

Propuesta de Procedimiento para la presentación del Estado de Rendimiento Financiero en todas las UEB de la Empresa Cubalub.

Procedure Suggestion of the Efficiency Financial States Showing in the Base Units of Lubricant CUBALUB Enterprise.

Autores: Lic. Adrián Antonio Sollet Pérez. OSDE Cupet. MINEM, La Habana. Cuba.

ORCID 0009-0007-2350-1202 asollet@union.cupet.cu

MSc. María Antonia Vérez García. Universidad de La Habana, La Habana. Cuba

ORCID 0001-0007-8688-7931. maraverezgarcia@gmail.com

RESUMEN:

El estudio realizado en la Empresa Cubana de Lubricantes (CUBALUB) parte de la necesaria desagregación para cada una de las Unidades Empresariales de Base (UEB) de la entidad, del indicador directivo de Utilidad Neta antes de Impuestos que permita la distribución adecuada de las utilidades. Para ello el trabajo tiene como objetivo principal proponer un procedimiento para la elaboración del Estado de Rendimiento Financiero en las UEB de la empresa. Como resultado se presenta, teniendo en cuenta las características propias de cada UEB y aplicando la metodología de los precios aprobados formados por el método de gastos, un procedimiento, que permitió en su aplicación, obtener una valoración de las producciones transferidas desde las unidades productoras hacia las unidades comerciales y distribuir los Gastos Generales y de Administración de la empresa entre todas las UEB productoras a partir de su participación en los niveles de actividad y la presentación del Estado de Rendimiento en todas las UEB, reconociéndose el aporte realizado a la utilidad de la empresa. En las conclusiones se refleja el cumplimiento de los pasos a seguir para la confección del Estado de Rendimiento Financiero, sirviendo de vía para el análisis integral de la gestión económica de cada UEB y la empresa en general.

Palabras claves: Distribución de Utilidades, Gestión Económica, Precios.

Códigos JEL M-40, M-41, M-49

ABSTRACT

The study carried out in the Cuban Lubricant Company (CUBALUB) starts from the necessary disaggregation for each of the Base Business Units (UEB) of the entity, of the directive indicator of Net Profit before Taxes that allows the adequate distribution of profits . For this, the main objective of the work is to propose a procedure for the elaboration of the Statement of Financial Performance in the UEB of the company. As a result, taking into account the characteristics of each UEB and applying the methodology of approved prices formed by the method of expenses, a procedure is presented, which allowed in its application, to obtain an assessment of the productions transferred from the producing units to the commercial units and distribute the General and Administration Expenses of the company among all the producing UEBs based on their participation in the levels of activity and the presentation of the Statement of Performance in all the UEBs, recognizing the contribution made to the profit of the company. company. The conclusions reflect the fulfillment of the steps to follow for the preparation of the Statement of Financial Performance, serving as a way for the comprehensive analysis of the economic management of each UEB and the company in general.

Keywords: Distribution of Profits, Economic Management, Prices. codes

INTRODUCCIÓN:

CUBALUB es una empresa productora y comercializadora de lubricantes, subordinada a la Organización Superior de Dirección Empresarial (OSDE) Cupet, perteneciente al Ministerio de Energía y Minas (MINEM) con sede en La Habana que tiene en su objeto social producir y comercializar aceites básicos, aditivos de combustibles, grasas, aceites lubricantes y no lubricantes; así como productos conservantes y especiales. Su estructura organizativa consta de dos Unidades Empresariales de Base Productoras (UEBP) localizadas en las refinerías de petróleo de La Habana y Santiago de Cuba, catorce Unidades Empresariales de Base Comercializadoras (UEBC) en todas las provincias, excepto Artemisa y Mayabeque y en el municipio especial Isla de la Juventud y siete Direcciones de Regulación y Control en la Oficina Central de la empresa ubicada dentro de la refinería Níco López en La Habana.

A partir de un estudio realizado en sus dieciséis UEB, localizadas en todas las provincias del país, se observó que el indicador que mide el resultado económico de la empresa (Utilidad neta antes de impuesto) no se desagrega por cada una de las UEB por no estar creadas en las mismas las condiciones informativas de registro que posibiliten emitir el Estado de Rendimiento Financiero en cada unidad lo que permitiría realizar un análisis más integral de la gestión económica empresarial. La posibilidad de planificar y controlar el indicador Utilidad Neta antes de impuesto en cada UEB, permitirá el análisis de la utilidad en los diferentes niveles del Estado de Rendimiento Financiero a nivel consolidado pudiéndose conocer cómo lograr una mayor eficiencia en el resultado económico de toda la empresa y así crear también, las condiciones para proponer la independencia de las UEB que pudieran operar y responder por su gestión y patrimonio al amparo de lo establecido en el artículo 32 del Decreto Ley 34 del Sistema Empresarial Cubano.

Teniendo en cuenta esta situación se propone un procedimiento, teniendo en cuenta las características particulares de cada UEB, para la presentación del Estado de Rendimiento Financiero en las mismas como vía para el análisis integral de la gestión económica de cada UEB y la empresa en general.

1. Caracterización de la empresa y sus UEB.

En la empresa objeto de estudio para cada una de las actividades de producción y comercialización, existe un tratamiento del costo específico. En el Manual de Procedimiento para Contabilidad de Costo con que cuenta la entidad, se ha tenido en cuenta el uso de costos predeterminados de tipo standard, siendo las normas utilizadas objeto de análisis permanente para lograr un máximo de precisión y adecuación a la situación actual, teniéndose en cuenta la variación que experimentan tanto el valor de adquisición de los insumos, como los costos de conversión, todo lo cual se relaciona con las normas de calidad ISO 9001 aprobadas en la entidad. Se analizan para la toma de decisiones, tanto el comportamiento de los gastos por elementos con respecto al plan, como también el comportamiento de las partidas de costo unitarias y sus desviaciones en relación al costo predeterminado.

CUBALUB aplica precios mayoristas ordenados según el tratamiento establecido en la Resolución No. 324/2020 del Ministerio de Finanzas y Precios (MFP). Se multiplican por el índice aprobado según la media de la clase, todos los componentes del precio base certificado: el Costo de Formulación (es el precio de adquisición de las materias primas fundamentales, importes que se incorpora según la proporción en que intervienen en cada una de las mezclas elaboradas para cada uno de los productos), el Costo de Elaboración y la Utilidad Normada.

Sin embargo, el incremento real de los precios de las materias primas, que constituyen más del 90 % del gasto total de la empresa, superó el índice de crecimiento previsto en el ordenamiento, evidenciando que los precios actuales resultan insuficientes para que la entidad recupere esos gastos.

Por lo anterior, se aprobó por el OSDE Cupet, a partir de mayo de 2022, los precios de empresa de los lubricantes, formados por el método de gastos a partir del Costo de Formulación, teniendo en cuenta el incremento real del costo de las materias primas y de la actualización del gasto de elaboración. Para la comercialización de cada surtido de lubricantes, al precio de empresa se le adicionó la Tasa de Margen Comercial aprobada para CUBALUB en la Resolución No.313/2020 del MFP, formando el precio de industria.

La producción de Lubricantes se desarrolla en sus dos UEB Productoras, una situada en La Habana dentro de la Refinería Nico López y otra en Santiago de Cuba en la Refinería

Hermanos Díaz, a partir de formulaciones preestablecidas, cuyos componentes son las materias primas utilizadas en la fabricación de cada surtido nominalizado, constituyendo éstas, conjuntamente con el combustible y la energía, el consumo material en las áreas productivas que llega a representar aproximadamente el 93% del monto total de gastos de la empresa. El 7% restante lo componen los salarios directos e indirectos (1.3%), amortización (0.7%) y otros gastos monetarios (5%). Las producciones son entregadas a las unidades comerciales como operaciones entre dependencias y luego vendidas por estas a los clientes finales. La Oficina Central registra los gastos administrativos y de dirección de la empresa; consolida toda la información de las UEB y se emiten los Estados Financieros, cerrando con ello el ciclo informativo contable de la entidad.

El costo de ventas se registra en las unidades comerciales al costo predeterminado que le es transferido desde las unidades productoras. Los Gastos de Operación Comercial se generan fundamentalmente en las UEB Comerciales como consecuencia de su actividad. También se registran estos gastos en las UEB Productoras, en la actividad de almacenaje y expedición de la producción terminada y las mercancías importadas para su distribución.

El análisis comparativo de los gastos por subelementos reales con las cifras presupuestadas para cada UEB de la empresa acompañado del análisis de las desviaciones de los costos unitarios por actividades se convierte en un necesario mecanismo para el control y análisis de los costos. Los indicadores directivos que se desagregan y aprueban en la consolidación de la empresa en el plan de las UEB por meses son: Presupuesto de Gasto Total por genérico; Nivel de actividad de Producción y Ventas y Promedio de trabajadores. Ver anexo I Indicadores del Plan que la empresa desagrega en sus UEB de mayor nivel de actividad productiva y comercial.

Por tal motivo, los balances de las UEB quedan carentes de informaciones fundamentales para la confección de su Estado de Rendimiento Financiero.

2. Propuesta de distribución de los gastos generales y de administración en las UEB productoras en proporción con el nivel de actividad planificado.

Teniendo en cuenta las características particulares de cada UEB para la elaboración del Estado de Rendimiento Financiero se toman como ejemplo las UEB radicadas en La Habana y que tienen el mayor nivel de actividad productiva y comercial.

La manera de proceder propuesta se presenta en forma de pasos a seguir para el cumplimiento de los objetivos específicos como se explica a continuación:

Para garantizar los niveles de actividad previstos por la empresa en el plan del año 2023 aprobado, se requieren incurrir en gastos relacionados con las actividades de dirección, regulación y control de los procesos, existiendo para ello la Oficina Central de la empresa, la que cuenta con 77 trabajadores que ocupan oficinas en dos naves y los medios de oficina y transporte ligeros necesarios para llevar a cabo el cumplimiento de sus funciones.

Según el plan para el año 2023, los Gastos Generales y de Administración de la empresa ascienden a 28 500,0 MP y un nivel de actividad de 36 000 Ton de lubricantes a producir para la venta.

Aplicando este criterio, en la distribución de los gastos generales y de administración de la Oficina Central entre sus dos UEB productoras, 68% (19 380,0 MP) los asumiría la UEB Productora Habana y el 32% (9 120,0 MP) la UEB Productora de Santiago de Cuba, en correspondencia con el nivel de actividad de cada una. Por lo anterior la Oficina Central de la Empresa transfiere sus gastos a las UEB Productoras.

3: Propuesta de cálculo de los precios para valorar las unidades producidas y transferidas por las unidades productoras y para las recibidas y vendidas a los clientes finales por las unidades comerciales.

Se consideran los siguientes cálculos para los precios de empresa, de industria y de las unidades productoras y comerciales.

Precio de Empresa: Costo Fórmula + Costo de Elaboración + Ganancia normada.

Precio de Industria: Precio de Empresa + TRC (Tasa de Recargo Comercial)

Precio de las unidades Productoras:

El precio de venta de las unidades productoras será el precio de empresa.

Precio de las unidades Comerciales: El precio de venta de las unidades comerciales será el precio de industria.

4. Pasos a seguir para la presentación del Estado de Rendimiento Financiero en cada una de las UEB de acuerdo a sus características específicas.

Presentación del Estado de Rendimiento Financiero en las UEB Productoras.

Ventas: Se consideran como ingresos por ventas las producciones valoradas a precio de empresa entregadas a las unidades comerciales y que hoy se transfieren hacia todas las unidades comerciales a precio de costo predeterminado como operaciones entre dependencias.

Ventas Netas: Coinciden con las Ventas al estar exentas de impuestos.

Costo de Ventas: Lo constituyen las unidades producidas transferidas a las unidades comerciales a costo predeterminado.

A las Ventas Netas se les descuenta el Costo de Ventas y se determina la Utilidad Bruta en Ventas que será igual a la Utilidad Neta en Ventas. Llegando al primer nivel de resultados que menos los Gastos Generales y de Administración que son transferidos desde la Oficina Central de la empresa según el nivel de actividad de la unidad productora y los Gastos de Operación Comercial se obtiene el segundo nivel de resultados o sea la Utilidad en Operaciones Comerciales.

El tercer nivel de resultados se obtiene al deducirle los Gastos Financieros, Otros impuestos, tasas y contribuciones, Otros Gastos y adicionarle los Ingresos Financieros y Otros Ingresos obteniéndose la Utilidad del Periodo antes de Impuestos.

De esta forma las UEB Productoras tendrían un Estado de Rendimiento; completarán su ciclo económico y medirán su gestión en cada periodo.

Presentación del Estado de Rendimiento Financiero en las UEB Comerciales.

Ventas se consideran los ingresos por ventas de las mercancías recibidas a precio de empresa y facturadas a los clientes a precio de industria.

El Costo de Ventas lo constituyen las unidades vendidas a costo de empresa fijado en el inventario de estas unidades.

A las Ventas Netas se les descuenta el Costo de Ventas y se determina la Utilidad Bruta en Ventas que será igual a la Utilidad Neta en Ventas llegando al primer nivel de resultados que menos los Gastos de Operación Comercial, se obtiene el segundo nivel de resultados o sea la Utilidad en Operaciones Comerciales.

El tercer nivel de resultados se obtiene a partir de deducirle a la Utilidad en Operaciones, Comerciales; los Gastos Financieros; Otros impuestos, tasas y contribuciones; y se le adicionan los Otros Ingresos obteniéndose la Utilidad del Periodo antes de Intereses e Impuestos.

De esta forma las UEB Comercializadoras tendrían un Estado de Rendimiento; completarán su ciclo económico y medirán su gestión en cada periodo.

En el anexo II "Estado de Rendimiento Financiero para las UEB Productora Habana y UEB Comercial Habana" se muestran como ejemplo, los Estados de Rendimiento Financiero correspondientes al Plan 2023 de ambas unidades y de igual forma se calcularan para la UEB Productora de Santiago de Cuba y las restantes UEB Comerciales.

Las unidades, tanto productoras como comercializadora, a partir de obtener sus Estados de Rendimiento Financiero, pueden realizar los análisis, tanto económicos, como financieros, hasta donde sea necesario y razonable para la Dirección de la empresa, lo que serviría además para estimular la eficiencia económica a partir de una distribución más transparente de las utilidades.

El procedimiento fue presentado al Director Económico y los especialistas económicos de la empresa considerando acertado el mismo y su aplicación e incorporación al Manual de Procedimientos de la Empresa.

CONCLUSIONES:

1. Como resultado del trabajo realizado se identificaron las características propias de cada UEB perteneciente a la empresa CUBALUB para establecer de forma específica los indicadores a calcular para la obtención del Estado de Rendimiento Financiero.

2. Se estableció la forma de distribución de los gastos generales y de administración en las UEB productoras en proporción con el nivel de actividad planificado en cada una y los precios para valorar las unidades producidas y transferidas por las unidades productoras y para las recibidas y vendidas a los clientes finales por las unidades comerciales.
3. Se establecieron los pasos a seguir para la presentación del Estado de Rendimiento Financiero en cada una de las UEB de la empresa de acuerdo a sus características específicas, estableciendo como el indicador directivo para la empresa, la utilidad antes de impuestos y conocer su participación en el resultado final.
4. El resultado propuesto en su aplicación será una vía para el análisis integral de la gestión económica de cada UEB y la empresa en general.
5. La empresa consideró aplicar la metodología a partir del Plan 2023 para su control más efectivo y poder garantizar una mayor eficiencia en la gestión empresarial con lo cual se verían más estimulados todos los colectivos de trabajadores.
6. Se estableció una estrategia de capacitación al personal de dirección y económico de las UEB para aplicar el procedimiento propuesto y se consideró, a partir de la aplicación del procedimiento, analizar de acuerdo a los resultados mostrados, establecer un mayor grado de autonomía a algunas UEB o la posible formación de algunas como empresas filiales.

BIBLIOGRAFÍA:

1. Consejo de Estado. (2021). Decreto-Ley 34 “Del Sistema Empresarial Estatal Cubano” publicado en la. GOC-2021-461-O5. La Habana.
2. Delgado, M (2017) “Temas de Gestión Empresarial” Editorial Universitaria Félix Valera. Volumen III. La Habana.
3. Estrada, J.L. (1987) “Diccionario económico”. Editora Política. La Habana.
4. Maldonado, R. (2006) “Estudios de la Contabilidad General” Editorial Félix Valera. La Habana,
5. Moreno, J.A.(2003) “Estados financieros, análisis e interpretación” Compañía Editorial Continental. México DF.
6. Mayo, R (1994). “Contabilidad Analítica Costes, rendimientos, precios y resultados”. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Madrid, España.

7. MFP. (2021) Resolución 213/2021. *Establece las indicaciones a tener en cuenta para el seguimiento y control del cumplimiento de las medidas para el fortalecimiento de la contabilidad.* La Habana.
8. MFP: (2016) Resolución No. 494/2016 *Aprueba el Clasificador de cuentas para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario.* La Habana.
9. MFP: (2016) Resolución No. 498/2016 *Aprueba la Norma Específica de Contabilidad No. 5 “Proformas de Estados Financieros para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario.* La Habana.
10. MFP: (2005) Resolución No. 235/2005, *Dispone que el registro contable de los hechos económicos se realice, sobre la base de las Normas Cubanas de Información Financiera.* La Habana.
11. MFP. (2005) Resolución No. 54/2005 *Establece que las empresas estatales, deben elaborar, a partir de la Normas Cubanas de Contabilidad y de Contabilidad Gubernamental, un documento que contenga la base normativa contable de cada entidad, como parte del Sistema de Control Interno.* La Habana

Anexo I “Indicadores del Plan que la empresa desagrega en sus UEB de mayor nivel de actividad productiva y comercial”.

INDICADORES	CUBALUB	PROD.HABANA	COM. HABANA
Materias Primas y Mat Fundamentales	1857563	1211115,6	399,5
Combustibles y Lubricantes	2609,3	256,4	134,1
Energía	263,4		67,3
Salarios	26301,4	6202,5	1268,8
Depreciación y Amortización	1600,0	598,0	54,1
Otros Gastos Monetarios	101330,2	6972,7	3666,7
Total de Gastos	1989667	1225145,2	5590,5
Producción (Ton)	36000	22115	
Ventas (Ton)	36000		9574
Ventas (MP)	2231000		657218,3
Promedio Trabajadores	464	107	25
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	358956,8		

Anexo II "Estado de Rendimiento Financiero para las UEB Productora Habana y Comercial Habana"

MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS				
EFE 5921 ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO				
OSDE:		UNION CUBAPETROLEO		
ENTIDAD: CUBALUB		CUBALUB	PROD.HAB	COMER. HAB
			Plan	Plan
Código	Indicador	UM	2023	2023
64	VENTAS(900-913)	MP	1513686,7	657218,3
63	VENTAS NETAS	MP	1513686,7	657218,3
81	COSTO TOTAL	MP	1195812,5	655303,5
82	COSTO DE VENTAS DE LA PRODUCCION(810-813)	MP	1195812,5	
83	COSTO DE VENTAS DE MERCANCIAS(814-817)	MP		655303,5
85	UTILIDAD O PERDIDA BRUTA EN VENTAS	MP	317874,2	1914,8
87	UTILIDAD O PERDIDA NETA EN VENTAS	MP	317874,2	1914,8
88	GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACION(822-824)	MP	19950,0	
89	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL(826-833)	MP	50000,0	1529,5
91	UTILIDAD O PERDIDA EN OPERACIONES	MP	247924,2	385,3
94	GASTOS FINANCIEROS(835-838)	MP	8750,0	50,4
102	OTROS IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES(855-864)	MP	3608,5	241,1
103	OTROS GASTOS(865-866)	MP	16,5	
71	INGRESOS FINANCIEROS(920-922)	MP	16,8	
73	INGRESOS POR VARIACION DE TASAS DE CAMBIOS(924)	MP	0,0	
77	INGRESOS POR SOBRANTES DE BIENES(930-939)	MP	0,0	
78	OTROS INGRESOS(950-952)	MP	3010,0	100,0
106	UTILIDAD DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS	MP	238576,1	193,8

Anexo III "Operaciones contables"

Oficina Central: Transfiere a las UEB Productoras los gastos registrados a la cuenta 822- Gastos Generales y de Administración en correspondencia con el nivel de actividad de cada UEB.

Cuenta	Subcuenta	Análisis	Subanálisis	Debe	Haber
696	10	OC	UEB	0,00	
822	900001				0,00
900001 Elemento de traspaso					

UEB Productora Habana:

1. La unidad registra los gastos transferidos de la Oficina Central.

Cuenta	Subcuenta	Análisis	Subanálisis	Debe	Haber
822	900001			0,00	
696	10	OC	UEB		0,00

2. Entrega de Producción Terminada al almacén (a precio de costo predeterminado).

Cuenta	Subcuenta	Análisis	Subanálisis	Debe	Haber
188	11	999		0,00	
702	50				0,00

3. Entrega de producción terminada a la UEB Comercial Habana y registro de la venta de producciones a precio empresa.

Cuenta	Subcuenta	Análisis	Subanálisis	Debe	Haber
696	10	102	107	0,00	
900	100				0,00

4. Simultáneamente se registra el costo de venta de las producciones transferidas a la UEB Comercial Habana a precio de costo predeterminado.

Cuenta	Subcuenta	Análisis	Subanálisis	Debe	Haber
810	11			0,00	
188	11	999			0,00

5. Ajuste al cierre del mes de la diferencia entre costo predeterminado y costo real.

Cuenta	Subcuenta	Análisis	Subanálisis	Debe	Haber
702	50			0,00	
810	11				0,00

UEB Comercial Habana:

1. Recibo de las Mercancías para la Venta de la UEB Productora Habana a precio empresa.

Cuenta	Subcuenta	Análisis	Subanálisis	Debe	Haber
189	11			0,00	
696	20	102	107		0,00

2. Facturación de Mercancías a Clientes a precio Industria y registro de las ventas.

Cuenta	Subcuenta	Análisis	Subanálisis	Debe	Haber
135	20			0,00	
902	100				0,00

3. Fijando el costo de las mercancías vendidas al costo de empresa en inventarios.

Cuenta	Subcuenta	Análisis	Subanálisis	Debe	Haber
814	11			0,00	
189	12				0,00

LEYENDA:

135 a 139 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

188 PRODUCCIÓN TERMINADA

189 MERCANCÍAS PARA LA VENTA 696 OPERACIONES ENTRE DEPENDENCIAS

700 a 724 PRODUCCIÓN EN PROCESO

810 a 813 COSTO DE VENTAS DE LA PRODUCCIÓN

814 a 817 COSTO DE VENTAS DE MERCANCÍAS.

822 a 824 GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN

900 a 913 VENTAS