo

Las formas de pago constituyen uno de los elementos del sistema salarial para remunerar el trabajo en función de su naturaleza. Según se explica en la Resolución No 9, publicada el 2 de febrero de 2008, en el Capítulo V Contenido del Reglamento de los sistemas de pago por resultado:

Artículo 37: El reglamento del sistema de pago debe contener para cada uno los aspectos siguientes:

Objetivos: Definen los resultados a alcanzar en cada sistema de pago, tales como, incrementar la productividad del trabajo, la calidad de la producción y los servicios, sobre cumplir los planes de producción, disminuir los costos y gastos, cumplir y sobre cumplir el plan de utilidades y los aportes, en los casos que correspondan, entre otros.

Indicadores: Los sistemas de pago se diseñan sobre la base de los indicadores formadores e indicadores condicionantes

Los indicadores formadores son los que caracterizan el trabajo y los principales trabajos que puedan obtenerse. A partir del cumplimiento, sobrecumplimiento o incumplimiento de los indicadores formadores, se determina el monto de salario que se forma.

Indicadores condicionantes: Son los que establecen determinadas premisas, cuyo incumplimiento limita parcial o totalmente el cobro del monto formado por encima del salario base de cálculo según el tiempo real trabajado. Son indicadores que complementan los indicadores formadores, para lograr una mayor eficiencia y no deben dejarse de tener en cuenta.

c) Formación del salario: Define el procedimiento de su cálculo, a partir del comportamiento de los indicadores formadores y condicionantes.

En correspondencia con los resultados alcanzados en los indicadores, formadores y condicionantes, se obtiene un salario que puede ser igual, superior o inferior al salario de la escala mas los incrementos debidamente aprobados y que procedan, según el tiempo real trabajado, teniendo en cuenta la naturaleza del sistema de pago.

d) Trabajadores abarcados: Son los incluidos en el sistema de pago, por cargos, categoría ocupacional y áreas de trabajo.

e) Período de evaluación de los indicadores: es el periodo de tiempo que se define para evaluar el cumplimiento de los indicadores formadores y condicionantes del sistema de pago y el aporte del trabajador. Su periodicidad es mensual y excepcionalmente se definirá otro periodo, en correspondencia con los ciclos productivos de cada actividad específica. Para la evaluación de los indicadores formadores y condicionantes es necesario, el cierre de la contabilidad del mes, es por ello, que se podrá ejecutar el pago contra mes vencido, y que por lo tanto se contabilice este gasto correctamente en el mes que se devenga el salario del trabajador.

f) Distribución de salario: es el procedimiento de cálculo para la distribución del salario formado a los trabajadores participantes, en dependencia del aporte específico de cada uno en el resultado global, pudiendo utilizarse el coeficiente de participación laboral (CPL), la evaluación individual y el coeficiente de distribución salarial (CDS), entre otras.

g) Certificación del cumplimiento de los indicadores: se definirá los funcionarios responsabilizados con la certificación de los indicadores formadores y condicionantes, utilizando la nomenclatura de los cargos que aparecen aprobados en la plantilla, garantizando que un funcionario no debe certificar solamente los indicadores establecidos en el sistema de pago en el cuál él está abarcado. Las certificaciones deben hacerse por escrito (aun cuando la entidad tenga autorizado la información) no deben presentar tachaduras y se archivarán adecuadamente, deben estar firmados por el funcionamiento responsabilizado, definido en el reglamento.

El pago por los resultados está dirigido a incrementar la productividad, reducir los gastos y costos, disminuir los índices de consumo energético, elevar el índice de utilización de los equipos y los niveles de producción o servicios con la calidad requerida; obtener las utilidades previstas en el plan, sustituir importaciones e incrementar renglones exportables, reducir el gasto total por peso de ingresos total,

cumplir el plan de producción o servicios seleccionados; cumplir las ventas, los ingresos, las normas de trabajo, los aportes planificados en pesos cubanos convertibles, en aquellas entidades laborales que por sus características corresponden y aumentar el aprovechamiento de la jornada laboral, entre otros.

En este sistema de pago el salario del trabajador es el resultado de su trabajo individual y se manifiesta por la cantidad de unidades físicas producidas, o de operaciones cumplidas durante un determinado período de tiempo y la tasa de destajo correspondiente.

Su uso es para aquellos casos de producciones normales y que hayan creado las condiciones para su aplicación.

1.3 Situación económica de la UBPC en los años 2011-2012. Insuficiencias del sistema de pago aplicado anteriormente

En el transcurso de los años 2011 y mediados del 2012, la situación de la UBPC era desfavorable, existía un sistema de pago de vinculación que provocó grandes pérdidas, el mismo se aplicó generalizado en todas las UBPC de la provincia, donde el trabajador recibía un anticipo de \$25 diarios antes de los resultados económicos productivos del cultivo vinculado, dando lugar a un elevado gasto de salario sin respaldo productivo.

Este sistema de vinculación estaba basado en el pago de anticipo de \$25 diarios al trabajador para igualarlo al pago que hacía el campesino independiente a su fuerza de trabajo, pero era necesario tener en cuenta, que en la UBPC no se puede despedir al obrero cuando por determinadas causas no hay actividad que realizar, que no es el caso del productor independiente, que contrata y paga cuando lo necesita y después lo desplaza. Toda esta situación representó para la finca un elevado gasto de anticipo sin respaldo productivo y sin haber obtenido el ingreso total de la producción al cierre del cultivo dando lugar a un endeudamiento de la UBPC con el banco por créditos solicitados que no pudieron ser amortizados por no contar con los ingresos. Otros aspectos negativos fueron: difícil situación de la maquinaria, sistemas de riego máquina fregat con combustible diesel que imposibilitaba la diversificación de la producción, poco sentido de pertenencia del trabajador ya que no se encontraba estimulado por los resultados productivos, déficit de fertilizantes, pesticidas, productos químicos necesarios para la protección de los cultivos, fluctuación de la fuerza de trabajo. el parque de la maquinaria ha sufrido un alto deterioro por la falta de piezas de

repuesto ya que estas procedían del antiguo campo socialista de Europa y su intensa explotación ha traído como consecuencia que su estado técnico se encuentre en un estado crítico, haciéndose muy difícil cumplir con la carta tecnológica para los cultivos. Este sistema de riego realizaba su traslación a través de cilindros hidráulicos por lo cual para moverse y en una sola dirección tenía que ser regando, imposibilitando aplicar cualquier estrategia de siembra por cuadrante. Producto a su déficit de piezas las interrupciones eran muy frecuentes las pérdidas de horas de riego lo cual afectaba como es lógico el mejor desarrollo del cultivo. El trabajador realizaba su labor y solo le interesaba el salario diario que se podía ganar, sin tener ningún tipo de preocupación por los resultados de la producción, la protección y cuidado de los bienes de la finca. Estos son recursos necesarios para garantizar plantas fuertes, saludables y sanas que dan lugar a un incremento del rendimiento, al estar en déficit y no contar en el momento oportuno con ello los daños son irreparables. Dado las oportunidades de estudio y superación de la población provocaron que se abrieran plazas en cantidades importantes en las esferas de los servicios, trayendo consigo un éxodo de la población del campo hacia la ciudad, contando además con mayor remuneración salarial y bienestar para el trabajador.

1.4 Análisis antes de la implementación del sistema de pago por resultado en una unidad similar.

Primeramente es necesario entender cuáles son los elementos fundamentales a tener en cuenta para el análisis que se requiere, lo cual se cimienta en la descomposición de los elementos o partes constituyentes de algo, además separar o discriminar las partes de algo en relación con un todo.

Analizar, es la técnica primaria aplicable para entender y comprender lo que se trata de decir en los Estados Financieros, Hernández J. 2001. El análisis financiero entonces se puede definir como el estudio de la realidad financiera de la empresa a través de los Estados Financieros, que pretende la interpretación de los hechos sobre la base de un conjunto de técnicas para conducir a la toma de decisiones. El análisis de Estados Financieros, también conocido como Análisis Económico – Financiero, Análisis de Balance o Análisis Contable, es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa con el fin de tomar decisiones adecuadas. El análisis de los Estados Financieros de la empresa, forma parte de un proceso de información cuyo objetivo fundamental, es el de aportar datos para la toma de decisiones. Los usuarios de esta información, son muchos y variados, desde los gerentes

de empresa interesados en la evaluación de la misma, directores financieros de la viabilidad de nuevas inversiones, nuevos proyectos y cuál es la mejor vía de financiación, hasta entidades financieras externas si es conveniente o no conceder créditos para llevar a cabo dichas inversiones, Hernández J. 2001.

El análisis económico financiero constituye una de las funciones principales de la organización y de la dirección, conformando la base general del sistema de dirección para determinar las causas detalladas de los éxitos o los defectos de las actividades financieras. El correcto funcionamiento de cualquier sistema lo constituye el “análisis económico financiero” ya que el mismo representa un medio imprescindible para el control del cumplimiento de los planes y el estudio de los resultados de la empresa, posibilitando tomar decisiones eficientes, con el fin de garantizar el empleo racional de los recursos materiales, laborales y financieros.

El proceso de dirección abarca varias etapas; entre ellas la captación de la información económica sobre la actividad del objeto de dirección y su procesamiento; el análisis y la adopción de la decisión. Esto implica que, desde el punto de vista del proceso de dirección, el análisis económico es una etapa que precede a la toma de decisiones.

El análisis económico es la forma fundamental de control del trabajo de la empresa, de la utilización de los recursos materiales, laborales y financieros. Es también el instrumento que permite lograr una valoración objetiva de la actividad del colectivo de la empresa, de sus talleres y establecimientos, conocer las experiencias de avanzadas y detener las reservas internas de la producción para lograr su utilización, Flores, C. 1993.

El análisis económico según Amat, 2002, no solo sirve de base para confeccionar los indicadores de la planificación, sino que constituye un elemento esencial para el mejoramiento de la metodología para la toma de decisiones.

Las tareas principales del análisis económico pueden concretarse en las siguientes:

- Descubrir y determinar la magnitud cuantitativa de las reservas de transportación.
- Descubrir las causas que provocan la existencia de cada una de las reservas detectadas.
- Elaborar las recomendaciones para la utilización plena de las reservas descubiertas.
- Cuantificar las experiencias positivas y organizar su generalización dentro y fuera de la empresa.
- Establecer el control del cumplimiento de las recomendaciones

presentadas.

El análisis económico financiero pone a disposición del administrador los instrumentos necesarios para verificar continuamente los resultados de la Unidad, con el objetivo de implementar un plan de acciones encaminadas a solucionar los problemas actuales y futuros. El análisis económico se concibe como un conglomerado de índices e indicadores que contienen cifras absolutas y relativas y acompañado de una extensa justificación ante los incumplimientos, en relación con el plan y los sobre cumplimientos, en resumen, limitan el análisis económico a uno de sus métodos o punto de partida, la comparación, que luego ninguno de los dirigentes utilizan en las funciones de dirección.

Todo lo planteado anteriormente se sustenta además por una serie de indicadores los cuales se le aplica a los Estados Financieros Básicos, en la tabla que se encuentra a continuación se puede apreciar un resumen comparativo de indicadores económicos. Se demuestra el valor del costo por peso está por encima del peso, lo que da la medida de la descapitalización de la misma. En este período la correlación salario medio-productividad estuvo por encima del peso lo que demuestra que hubo un gasto de salario sin respaldo productivo.

Tabla 1. Tabla Comparativa de Indicadores económicos

Indicadores	2011	2012
Ingreso Total	\$1 270 711	\$1 170 973
Gasto Total	1 495 538	1 309 102
Ganancia o Pérdida	(224 826)	(138 128)
Costo por peso	1.17	1.12
Producción total (quintales)	32 884	38 813
Producción carne de cerdo (Kg.)	---	1 702
Cantidad de socios	127	136
Salario medio mensual	430	308
Productividad del trabajo	412	256
Correlación salario medio -productividad	1.04	1.20

Fuente: estado financiero 2012- 2013

Por tal motivo la junta directiva de la entidad decide proponer a la Asamblea General de cooperativistas, órgano rector de la misma, la implantación de un sistema de pago por resultado; vinculación del hombre al área, que se supone cambiaría la situación productiva actual por una más eficiente, que se enmarcara según lo establecido en un

Sistema de Pago por indicadores directos a la producción según Resolución No 9/2008 y adecuada por el Ministerio de la agricultura.

1.5 Evaluación Económica de la Implementación del Sistema de pago por resultado en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Eladio Hernández León.

Implementación del Sistema.

Para la demostración de los resultados con la implementación del sistema propuesto se toma como referencia dos centros de costos, donde se puede apreciar la eficiencia del mismo, así como las ventajas y oportunidades que este proporciona a los trabajadores y a la UBPC en general, comprendidos entre los años 2013-2014.

De acuerdo al Sistema de Vinculación aplicado por la UBPC el resultado es su forma abreviada es el siguiente:

Tabla 2 Ficha de costo abreviada

Ingreso Total	UBPC (40%)	Finca (60%)	Gastos de Finca	12.5%	9.09%	Ganancia Neta	Vinculación Promedio por trabajador
\$570024	228010	\$342015	\$192 241	\$18 722	\$13 614	\$ 117 438	\$ 14 680

Fuente: elaboración propia

En las tablas 3 se realiza una comparación en cuanto a cantidad de hombres, anticipos diarios y mensual antes y después de implantado el sistema de vinculación, apreciándose en el sistema anterior un elevado gasto de salario sin tener definido cuáles serán sus resultados productivos. Se toma como objeto de estudio específico los centros de costos de Finca # 4 y 5.

Tabla 3. Sistema de vinculación Finca # 4

	Antes de la vinculación Caballerías		Después de la vinculación Caballerías	
	Finca # 4. Producción de Malanga	Finca # 5. Producción de Maíz	Finca # 4. Producción de Malanga	Finca # 5. Producción de Maíz
Área	0.80 caballerías	1.10 caballerías	0.80 caballerías	1.10 caballerías
Cantidad de trabajadores	25	30	8	11
Días laborables	26	26	26	26
Anticipo diario	\$25	\$25	\$15	\$15

Anticipomensual	\$16250	\$19500	\$3120	\$4 290
-----------------	---------	---------	--------	---------

Fuente:elaboración propia

Resultados obtenidos con la implementación del sistema

La aplicación del sistema de pago por resultado al cierre del cultivo, revirtió la situación de la UBPC como se muestra en la (tabla 4). En la comparación de los años con los distintos indicadores se puede apreciar el resultado positivo del sistema desde su aplicación en el 2013, donde han aumentado los ingresos de las UBPC considerablemente y con ellos el salario medio de los trabajadores y la productividad del trabajo.

Indicadores seleccionados en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Eladio Hernández León

Indicadores	Antes del sistema 2012	Después del sistema 2013	Después del sistema 2014
Ingreso total	\$1 170 973	2 634 758	\$2 930 143
Gasto total	1 309 102	2 661 950	2 855 252
Ganancia o Pérd.	(138 129)	(27 192)	74 891
Costo por peso	1.12	1.01	0.97
Producción total (qq)	38 813	40 750	42 523
Hombres vinculados	---	98	92
Pago por vinculación	---	437 840	841 888
Salario medio mensual	308	577	899
Productividad del trabajo	1145	1 778	2 419
Correlación salario medio - productividad	0.27	0.32	0.37

Fuente: elaboración propia a partir de los balances económicos anuales.

La productividad mide la eficiencia en el manejo de los recursos, este resultado demuestra el aumento en la productividad del trabajo en el año 2014 con respecto a otros años después de implantado el nuevo sistema, ya que aumenta la producción y disminuye el promedio de asociados y estos al sentirse estimulados por su salario se esfuerzan más para obtener mayores ingresos para ellos y su familia.

En cuanto a la producción se demuestra que la UBPC fue capaz de recuperarse y cerrar con una ganancia de \$74 891 teniendo en cuenta que se distribuyó por concepto de vinculación \$841 888, el cual fue llevado a gasto, de lo contrario la ganancia hubiese sido de \$ 916 779, propiciando mayores volúmenes de alimentos con destino a la población, constituyendo su objeto social.

Se puede apreciar en el año 2012 una disminución favorable en el costo por peso con respecto a los años anteriores ya que por cada peso de ingreso obtenido se gasta \$0.97.

Se muestra la recuperación que alcanzó la UBPC en un periodo corto de tiempo con la aplicación del sistema de vinculación. Estos resultados se obtuvieron con menos trabajadores, lo que posibilitó que la productividad del trabajo aumentara en \$2 419 garantizando un beneficio a los obreros ya que su salario medio aumentó por pagos de vinculación en \$899 superior a los años anteriores que era de un promedio de \$369.

Como se puede apreciar la UBPC después de aplicado el sistema a partir del año 2012 muestra resultados favorables en la correlación salario medio productividad ya que por cada peso de ingreso obtenido se gasta \$0.37.

Ventajas del Sistema de Vinculación aplicado en la UBPC

- Mayor sentido de pertenencia del trabajador.
- Se ha logrado con la aplicación de este sistema que el trabajador se sienta verdaderamente identificado con su finca, consagrándose por completo en aras de obtener el máximo de resultados con la mayor eficiencia posible, ya que está consciente que de esto depende sus ingresos para él y su familia así como los resultados generales de la UBPC para mejorar la calidad de vida de todos los miembros.
- Mayores niveles de producción en calidad y cantidad
- A partir de la implantación del sistema se obtiene mayores rendimientos que en años anteriores, con una disminución de los gastos, lo que posibilita mayor producción y mayor ingreso tanto para la UBPC como para los finqueros.
- Mayor nivel de ingreso para el trabajador y su familia.
- Se aprecia cómo se han incrementado los ingresos del trabajador a partir de la aplicación del sistema, contribuyendo esto a elevar el nivel de vida del trabajador y su familia.
- Mayor liquidez financiera para las operaciones de la UBPC.
- Mayor aporte del sistema al presupuesto del Estado.

Conclusiones

Con la elaboración de la presente investigación a partir de la Evaluación Económica de la implementación de un sistema de un pago por resultado en la Unidad Básica de Producción Cooperativa Eladio Hernández León se arriba a las conclusiones siguientes:

1. Las consultas bibliográficas permitieron que se realizara la investigación a partir de criterio de disímiles autores, lo cual posibilitó trabajar con distintos conceptos y definiciones afines con el tema instruido.
2. Con éste sistema de pago por resultado la situación financiera de la UBPC se mantiene protegida y puede encarar cualquier contingencia que se presente ajena a la voluntad de los trabajadores de las fincas vinculadas.
3. Los centros de costos al correr con los gastos trabajan por la mayor eficiencia de los recursos materiales y humanos
4. Este sistema ha permitido el resurgir económico de la UBPC propiciando la liquidez necesaria para hacer frente a un cúmulo de créditos solicitados que la entidad tenía con el banco.
5. Los resultados positivos del sistema con sus altos potenciales productivos y sus elevados niveles de ingresos, ha permitido recibir los beneficios de un proceso de capitalización de las UBPC.
6. El estímulo constante de los trabajadores, el incremento de los rendimientos, los altos niveles de producción, son beneficios causados por el sistema de pago por resultado que nos permite insertarnos en el mecanismo de estimulación a los productores agropecuarios, que permite elevar el nivel de vida de los trabajadores
7. La implementación del sistema ha permitido encarar la fluctuación de la fuerza de trabajo producto a la competencia con otros centros más atractivos por los beneficios que reportan en cuanto al nivel de ingreso y condiciones de vida (Ejemplo: Polo Turístico Varadero).

Bibliografía

- AMAT, J. M (1992): “La contabilidad de gestión en la empresa española”. I Jornada sobre Contabilidad de Gestión. Costes, Información, Control y Tecnología en el Entorno Empresarial Actual, Valencia, abril.
- AMAT, ORIOL (2000). Comprender la Contabilidad y las Finanzas, Edición gestión (2000). Barcelona España.

APARISI, JA.; Crespo, C. y Ripoll, V. (1998): “Propuesta de investigación en cálculo y gestión de costes en España”, Anales de Economía y Administración de Empresas, nº 6, pp. 87-104.

BEGOÑA, M. (2003): “Conocimiento y sistemas de Información Contable Internos (SICI). Revista AECA; No. 64; septiembre.

IGLESIAS, J.L (2004): “Contabilidad de gestión. Una aplicación a la toma de decisiones en la empresa basada en la teoría de las limitaciones” Seminario de Contabilidad de Gestión. Universidad de Valencia

PAUSA, A [et al], (2004) Manual de contabilidad general, costo y control interno para productores agropecuarios, primera y segunda parte, Folleto editado por el Ministerio del Azúcar de la República de Cuba.

POLIMENI, R. [et. al]. (2005). Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. La Habana. Editorial Félix Varela. Tomo 1