

## Revisión

### El análisis económico del valor agregado bruto en la empresa productos lácteos Bayamo

#### The economic analysis of gross value added in the dairy products company of Bayamo

Dra. C. Adis Nubia Cutiño Reynaldo. Licenciada en Educación en Finanzas. Doctora en Ciencias Pedagógicas. Profesora Titular. Profesora de Análisis Económico Financiero. Universidad de Granma. Bayamo. Cuba. [[adiscutinoreynaldo@udg.co.cu](mailto:adiscutinoreynaldo@udg.co.cu)] 

Lic. Rafael Dowins Ramírez. Licenciado en Educación en Contabilidad y Finanzas. Profesor Asistente. Profesor de la asignatura Administración Financiera Empresarial. Universidad de Granma. Bayamo. Cuba. [[rdowinsr@udg.co.cu](mailto:rdowinsr@udg.co.cu)] 

Lic. Lianet Báez Pérez. Licenciada en Economía. Universidad de Granma. Bayamo. Cuba [[lbáezp@udg.co.cu](mailto:lbáezp@udg.co.cu)]

**Recibido:** 15/04/2020 | **Aceptado:** 8/10/2020

## Resumen

La presente investigación tiene como propósito elaborar un sistema de acciones para perfeccionar el análisis económico del Valor Agregado Bruto, teniendo en cuenta el vínculo con otros indicadores de la actividad económica en la Empresa de Productos Lácteos Bayamo, para resolver las insuficiencias que se manifiestan en el empleo de herramientas de análisis económico y que, limitan la aplicación de mejores prácticas para elevar la eficiencia económica. Se emplean métodos de nivel teórico, empírico, estadísticos y técnicas, que permitieron la elaboración de un sistema de acciones como aporte práctico, la realización de valoraciones cuantitativas y cualitativas del comportamiento y situación de la empresa; así como, arribar a conclusiones y proponer recomendaciones que contribuyen a perfeccionar el trabajo de la entidad. Se realiza la valoración del sistema propuesto a través de criterios de la especialista de planificación, en función de conocer su factibilidad y proponer solución a los problemas detectados.

**Palabras claves:** eficiencia económica; valor agregado bruto; análisis económico

## Abstract:

The purpose of this research is to develop a system of actions to perfect the economic analysis of the Gross Added Value, taking into account the link with other indicators of economic activity in Bayamo Dairy Products Company, to resolve the insufficiencies that appear in the use of

economic analysis tools, that limit the application of best practices to increase economic efficiency. Methods of theoretical, empirical, statistical and technical level are used, which allowed the elaboration of a system of actions, as a practical contribution, the realization of quantitative and qualitative evaluations of the behavior and situation of the company; as well as reaching conclusions and proposing recommendations that contribute to perfecting the entity's work. The proposed system is evaluated through consultation with specialists based on knowing its feasibility and proposing a solution to the problems detected.

**Key words:** economic efficiency; gross added value; economic analysis

## **Introducción**

En una época de globalización y de alta competitividad de bienes o servicios, es necesario asegurar el éxito de las empresas mediante el uso de técnicas y herramientas útiles para lograr sus fines en correspondencia con las exigencias y expectativas del mercado, donde desempeña un papel importante la producción de bienes y servicios para el consumo de la sociedad.

La evolución vertiginosa de la actividad productiva en los últimos años, la tendencia inflacionaria que ha lanzado la tasa de interés a niveles insospechados, el elevado costo del capital resultante, el creciente desarrollo empresarial y la incertidumbre económica, entre otros factores, conducen necesariamente a cambios sustanciales en las políticas, prácticas y mecanismos económicos que posibiliten la adecuada toma de decisiones.

Por otra parte las técnicas de análisis económico trascienden del área contable y abarca toda la actividad de la empresa, las que permiten evaluar el comportamiento del proceso productivo mediante la adquisición de materias primas, productos consumibles junto con otros factores de producción, para obtener otros productos intermedios y productos finales destinados al consumo directo de los agentes económicos.

En el país es necesario adquirir una cultura por los empresarios, que le permita utilizar las herramientas de análisis económico empresarial, para buscar los problemas y causas que inciden en la eficacia, eficiencia y rentabilidad en un contexto histórico donde se agudiza internacionalmente la crisis económico-financiera, así como la presencia del bloqueo imperialista al cual está sometido el país.

A partir del 2012 con la emisión de la Resolución Ministerial No 433 del Ministerio de Finanzas y Precios, sobre la presentación de los Estados Financieros donde pueden aparecer informes valorativos y tablas que permitan una mejor interpretación de la información cuantitativa de éstos, pero el análisis lo realizan las personas, con un determinado nivel de subjetividad y de

preparación para enfrentar esta tarea, por lo que su profundización para la búsqueda de reservas internas y de eficiencia, constituye la base para la toma de decisiones.

Las empresas cubanas para implementar el apartado referido al Modelo de Gestión Económica, dirigido a lograr que el sistema empresarial del país esté constituido por empresas eficientes, bien organizadas y eficaces, debe buscar alternativas que posibiliten alcanzar mejores resultados en el análisis del cumplimiento y control de sus actividades económicas fundamentales, que incide objetivamente en la solución de problemas específicos y en el mejoramiento de su gestión.

La provincia de Granma, se está esforzando por ser cada día más eficiente y cuando se realiza un análisis profundo e integral de la actividad económica empresarial, se obtiene la información necesaria para juzgar su situación y proyectar la marcha futura de las empresas. En este sentido la Empresa de Productos Lácteos Bayamo está inmersa en un proceso de perfeccionamiento empresarial para satisfacer las demandas de la población y de otras entidades, en las que se han analizado sus potencialidades en correspondencia con la misión, visión y metas.

A partir de un diagnóstico realizado a la entidad objeto de estudio, se determinan como insuficiencias:

- Incumplimiento de los planes de producción para el consumo de bienes y servicios.
- Poco establecimiento de relaciones con los diferentes proveedores, para la adquisición de materias primas, junto con otros factores de producción.
- Insuficiente gestión para profundizar en el análisis de procesos económicos y productivos que contribuyan a elevar los resultados del Valor Agregado Bruto.
- Incumplimiento de las ventas y de otros indicadores de eficiencia económica, que limitan el proceso de perfeccionamiento empresarial.

Estos aspectos revelan que aún es insuficiente en el empleo de herramientas que permitan disponer de datos significativos e informes valorativos que inciden en la creación, ingreso y destino de bienes y servicios para el consumo de la sociedad; así como el empleo de buenas prácticas que contribuyan a elevar los resultados del Valor Agregado Bruto, como uno de los aspectos importantes de la gestión económica para continuar con el proceso de perfeccionamiento empresarial.

El análisis económico es estudiado por Amat (2000), Del Toro (2004), Añón (2011), Rodríguez (2002) Antelo (2015) como una herramienta fundamental para diagnosticar la situación de la empresa, fundamentar los planes y tomar decisiones:), como una herramienta que permite

diagnosticar la situación de la empresa y tomar decisiones. Sin embargo, para la gestión y toma de decisiones de las empresas, es aún una limitante la valoración cualitativa que se realiza, sobre la base de los datos cuantitativos que se procesan como resultado de la actividad económica de las entidades.

Estos aspectos revelan la existencia del siguiente problema de investigación: insuficiencias en el empleo de herramientas de análisis económico, limitan la aplicación de mejores prácticas para elevar la eficiencia económica de la Empresa de Productos Lácteos Bayamo.

A partir de la aplicación de instrumentos como la entrevista y la revisión de documentos se pudo apreciar que entre las causas del problema de investigación declarado están: el bajo nivel de conocimiento sobre los métodos y técnicas del análisis económico, poca organización y profundidad en la búsqueda de causas, factores y reservas que contribuyan a mejorar los resultados, énfasis en el procesamiento de la información con carencia de argumentos cualitativos que permitan perfeccionar la gestión económica de la empresa.

En los estudios realizados por Guezuraga y Beitia (2008), se expresa de manera general que en la gestión económica de la empresa, se consideran los procesos de planificación, organización, dirección, control y evaluación de resultados económicos y su relevancia en la toma de decisiones. Por lo que profundizar en el estudio y análisis de estos procesos, sobre todo los relacionados con la planificación, permiten lograr una mejor fundamentación y cumplimiento de los planes de producción, del consumo y del valor agregado bruto; así como de su gestión económica empresarial para alcanzar ese cumplimiento.

También, el estudio y determinación del Valor Agregado Bruto, comienza a formar parte de los estados financieros, en el año 2015, según la Resolución 602/15, y son pocos los trabajos dirigidos al análisis económico de este tipo de estado. Las problemáticas detectadas evidencian que aún es necesario continuar profundizando en el estudio de estos aspectos y en la propuesta de alternativas que contribuyan a la solución del problema planteado.

En tal sentido se determina como objeto de investigación: gestión económica empresarial y como objetivo de investigación: elaboración de un sistema de acciones para el análisis económico del Valor Agregado Bruto, que contribuya a la aplicación de mejores prácticas para elevar la eficiencia económica de la Empresa de Productos Lácteos Bayamo. Delimitando como campo de acción: el análisis económico del Valor Agregado Bruto en la Empresa de Productos Lácteos Bayamo.

Para la orientación de la investigación se emplea como presupuesto hipotético la siguiente Idea a defender: Con la elaboración de un sistema de acciones para el análisis económico del Valor Agregado Bruto, desde una perspectiva de mejora continua, se puede contribuir con la aplicación de mejores prácticas para elevar la eficiencia económica de la Empresa de Productos Lácteos Bayamo.

Se utiliza como método general de la investigación el método dialéctico materialista, el que se enriquece con la aplicación de otros métodos, como: el analítico- sintético y el inductivo – deductivo, el sistémico estructural funcional, la medición, el criterio de especialista y entre las Técnicas utilizadas están: la entrevista y la revisión de documentos y los métodos estadísticos.

## **Desarrollo**

En los últimos años se han enfrentado una serie de cambios en la estructura económica del país en función de mejorar la economía y de aumentar el Producto Interno Bruto, aumentan las inversiones en el sector empresarial con el objetivo de aumentar los ingresos al país para el logro de los objetivos previstos. Por tal motivo a partir del año 2015, se incorpora como otro de los estados financieros, la Proforma de Estado de Valor Agregado Bruto creado y planificado. En la actualidad el rol de la gestión económica empresarial tiene una gran relevancia en el mantenimiento y desarrollo de las empresas, para la que se debe establecer las normas, mecanismos y controles existentes para asegurar el buen gobierno corporativo y al mismo tiempo ser la guía dentro de la organización para poder llevar a cabo los cambios necesarios que se requieren. Estas bases deben ser sólidas e interiorizadas por la organización para, en épocas de crecimiento asegurar que siguen vigentes y que permiten un crecimiento sostenible en las empresas del Valor Agregado Bruto y de la eficiencia económica.

La gestión económica empresarial, según Gavilán, Guezuraga., y Beitia (2008) es un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económicos al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente, se destaca además, que es un conjunto de procesos, coordinados e interdependientes que garantizan la mejor manera posible de consecución de unos objetivos sociales fijados previamente y coherentes con su misión, donde desempeñó un papel importante el análisis económico.

Analizar, para Demestre (2004) significa estudiar, examinar, observar el comportamiento de un suceso, que para lograrlo con veracidad y exactitud es necesario ser profundos, lo que implica no limitar el análisis al todo, ya que además de ser superficial, puede conducir al analista a conclusiones erróneas. Es necesario comprender que el todo puede ser engañoso o relativo,

por lo que es necesario descomponerlo en sus partes para su análisis riguroso, donde cada parte puede constituirse en un nuevo todo, lo que garantiza su continuidad. El análisis, para los autores antes mencionados, contribuye a fundamentar decisiones inteligentes, dirigidas a dar soluciones operativas, a la elaboración de planes, a la preparación de programas de acción, al diseño de políticas y al establecimiento de objetivos. Destacan que se puede dividir en dos grandes grupos: el análisis financiero y el análisis económico, el primero tiene como objetivo la investigación de los recursos financieros y la debida adecuación con la capacidad inversionista de la empresa.

Para Rodríguez (2002), el análisis como método de la economía se divide en dos grandes campos; el análisis económico y el análisis financiero, que en este caso el primero está vinculado al análisis de la rentabilidad, al control de los costos y a la productividad de la empresa, y cuando se habla de rentabilidad se incluyen todos los elementos de ingresos y gastos que conforman la utilidad o pérdida de la empresa como resultado de la gestión empresarial, destaca que este análisis es un tipo especial de proceso de toma de decisiones al referirse a la solución de problemas específicos, donde los factores económicos dominan y la eficiencia económica es el criterio para elegir entre alternativas, pero su realización sistemática contribuye a incrementar la productividad del trabajo, el volumen de producción, reducir los costos, elevar la magnitud de las utilidades: permite valorar o evaluar la situación económica, expresada por la capacidad que tiene la empresa para generar beneficios, informa sobre el funcionamiento de la empresa y debe analizarse tanto el pasado, como en el presente, como en el futuro porque de ella depende la continuidad de la empresa y la determinación de reservas internas no utilizadas.

Para Antelo (2015) las reservas internas están constituidas por las posibilidades no utilizadas o explotadas de incremento o perfeccionamiento de la producción y(o) mejora de los indicadores de eficiencia y que la tarea principal del análisis económico es descubrir reservas existentes, determinar su magnitud y señalar las vías para su aprovechamiento. Por lo que, al vincular el análisis económico con el Valor Agregado Bruto, permite no solo analizar y evaluar los resultados económicos que dependen de la información clara y precisa que brindan los estados financieros, sino también de analizar reservas internas, que mejoren los resultados de este agregado.

Según la Resolución 602/2015, el Valor Agregado Bruto, se define como el valor de la producción de bienes y servicios menos el valor del consumo intermedio, se considera como

una medida de la producción sin duplicaciones, en la que los valores de los bienes y servicios utilizados como insumos intermedios se eliminan.

Como un momento significativo de continuidad científica al estudio fáctico realizado en el análisis del problema tratado en el trabajo investigativo, se realiza un diagnóstico de la situación económica que presenta la Empresa de Productos Lácteos Bayamo, el cual se extendió desde el año 2017 hasta el año 2020 y que tuvo como objetivo: caracterizar el estado actual del análisis económico del Valor Agregado Bruto en esta empresa, lo que permitió considerar la necesidad de elaborar un sistema acciones.

Propuesta del sistema de acciones para el análisis económico del Valor Agregado Bruto

El sistema de acciones se contextualiza a las características de la Empresa Productos Lácteos Bayamo. Facilita el trabajo para evaluar sistemáticamente los resultados obtenidos por las empresas y organizaciones superiores de dirección que aplican el Perfeccionamiento Empresarial, así como para determinar los principales problemas que afectan el desarrollo del proceso de gestión económica empresarial según lo establecido en el decreto 336/17 de la gaceta oficial.

La actualidad de la investigación se refleja en el empleo de herramientas y mecanismos económicos que en correspondencia con la actualización del modelo económico cubano, contribuye al análisis de indicadores, para lograr que el sistema empresarial del país esté constituido por empresas eficientes, bien organizadas y eficaces, según el lineamiento general No.07, se inserta en uno de los sectores estratégicos del plan de desarrollo económico y social hasta el 2030 y una de las temáticas de investigación de la carrera de Economía, como es la gestión económica empresarial.

La concepción de la propuesta, se sustenta en lo expresado por Fuentes, Matos., y Montoya (2007), sobre los sistemas, comprendidos como un conjunto de objetos (procesos) relacionados entre sí por alguna forma de interacción, los que adquieren el significado de elementos componentes y sus relaciones determinan el significado alrededor del cual se integran estos. En la determinación del sistema se revelan las relaciones entre los elementos componentes, donde la estructura constituye el conjunto de elementos componentes que pueden ser identificados por medio de las relaciones de significación que dentro de los límites establecidos por el sistema, determinan una organización y le aportan coherencia a los elementos componentes.

El sistema de acciones para el análisis económico del Valor Agregado Bruto, tiene como primer componente, la conceptualización de este sistema, el cual es expresión de la coordinación

lógica de acciones para el análisis del comportamiento, variación y evolución del Valor Agregado Bruto creado, teniendo en cuenta el establecimiento de vínculos con la producción de bienes y servicios, el consumo intermedio y con otros indicadores que expresan eficiencia económica, en correspondencia con el objetivo previsto. Permite comenzar el análisis económico por los resultados finales que se expresa en la información que brindan los estados financieros y que son detallados posteriormente con la finalidad de medir o evaluar cuanto la gestión empresarial se está alejando o acercando a sus objetivos o metas, teniendo en cuenta su misión, visión, fortalezas y debilidades para solucionar problemas, utilizando mejores prácticas en la búsqueda de la eficiencia económica y capacidades competitivas.

Se precisa de un tipo de puente entre las acciones o decisiones que se tomaran y los resultados globales a los que se aspira alcanzar mediante el análisis económico a realizar, por lo que, se subordina como segundo componente del sistema de acciones, la determinación del objetivo del análisis económico del Valor Agregado Bruto, este consiste en evaluar el nivel de desempeño de la empresa a partir de la valoración cuantitativa y cualitativa de los factores y causas que influyen sobre los resultados alcanzados, en correspondencia con sus objetivos y el objeto social establecido, para proponer alternativas que contribuyan a solucionar los problemas detectados en la entidad.

Al ser el análisis económico el puente para determinar las acciones que de forma lógica y coherente permiten cumplir con el objetivo previsto, este se alcanza mediante la revelación de las reservas internas de producción, la determinación de factores y causas de las desviaciones de los fenómenos analizados y mediante la propuesta de alternativas que contribuyan a solucionar los problemas detectados. Es por ello que presupone la investigación sucesiva e interrelacionada del objeto estudiado, en este caso el Valor Agregado Bruto, desmembrándolo en sus elementos componentes y en el estudio de los mismos, con el empleo de un sistema de métodos que posibilite llegar a la evaluación integral y multilateral del trabajo de la empresa.

Se propone entonces como acción I: Analizar el comportamiento del Valor Agregado Bruto con respecto al plan y al período anterior. Es tercer componente del sistema subordinado al objetivo, permite estudiar la variación y comportamiento del Valor Agregado Bruto como indicador más visible del desempeño de la empresa, con el empleo del método de análisis comparativo, para relacionar su magnitud y desviación absoluta (expresada en unidades físicas o monetarias) y relativa (expresada en forma de coeficiente o porcentaje) con respecto al plan y al período anterior.

Para lograr los propósitos antes mencionados es necesario elaborar tablas que reflejen el empleo del método comparativo, buscando uniformidad, veracidad, compatibilidad de la información, para determinar las desviaciones absolutas y relativas, enfatizando o marcando aquellas más significativas, para luego elaborar un informe sobre el nivel de cumplimiento de los planes y su variación con respecto al año anterior a partir de la elaboración de la tabla siguiente.

Su análisis refleja que el Valor Agregado Bruto creado aumentó en el año 2019 con respecto al año anterior, ello representó un 7% de incremento, pero no así con lo planificado. Al ser uno de los indicadores más importantes que mide el desenvolvimiento de la actividad económica de la empresa, y que su resultado tributa al Producto Interno Bruto de la sociedad, permite inferir que la situación económica puede mejorarse si se realiza una correcta fundamentación y elaboración del plan para cumplir con los objetivos y metas de la empresa. Aspecto que constituye un problema a resolver por la entidad y obliga a continuar con la investigación de factores y causas que influyen en estos resultados.

Se determina como acción II: Analizar los factores que influyen en el comportamiento del Valor Agregado Bruto. Tiene como objetivo, realizar una descomposición de sus dos factores fundamentales como son: la producción de bienes y servicios (PBS) y el consumo intermedio (CI), revelándose limitaciones para el cumplimiento del plan de producción de bienes y servicios y su disminución con respecto al año anterior; así como un exceso consumo intermedio (sobrec consumo). Entre las causas fundamentales están: incurren en gastos en el período de las producciones destinadas al insumo o al autoconsumo, superiores al periodo anterior, sobrecumplimiento del saldo de la cuenta costo de ventas de mercancías en esta fecha, cambios en el surtido y en la estructura de la materia prima que conlleva a la disminución del valor de las ventas y de los ingresos totales.

Se determina como acción III: Analizar el vínculo del Valor Agregado Bruto con otros indicadores de eficiencia económica. Tiene como objetivo, profundizar en la búsqueda de otros factores que expresan eficiencia económica y los efectos que se originan, como expresión de la no utilización de reservas internas, con el empleo de métodos como el cálculo de índices, coeficientes o razones y de sustituciones en cadena, los que permiten calificar de favorable o no el resultado. Es el quinto componente del sistema, establece relación de subordinación con respecto al objetivo y de coordinación con el componente anterior.

Es la acción que permite expresar mediante una simple expresión matemática, la relación de un número o indicador con otro, compararse con períodos anteriores, con un comportamiento

ramal o con el plan y expresarse en veces, en días, en tanto por ciento o en pesos. Son útiles para el analista porque expresan una relación significativa para profundizar en la búsqueda de causas o efectos positivos o negativos en la eficiencia económica de la empresa, en lo que se refleja el no cumplimiento del plan del rendimiento material, de la productividad del trabajo e incremento con relación al año anterior, incremento de coeficiente de insumos por peso de producción con respecto al plan y año anterior y disminución del gasto de salario por peso de Valor Agregado Bruto con respecto al plan y año anterior, bajo nivel de rotación de los activos totales, problemas organizativos, aspectos que originan la existencia de reservas posibles a explotar en periodos futuros.

Como resultado de la relación entre los componentes se determina como último componente del sistema, la propuesta de alternativas de solución a los problemas detectados, el que permite presentar de forma resumida las opciones o vías a ejecutar para mejorar la situación de la empresa, impulsar el proceso de perfeccionamiento empresarial y lograr mayor eficiencia económica. Es el componente que expresa la recursividad del sistema, porque en la medida en que se profundiza en la búsqueda de mejores prácticas mediante la propia creatividad del analista, se pueden mostrar mayor cantidad de alternativas para la solución de los problemas detectados. A manera de resumen se presentan las siguientes: continuar modificando el Reglamento del Sistema de Pago a nivel de empresa, para en el caso de incumplimiento de los indicadores límites y directivos se proteja el salario hasta el básico de cada trabajador, perfeccionar la gestión de cobro para aumentar la realización de la producción terminada y disminuir los inventarios, aplicar estrategias de pagos a más largo plazo, emplear el método de proyección con un mayor rigor científico, perfeccionar los informes parciales y finales de análisis económico y financiero para la búsqueda de eficiencia y efectividad económica, de manera que contribuya a toma de decisiones

Con la finalidad de valorar la factibilidad del sistema de acciones para profundizar en el análisis económico del Valor Agregado Bruto, se aplica como métodos empírico el criterio de especialistas, con el apoyo del paquete estadístico SPSS para determinar el coeficiente de significación y el nivel concordancia entre los especialistas, a partir de las etapas siguientes.

Etapa I. Elaboración del objetivo: obtener información acerca del sistema de acciones que sustenta el análisis económico del rendimiento financiero, así como de su posible efectividad para su aplicación en la práctica empresarial.

Etapa II. Selección de los especialistas. Donde se entiende por especialista al individuo, con un elevado nivel de calificación en una esfera, capaz de ofrecer valoraciones conclusivas de un

problema en cuestión con un máximo de competencia. Los especialistas pueden ser internos o externos.

Etapa III. Selección de las herramientas a emplear para intercambiar sobre el sistema de acciones que se propone. Se emplea una encuesta para analizar su nivel de satisfacción, se elabora una escala valorativa ordinal con valores desde 1 hasta 7, con el empleo de las categorías: 1-Totalmente en desacuerdo. 2-En desacuerdo. 3-Indeciso hacia el desacuerdo. 4-Ni de acuerdo, ni en desacuerdo. 5-Indeciso pero hacia el acuerdo. 6-De acuerdo. 7-Totalmente de acuerdo, con los elementos que se seleccionan para ser sometidos a criterios de los especialistas.

Etapa IV. Procesamiento de los datos y conclusión sobre los resultados. Para el procesamiento de la

información, se elabora una tabla de doble entrada, donde se presentan los elementos que se seleccionan para ser sometidos a sus criterios, se tienen en cuenta dos cortes, donde los especialistas no establecen relación entre ellos y contestan las preguntas de la encuesta que se elabora, todas sus opiniones resultan de gran utilidad para considerar que el sistema de acciones propuesto es factible de aplicar y obtener los resultados que conducen al perfeccionamiento de sus propias prácticas empresariales.

Una vez elaborado el sistema de acciones y las herramientas que van a emplear, y de tener en cuenta la consulta con la especialista. Se destaca por los especialistas seleccionados que la lógica seguida en el sistema de acciones para el análisis económico del Valor Agregado Bruto es correcta se parte de lo general, luego se descompone en parte y se sintetizan los principales aspectos, otorgándole una categoría de siete puntos (totalmente de acuerdo).

Están totalmente de acuerdo (categoría siete) con el empleo de los métodos y técnicas propuestos para profundizar en los factores y causas que influyen en los resultados del Valor Agregado Bruto, consideran que a veces se dedican a procesar la información solicitada y no a realizar valoraciones cualitativas, estas son muy generales, tampoco se profundiza en el análisis de este indicador y que es de suma importancia; por lo que, consideran que la investigación constituye una herramienta valiosa para profundizar en el análisis económico de este indicador.

Destacan que aunque se realizan valoraciones sobre su vínculo con otros indicadores que expresan eficiencia económica, este depende del conocimiento del personal que lo realiza, algunos precisan de la capacitación, que se busca y procesa mucha información de forma

cuantitativa, se comparan esos indicadores de eficiencia y más, pero que se procesan muchas tablas en Excel y luego se hace un resumen de cierre muy pequeño, en los que no se llega a precisar las reservas internas que permanecen ocultas, solo se analizan aspectos muy generales en este sentido, le otorga la categoría de seis puntos a este aspecto.

A la valoración cualitativa de las causas que influyen en los resultados le otorgan la categoría de seis puntos, considera que aunque está de acuerdo con los aspectos planteados, por lo general siempre se reconocen las mismas causas: falta de materia prima, la tecnología y los problemas organizativos, que aunque no se detallan otras causas, se conoce que la situación económica de la empresa de una forma integral no es tan favorable, que existen problemas, y aunque se van resolviendo, se precisa de una mayor gestión para aumentar las utilidades, pues ello afecta la salud económica y financiera de la empresa.

La valoración sobre la propuesta de alternativas para la solución de los problemas detectados se realiza en los consejillos mensualmente, pero es insuficiente la elaboración de informes con una lógica coherente que contemple todas las posibles propuestas de solución a los problemas económicos detectados. Falta profundización en la realización de un diagnóstico preciso sobre los resultados alcanzados y este trabajo aporta mecanismo e ideas que contribuyen a mejorar la planificación estrategia de la empresa y su gestión. Otorgándole una categoría de siete puntos.

Como aspecto importante, se determinó el nivel de consenso del especialista, pues según la expresión:  $C = (Vd/Vt) \times 100$ ; donde C: es el coeficiente de concordancia. Al seleccionar el resultado por las categorías otorgadas, hay tres con siete puntos y dos con seis, el valor obtenido en el rango de datos (Vd) es de 33 y el valor total de los datos ( $Vt = 7 \times 5 = 35$ ), por lo que  $C=33/35$ . El nivel de significatividad es del 94,2 %. Este valor se acerca considerablemente a uno.

Ello significa que la información que se transmite por la especialista es significativa, está de acuerdo con que el trabajo realizado puede ser aplicable en la práctica empresarial, que el mismo será una herramienta para capacitar a las personas, haciéndoles comprender la necesidad de profundizar en análisis de los diferentes estados financieros y en la realización de valoraciones que permitan detectar reservas internas no utilizables.

## **Conclusiones**

1. La aplicación lógica y coherente del sistema de acciones para el análisis económico del Valor Agregado Bruto, tiene un impacto social y político para la entidad, contribuye con la

implementación de los lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución reflejados en el VI y VII congreso del Partido Comunista de Cuba y su posterior actualización en el 2016, donde se hace énfasis en empresas eficientes, bien organizadas y eficaces, el fortalecimiento de la contabilidad para que constituya una herramienta en la toma de decisiones.

2. El sistema de acciones es expresión del análisis del comportamiento de indicadores relacionados con el Valor Agregado Bruto y su vínculo con los factores y causas que influyen en los problemas detectados, y entre sus objetivos está el descubrimiento de reservas internas no utilizadas que permiten elevar la eficiencia económica.
3. La valoración de la factibilidad del sistema de acciones utilizando como método el criterio de especialistas permitió significar en un 94,2 % que es posible su aplicación para la búsqueda de una mayor eficiencia económica y fundamentación del plan de la empresa.

### **Referencias bibliográficas**

Acevedo y Gómez. (2013). *Algunos elementos de la gestión económico-financiera de la empresa en el marco de la actualización del Modelo Económico Cubano*, La Habana: Abril

Alpízar (2014). *El Perfeccionamiento del modelo de gestión económico-financiera en el desarrollo actual y perspectiva de las universidades subordinadas al Ministerio de Educación Superior*. Ponencia presentada en el Noveno Congreso Internacional de Educación Superior. Universidad 2014.

Álvarez (2017). *Análisis de la gestión económico-financiera en la Cooperativa de Producción Agropecuaria (CPA) "Omar Rivero Fonseca"*. (Trabajo de Diploma). Universidad de Granma. Cuba.

Amaro (2012). *Rediseño del sistema de administración financiera del modelo de gestión económico-financiera del Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría*. Tesis (Maestría). Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría (CUJAE). La Habana.

Amat (2000). *Análisis económico-financiero*. Gestión S.A.

Antelo Comp. (2015). *Análisis económico para la toma de decisiones*. La Habana: Félix Varela..

Añón (2011). *Análisis económico financiero en la Empresa de Comercio Minorista Mixta* (Trabajo de diploma). Universidad de Las Tunas. Cuba.

Chiavenato (2004). *Introducción a la teoría general de la Administración*. Gestión S.A.

- Clarke (2010). *Planeación de acciones-WFH-World Federation of Hemophilia*. Recuperado de: <http://w.w.w1.wfh.org/files/pdf-1242>.
- Da Silva (2001). *Teorías de la Administración*. México. Thompson: 1ra Edición
- Del Toro. (2004). *Herramientas para el Contador*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Demestre, Castell y González (2002). *Técnicas para analizar los Estados Financieros* La Habana: Pueblo y Educación.
- Emery (2000). *Fundamentos de Administración Financiera*. México. Prentice Hall Hispanoamericana.
- Estado Proforma del Valor Agregado Bruto* (2019). Empresa Productos Lácteos Bayamo.
- Estado Proforma del Valor Agregado Bruto* (2018). Empresa Productos Lácteos Bayamo.
- Fuentes, Matos y Montoya (2007). *El proceso de investigación científica*. Universidad Estatal de Bolívar. Guaranda. Venezuela.
- Gavilán, Guezuraga y Beitia (2008). *Guía básica para la gestión económico-financiera en organizaciones no lucrativas*. Edición Berekintza. Recuperado de <http://3sbizkaia.org>
- González (2017). *Evaluación de la eficiencia económico-financiera en la Empresa Municipal de Gastronomía Bayamo*. (Trabajo de Diploma). Universidad de Granma. Cuba.
- Palacios (2011). *Cambios en el socialismo cubano. Análisis de las transformaciones propuestas en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba (PCC)*. Recuperado de <http://w.w.w.researchgate.net>.
- Paquete Estadístico EViews
- Paquete Estadístico SSPS
- PCC (2016). Lineamientos de la Política económica y Social del Partido aprobada en el VII Congreso.
- Perdomo (2002). *Métodos y Modelos Básicos de Planeación Financiera*. Australia. International Thomson
- Resolución No. 433 (2012). *Estados financieros para las empresas*. Gestión S.A.
- Resolución No. 602 (2015). *Estados Proforma del Valor Agregado Bruto*. Gestión S.A.
- Rodríguez y otros. (2002). *El análisis económico y financiero*. La Habana: DISAIC.
- Vigoa y Granadillo (2011). *Herramientas del Planificador*. La Habana. Cuba: Pueblo y Educación