



Mayo 2018 - ISSN: 1696-8352

APLICACIÓN DE LA TEORÍA CURRICULAR PARA LA SOLUCIÓN DE SITUACIONES PROBLEMÁTICAS EN ORGANIZACIONES AGROPECUARIAS

Marah García Casas

Universidad de Artemisa,
marah@uart.edu.cu¹

Dunierkys Paéz Perdomo

Universidad de Artemisa,
dunierkis@uart.edu.cu²

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Marah García Casas y Dunierkys Paéz Perdomo (2018): "Aplicación de la teoría curricular para la solución de situaciones problemáticas en organizaciones agropecuarias", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (mayo 2018). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/05/teoria-curricular-cuba.html>

RESUMEN

Por la necesidad de formar en los estudiantes de la carrera Contabilidad y Finanzas, un sistema de conocimientos, habilidades y actitudes, para resolver situaciones problemáticas en la gestión económico productiva en organizaciones agropecuarias, de manera independiente, creadora, responsable y profesional; elaboramos el programa y la guía de estudio para la asignatura Contabilidad Agropecuaria, integrando el sistema de conocimientos adquiridos, en la búsqueda de la eficiencia y eficacia económica y sobre la base de los principios, conceptos, métodos y técnicas del campo contable; manifestando normas y principios de la ética y la estética de los profesionales de la contabilidad y las finanzas, de modo que se logren niveles de eficiencia deseados desde el punto de vista económico, social y ambiental. La puesta en práctica, permitió elevar el nivel de desempeño profesional para el desarrollo de la tarea que la sociedad les ha planteado.

Palabras claves: contabilidad agropecuaria, costos, gastos, pasivos, activos.

ABSTRACT

For the necessity of forming in the student of the Accounting and Finances career, a system of knowledge, abilities and attitudes, to solve problematic situations in the productive economic administration in agricultural organizations, in an independent way, creator, responsible and professional; we elaborate a program and a study guide for the Agricultural Accounting subject, integrating the system of acquired knowledge, in the search of the efficiency and economic effectiveness and on the base of the principles, concepts, methods and technicals of the countable field; manifesting norms and principles of the ethics and the aesthetics of the professionals of the accounting and the finances, so that levels of efficiency are achieved wanted from the economic, social and environmental point of view. To put into practice the study guide, allowed to elevate the level of acting of professionals for the development of the task that the society has outlined them.

Key words: Agricultural Accounting, costs, wastes, passives, actives.

INTRODUCCIÓN

El sector agropecuario, dada la naturaleza de su objeto social debe auxiliarse sin lugar a dudas de profesionales de la Contabilidad y las Finanzas, quienes en su formación curricular deben encontrar los conocimientos necesarios para orientar y dirigir la gestión económica productiva. La producción, distribución

¹ Licenciado en Matemática, Licenciado en Contabilidad y Finanzas, Máster en Ciencias en Educación Superior, Profesora Asistente.

² Licenciada en Historia, Licenciada en Derecho, Especialista en Trabajo Social Comunitario, Profesora Asistente.

y comercialización de alimentos, es una de las prioridades de trabajo que en la actualidad exige un alto control contable de recursos humanos y materiales.

Por las razones antes expuestas la autora considera necesaria la incorporación de la asignatura Contabilidad Agropecuaria, como asignatura opcional en el primer semestre del sexto año de la carrera Contabilidad y Finanzas, la que existe; pero además, requiere de determinadas modificaciones para que responda con suficiencia a la situación problemática de la práctica constatada; por ello se propone un rediseño del programa para la asignatura, una vez puesto en práctica considera oportuno la realización de una guía de estudio para obtener mejores resultados en el aprendizaje, estructurada a partir de un conjunto ejercicios, y bibliografías acerca del contenido que se intenta aprender, permitiendo al estudiante organizar el contenido y autoevaluar el grado de comprensión alcanzado al estudiar

La novedad científica de la investigación radica en la aplicación de la teoría curricular a la realidad práctica para la solución de situaciones problemáticas en la gestión económico productiva en organizaciones agropecuarias en San Cristóbal, mediante la elaboración de un programa y una guía de estudio para la asignatura Contabilidad Agropecuaria.

La actualidad del tema está dada por incluirse en el banco de problemas del sector agropecuario y radica en la necesidad que tienen los egresados de la carrera de Contabilidad y Finanzas de apropiarse de un sistema de conocimientos, habilidad y actitudes requeridas para la solución creadora a diferentes problemas de la práctica de la contabilidad agropecuaria, de manera que se obtenga la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción.

DESARROLLO

1. Propuesta del programa de Contabilidad Agropecuaria

1.1. Fundamentación

El Licenciado en Contabilidad y Finanzas que egrese de las universidades deberá estar altamente calificado para resolver los problemas que presentan las ciencias contables y financieras en el mundo actual y particularmente en Cuba, honrar el título universitario trabajando con la ética que la profesión exige en el campo de la contabilidad, tanto financiera como de gestión, las finanzas en sentido amplio, la dirección de los procesos contables y financieros, así como la sistematización y la investigación de estos y en el campo de la auditoría, aplicando en todos los casos las técnicas más modernas que ya hoy se conocen y aplican en el mundo, propiciando a su vez el desarrollo de éstas en la realidad cubana.

Dentro de las esferas de la actuación del egresado en la licenciatura de Contabilidad y Finanzas, tiene como prioridades la administración estatal y los sectores de la economía nacional, tal es el caso de la industria, el turismo, el agropecuario, las comunicaciones, la construcción, el comercio, el transporte. Es por ello el interés en la contabilidad agropecuaria siendo el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones, cumpliendo con los objetivos educativos e instructivos del plan de estudio de la carrera.

Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

Al incorporar la asignatura se logra conducir al alumno para que realice investigaciones dentro del sector agropecuario, en las distintas actividades, tendiendo a mejorar la calidad de la enseñanza dentro de entes agropecuarios, contribuiría a una enseñanza efectiva, transformando al alumno en un investigador más hábil.

La asignatura se encuentra dentro de la disciplina Contabilidad, siendo optativa, y partirá de la formación de los estudiantes en: Contabilidad general, Contabilidad avanzada, Contabilidad Gubernamental, Análisis e interpretación de los estados financieros, Administración general, Administración estratégica, Sistema de costo, Costos predeterminado, Costo para el control y la toma de decisiones, Precios

Al trabajar con los cuatro temas que contiene la asignatura resulta de interés dejar claro que ellos están íntimamente relacionados por lo que deberá procederse al estudio del tema próximo solamente si se domina el tema anterior por cuanto éste se considera base de los conocimientos necesarios para interpretar correctamente los temas posteriores. En el tema I se abordan aspectos sobre la organización y la administración de empresas agropecuarias, útiles en la toma de decisiones, el tema II trata aspectos de la

producción y la comercialización agrícola y ganadera. Cuando el alumno ha profundizado en los temas ya mencionados que son específicos de la actividad agropecuaria, puede entonces vincular los conocimientos que posee de los sistemas contables y los costos a las organizaciones agropecuarias, en los temas tercero y cuarto.

1.2. Problema

Necesidad de formar en el estudiante de la carrera Contabilidad y Finanzas, un sistema de conocimientos, habilidades y actitudes, para resolver situaciones problemáticas en la gestión económico productiva en organizaciones agropecuarias, de manera independiente, creadora, responsable y profesional, a tono, tanto con los intereses económicos y financieros del país, como con los adelantos científicos técnicos.

1.3. Objeto de Estudio: gestión económica de la producción agropecuaria.

1.4. Objetivo general: resolver distintos problemas de la gestión económico productiva en organizaciones agropecuarias, integrando el sistema de conocimientos adquiridos, de conformidad con los objetivos de la dirección del país; en la búsqueda de la eficiencia y eficacia económica y sobre la base de los principios, conceptos, métodos y técnicas del campo contable; con la aplicación de la metodología de la investigación científica y el empleo de medios modernos de información; manifestando normas y principios de la ética y la estética de los profesionales de la contabilidad y las finanzas, de modo que se logren niveles de eficiencia deseados desde el punto de vista económico, social y ambiental.

1.5. Objetivos educativos

- ✓ Contribuir al cumplimiento de la política del Estado Cubano con relación a la actividad agropecuaria, mediante la solución creadora a diferentes problemas de la práctica.
- ✓ Contribuir a la formación de una concepción científica del mundo mediante el conocimiento y aplicación de las leyes, principios y métodos de la economía y la gestión en la producción agropecuaria.
- ✓ Propiciar el desarrollo de una personalidad creativa donde se combinen la independencia con el colectivismo, la solidaridad y la cooperación, incrementando la participación activa, el compromiso y el sentido de pertenencia, en el ejercicio de su profesión.
- ✓ Contribuir a la creación de convicciones que permitan combinar el disfrute de la profesión con el compromiso social que coadyuva al desarrollo integral del medio rural.
- ✓ Contribuir al desarrollo de la capacidad en el empleo de la inteligencia colectiva, la creatividad y la autodisciplina, así como la superación constante y el hábito de investigación.

1.6. Objetivos instructivos

- ✓ Caracterizar el sector agropecuario cubano, reconociendo la importancia social de este sector, además de que puedan medirlo aplicando un balance social, para evaluar su impacto.
- ✓ Contribuir a la toma de decisiones en el proceso de gestión de las organizaciones agropecuarias, teniendo en cuenta las técnicas y análisis de reexpresión de los estados financieros.
- ✓ Contabilizar los hechos económicos en las distintas unidades del sector agropecuario, teniendo en cuenta la base jurídica y las Normas de Contabilidad cubanas.
- ✓ Conocer los principios y métodos básicos para la formación de los precios, incluyendo la predeterminación del costo y los análisis correspondientes, en las organizaciones agropecuarias.
- ✓ Propiciar el enriquecimiento del horizonte cultural vinculado al cumplimiento de los objetivos de la disciplina.

1.7. Sistema de Conocimientos

Tendencias mundiales del desarrollo de la agricultura. Importancia, particularidades y lugar del sector agropecuario en la economía nacional. El análisis económico – financiero como instrumento para la toma de decisiones. La planificación de la producción agropecuaria. El sistema de comercialización de la producción agropecuaria. Funciones de la comercialización. Determinación de los precios. Registros estadísticos y contables. Particularidades e importancia del costo de producción. Clasificación y registro de los gastos. Determinación del costo. Indicadores para medir la efectividad económica en el uso de estos factores. Aspectos generales de la formación de los precios. Ingresos y rentabilidad de la producción agropecuaria. Rentabilidad sobre los costos.

1.8. Sistema de habilidades

- a) Valorar la toma de decisiones en la eficiencia económica productiva dentro del sector agropecuario en la economía nacional, teniendo en cuenta, la evolución histórica y particularidades que lo distinguen de otros sectores de la economía.
- b) Identificar la comercialización como elemento consustancial al proceso de producción y reproducción agropecuario y eslabón determinante para la conciliación de los intereses empresariales con los de la sociedad.
- c) Aplicar técnicas de actualización y análisis de la información presentada en los estados financieros de organizaciones agropecuarias, de acuerdo con las Normas Contables y las Resoluciones y/o Instrucciones emitidas por el Ministerio de Finanzas y Precios.
- d) Emplear técnicas y procedimientos en la determinación y gestión de los costos, a través de su planeación, cálculo, análisis, control y propuestas de soluciones que garanticen su utilización como herramienta de dirección.

1.9. Sistema de valores a potenciar, en cada uno de los temas de la asignatura

✓ Sentido de pertenencia e identidad con la política económica, responsabilidad y compromiso con su labor de contador o económico, científicidad en la toma de decisiones financieras y económicas, honestidad en el control de los hechos económicos, independencia en la presentación de los resultados, objetividad en los análisis contables, financieros, imparcialidad en la toma de decisiones, la solidaridad, el colectivismo y el respeto y amor a la profesión.

1.10. Formas de organización:

➤ Clases encuentros.

TEMAS	CE	Horas
I	3	6
II	3	6
III	4	8
IV	6	10
TOTALES	16	30

1.11. Plan temático

Tema I. Fundamentos de organización de empresas agropecuarias.

Problema: Insuficiente conocimiento de las particularidades del proceso de producción agropecuario y la influencia de las mismas en su desarrollo.

Objeto de estudio: Funciones de la administración de empresas agropecuarias.

Objetivo educativo: Contribuir en la creación de convicciones que estimulen el desarrollo de la habilidad para administrar con creatividad los procesos de producción y reproducción agropecuarios, haciendo uso de la inteligencia colectiva y propiciando el cambio en beneficio de la sociedad.

Objetivo instructivo:

- ✓ Interpretar la información económica para la evaluación de los resultados y la fundamentación del proceso de toma de decisiones en las organizaciones productivas.
- ✓ Aplicar los fundamentos de la administración mediante la selección y utilización de adecuados métodos, técnicas y estilos de trabajo en la ejecución argumentada del proceso de toma de decisiones.
- ✓ Delimitar las funciones de la administración, en la solución de problemas relacionados con la utilización, conservación, mejoramiento y reproducción de los factores productivos de forma eficiente.

Sistema de conocimientos: aspectos generales, características, objetivos de unidades de producción agropecuarias. Funciones administrativa. Tendencias mundiales del desarrollo de la agricultura. Importancia, particularidades y lugar del sector agropecuario en la economía nacional. Información económica, su utilización y características. Elementos útiles para la toma de decisiones. El análisis económico – financiero como instrumento para la toma de decisiones.

Sistema de habilidades

- ✓ Comparar los logros alcanzados en el desarrollo del sector agropecuario en Cuba y las tendencias mundiales del desarrollo en el sector.
- ✓ Caracterizar los distintos tipos de unidades de producción en el sector agropecuario.
- ✓ Delimitar las funciones administrativas de las unidades de producción.
- ✓ Determinar técnicas estudiadas para el proceso de toma de decisiones y de planificación en la organización productiva.
- ✓ Elaborar datos precisos, medibles, analizables y propuestas de solución que le permitan a la administración la toma de decisiones en cualquier momento.

Tema II. Sistemas productivos y comercialización de productos agropecuarios.

Problema: Necesidad de contribuir con el sistema de comercialización de la producción agropecuaria.

Objeto de estudio: Sistema de comercialización agropecuaria.

Objetivos educativos: Coadyuvar a la creación de convicciones y valores tales que permitan al egresado con su actividad profesional, con independencia y creatividad, la conformación y funcionamiento de un sistema de comercialización agropecuaria tal que garantice, junto a la mayor eficiencia económica de las empresas, la máxima satisfacción de la demanda de la economía nacional en general y de los consumidores en particular respecto a productos de la agricultura.

Objetivo instructivo: Proponer posibles soluciones a los distintos problemas de la comercialización de productos agropecuarios en búsqueda de la eficiencia económica y sobre la base de los principios, normas y procedimientos del campo contable y financiero.

Sistema de conocimientos.

El sistema de comercialización de la producción agropecuaria. Concepto, posición e importancia de la comercialización en la economía. Funciones de la comercialización. Producción agrícola y ganadera, la planificación de la producción agropecuaria. El mercado agropecuario, sus particularidades. El producto como variable comercial.

Sistema de habilidades.

- ✓ Caracterizar los diferentes tipos de mercados agropecuarios.
- ✓ Determinar los factores que inciden en la eficacia y eficiencia de las organizaciones agropecuarias.
- ✓ Seleccionar los elementos fundamentales del mercado que permitan una comercialización eficiente de los productos agropecuarios.
- ✓ Relacionar la comercialización de la producción agropecuaria y la eficiencia y eficacia de las organizaciones agropecuarias.

Tema III: Sistema contable en el sector agropecuario.

Problema: Necesidad de realizar correctamente el análisis, interpretación y evaluación de los indicadores económicos, productivos y financieros en las organizaciones agropecuarias.

Objeto de estudio: Indicadores económicos, productivos y financieros.

Objetivos educativos: Contribuir a la interpretación creativa de los problemas que deban enfrentar los contadores, en las entidades agropecuarias en los procesos de producción con independencia e inteligencia colectiva.

Objetivo instructivo:

- ✓ Contribuir a la contabilización de las operaciones económicas de acuerdo con las Normas Contables y las Resoluciones y/o Instrucciones emitidas por el Ministerio de Finanzas y Precios.
- ✓ Alcanzar un conocimiento de la esencia de los hechos contables, con la solidez que les permita la interpretación creativa de los problemas que deban enfrentar, en las entidades agropecuarias de acuerdo con el desarrollo científico actual de estas ramas del saber.

Sistema de conocimientos.

Generalidades, características y objetivos del sistema contable. Registros estadísticos y contables. Su

interpretación. Los estados financieros. Índices e indicadores financieros fundamentales.

Sistema de habilidades.

- ✓ Identificar las fuentes básicas de información a partir de las cuales se realiza la recolección de datos para la contabilidad en las organizaciones agropecuarias.
- ✓ Registrar en forma metodológica las operaciones económicas que ocurren en una empresa.
- ✓ Determinar el comportamiento de los indicadores financieros que miden eficiencia en los distintos tipos de unidades de producción en el sector agropecuario.
- ✓ Caracterizar la situación financiera de una empresa agropecuaria en un momento determinado.
- ✓ Elaborar conclusiones sobre los resultados de las operaciones en un período determinado.

Tema IV: Los costos en la organización agropecuaria.

Problema: Necesidad de planificar el costo de producción en la actividad económica de las organizaciones agropecuarias.

Objeto de estudio: Costos de producción.

Objetivo educativo: Contribuir a formar en el estudiante una conciencia de la importancia que tienen los costos de producción en y para el proceso gerencial, contribuyendo en la formación de una concepción y desarrollo científico a través del uso y aplicación adecuada de la bibliografía disponible, participando en la formación de una personalidad y ética profesional que responda a las necesidades de las organizaciones agropecuarias.

Objetivo instructivo: Determinar los precios, incluyendo la predeterminación del costo y los análisis correspondientes, en las organizaciones agropecuarias.

Sistema de conocimientos.

Costo de producción, conceptos, particularidades, importancia y clasificación. Los costos en la ganadería. Los costos agrícolas. Comportamiento de los costos planificados y reales. Costo de oportunidad. Determinación de indicadores del costo. Vías y alternativas para la disminución de los costos. Confección de una ficha de costo. Clasificación y registro de los gastos. Ingresos y rentabilidad de la producción agropecuaria. Rentabilidad sobre los costos. Aspectos generales de la formación de los precios.

Sistema de habilidades.

- ✓ Determinar que técnicas y procedimientos se utilizan en la determinación y gestión de los costos.
- ✓ Identificar las condiciones típicas bajo las cuales se puede aplicar uno u otro Sistema de Costo.
- ✓ Elaborar fichas de costo.
- ✓ Identificar las fuentes básicas de información necesarias para la formación de los precios.
- ✓ Determinar los métodos para la formación de precios, en organizaciones agropecuarias.

1.12. Sugerencias metodológicas y de organización

La asignatura trabajará en función de lograr los hábitos y habilidades necesarios para el empleo de la inteligencia colectiva, el desarrollo de la creatividad y la autodisciplina en la gestión económica de la producción agropecuaria, por lo que de manera gradual en los cuatro temas se incorpora el conocimiento y utilización de las técnicas de trabajo en grupos y la creatividad.

Se establece además, que cada tema deberá realizar el enfoque de los contenidos a impartir sobre la base de las concepciones de la agricultura sostenible, utilizando en cada tema aquellos elementos novedosos que implican la aplicación de la ciencia y la técnica, bajo las nuevas condiciones de producción que necesita el país y que desarrolla el mundo.

Si el profesor desea impartir un sistema serio, coherente y profundo de conocimientos, deberá poner a disposición de los estudiantes bibliografía que corresponda al contenido de que está abordando, de manera que pueda centrar su exposición en los aspectos de mayor importancia y complejidad teniendo en cuenta el hilo conductor lógico de la materia, y a la vez, por una parte, darle al estudiante la posibilidad de consolidar lo comprendido en clase a través de la lectura de esa misma materia en el libro y, por la otra, motivarlo a estudiar por su cuenta otros aspectos de menor complejidad y en este sentido complementar los expuestos

en el aula. Un egresado universitario debe distinguirse por su hábito y habilidad para utilizar la información de su especialidad.

El docente debe estimular la actividad productiva del estudiante, propiciando hábitos de estudio independiente, construyendo un marco adecuado a la actividad del mismo. Los contenidos que se imparten deberán ser integrados, de forma tal que el estudiante asocie y aplique cada segmento del conocimiento perfectamente coherente y articulado, con múltiples aplicaciones; donde en cada tema estén presentes los temas anteriores y el germen motivado de temas futuros.

Es necesario plantearse que los resultados de aprendizaje no sólo se lograrán con las horas de clases presenciales, sino que el estudiante necesita tiempo fuera de clase para poder lograrlo; por ende el trabajo autónomo que el estudiante realice es fundamental para ello. Al respecto es importante aclarar que el trabajo autónomo no significa que el estudiante trabaje solo, sino que de igual manera necesita que se le enseñe a hacerlo, la guía gradual del profesor irá desarrollando en él la mejor manera de trabajar autónomamente a lo largo de su carrera.

Resulta importante trabajar la formación de valores morales y espirituales en cada encuentro, consulta, o simple intercambio con los estudiantes dentro y fuera del ámbito docente. Es necesario ejercer influencias positivas en la consecución de orientaciones valorativas acordes con la sociedad en la que queremos que adolescentes y jóvenes se eduquen, lo cual es posible caracterizando y comprendiendo mejor las particularidades del individuo, del grupo y de los entornos, no debemos proclamar lo que no somos capaces de brindar auténticamente con el ejemplo cotidiano.

Asimismo, desarrollar hábitos relacionados con la claridad y corrección de la escritura, la pulcritud en el registro y control de los hechos económicos, la impecabilidad en los análisis contables, financieros, en la toma de decisiones y en la presentación de los resultados, hará que este profesional porte los valores estéticos que le deben caracterizar.

En la formación del profesional será trascendental valorar la importancia que tiene, en los planos individual y social, la constante preparación político-ideológica, científico-técnica y cultural, desarrollando el arraigo a los valores nacionales y a las posiciones de la Revolución Socialista.

1.12.1. Métodos

. De elaboración conjunta: a pesar que la asignatura introduce contenidos nuevos para los estudiantes, al contar con estudiantes vinculado al quehacer económico agropecuario, que permite desarrollar los encuentros de forma colectiva.

. De trabajo independiente: se caracterizan porque el estudiante desarrolla el papel fundamental en el proceso, aunque no por ello el profesor y otros estudiantes dejan de intervenir en aras de ayudar en la interpretación de situaciones problemáticas. En estas clases el estudiante va a exponer el desarrollo de los ejercicios que ya fueron realizados de forma independiente.

. Análisis – síntesis: el profesor mediante preguntas bien elaboradas y con el orden necesario, hace que el estudiante analice la situación problemática para poder interpretarla e identificar qué caso nos ocupa y qué fórmula debemos utilizar.

. Heurístico o búsqueda parcial: en las clases encuentros el profesor realiza preguntas siguiendo un procedimiento heurístico para llegar a la búsqueda del conocimiento, y de la misma forma se debe desarrollar el estudiante para la solución de problemas de forma independiente.

1.12.2. Medios

. Pizarra, Guía de estudio, Programa de la asignatura, Materiales digitales complementarios o elaborados por el profesor con guías de ejercicios. Resulta necesario por lo tanto, que el alumno se enfrente a diversas situaciones problemáticas que en su diversidad dentro de las organizaciones agropecuarias, resalte la universalidad de los métodos de resolución que el estudiante ha adquirido.

1.13. Sistema de evaluación.

Se sugiere la realización de: evaluaciones escritas y orales en clases prácticas, dando la oportunidad al alumno de autoevaluarse, coevaluarse y heteroevaluarse, frecuentemente. Prueba parcial correspondiente a los temas I y II (Escrito), teniendo en cuenta los objetivos de cada uno de ellos. Examen final (Trabajo investigativo, en uno de los distintos tipos de organización agropecuaria).

1.14. Bibliografía.

- Ballesteros, E. (2005): Contabilidad Agrícola. Editorial Ateneo, Buenos Aires.

- Haag, H y J. Soto. (1969): El mercadeo de productos agropecuarios. Edit. Limusa. México.
- Mendoza, A. (1998): Manual de contabilidad agrícola-ganadera. Editorial Talleres Sagitario S. R. L, La Paz.
- Rhese, C. (1992): Manual de Contabilidad Agrícola Ganadera. Editorial Selcon S.A.
- Trujillo, C. (2010): Economía Agrícola. Editorial Félix Varela, La Habana, Cuba.
- Vega, J. (2001): Los costos en el sector agropecuario, Universidad Agraria de La Habana. Cuba.

2. Guía de estudio

2.1. Tema I. Fundamentos de organización de empresas agropecuarias.

2.1.1. Problema: Insuficiente conocimiento de las particularidades del proceso de producción agropecuario y la influencia de las mismas en su desarrollo.

2.1.2. Objeto de estudio: Funciones de la administración de empresas agropecuarias.

Objetivo educativo: Contribuir en la creación de convicciones que estimulen el desarrollo de la habilidad para administrar con creatividad los procesos de producción y reproducción agropecuarios, haciendo uso de la inteligencia colectiva y propiciando el cambio en beneficio de la sociedad.

2.1.3 Objetivos instructivos:

- ✓ Interpretar la información económica para la evaluación de los resultados y la fundamentación del proceso de toma de decisiones en las organizaciones productivas.
- ✓ Aplicar los fundamentos de la administración mediante la selección y utilización de adecuados métodos, técnicas y estilos de trabajo en la ejecución argumentada del proceso de toma de decisiones.
- ✓ Delimitar las funciones de la administración, en la solución de problemas relacionados con la utilización, conservación, mejoramiento y reproducción de los factores productivos de forma eficiente.

Sistema de conocimientos: aspectos generales, características, objetivos de unidades de producción agropecuarias. Funciones administrativa. Tendencias mundiales del desarrollo de la agricultura. Importancia, particularidades y lugar del sector agropecuario en la economía nacional. Información económica, su utilización y características. Elementos útiles para la toma de decisiones. El análisis económico – financiero como instrumento para la toma de decisiones.

2.1.4 Sistema de habilidades

- ✓ Comparar los logros alcanzados en el desarrollo del sector agropecuario en Cuba y las tendencias mundiales del desarrollo en el sector.
- ✓ Caracterizar los distintos tipos de unidades de producción en el sector agropecuario.
- ✓ Delimitar las funciones administrativas de las unidades de producción.
- ✓ Determinar técnicas estudiadas para el proceso de toma de decisiones y de planificación en la organización productiva.
- ✓ Elaborar datos precisos, medibles, analizables y propuestas de solución que le permitan a la administración la toma de decisiones en cualquier momento.

2.1.5 Actividades de autoevaluación del tema I:

1. ¿Cuál es la importancia del sector agropecuario en la economía de Cuba?
2. ¿Cuáles son las particularidades del sector agropecuario que lo diferencian del resto de los sectores de la economía nacional?
3. ¿Cuál es la composición del sector agropecuario en Cuba?
4. ¿Cuáles son los principales indicadores que se utilizan para la determinación de la efectividad económica de la nueva técnica?
5. ¿Cuáles son los indicadores fundamentales de la efectividad económica del progreso científico técnico en la agricultura?
6. ¿Cuáles son los indicadores fundamentales de la efectividad económica de la producción pecuaria?
7. ¿Cuáles son las medidas que pueden elevar la producción porcina y avícola y su efectividad económica?

2.2 Tema II. Sistemas productivos y comercialización de productos agropecuarios.

2.2.1 Problema: Necesidad de contribuir con el sistema de comercialización de la producción agropecuaria.

2.2.2 Objeto de estudio: Sistema de comercialización agropecuaria.

2.2.3 Objetivos educativos: Coadyuvar a la creación de convicciones y valores tales que permitan al egresado con su actividad profesional, con independencia y creatividad, la conformación y funcionamiento de un sistema de comercialización agropecuaria tal que garantice, junto a la mayor eficiencia económica de las empresas, la máxima satisfacción de la demanda de la economía nacional en general y de los consumidores en particular respecto a productos de la agricultura.

2.2.4 Objetivo instructivo: Proponer posibles soluciones a los distintos problemas de la comercialización de productos agropecuarios en búsqueda de la eficiencia económica y sobre la base de los principios, normas y procedimientos del campo contable y financiero.

2.2.5 Sistema de conocimientos.

El sistema de comercialización de la producción agropecuaria. Concepto, posición e importancia de la comercialización en la economía. Funciones de la comercialización. Producción agrícola y ganadera, la planificación de la producción agropecuaria. El mercado agropecuario, sus particularidades. El producto como variable comercial.

2.2.6 Sistema de habilidades.

- ✓ Caracterizar los diferentes tipos de mercados agropecuarios.
- ✓ Determinar los factores que inciden en la eficacia y eficiencia de las organizaciones agropecuarias.
- ✓ Seleccionar los elementos fundamentales del mercado que permitan una comercialización eficiente de los productos agropecuarios.
- ✓ Relacionar la comercialización de la producción agropecuaria y la eficiencia y eficacia de las organizaciones agropecuarias.

2.2.7 Actividades de autoevaluación del tema II:

1. ¿Cómo se define el producto en el sector agropecuario? Ponga ejemplos de productos en su labor diaria.
2. Clasifique los productos anteriores, según los niveles o dimensiones de un producto.
3. ¿En qué consiste el ciclo de vida del producto agropecuario?
4. Elija un producto y describa las etapas de su ciclo de vida.
5. ¿Qué se entiende por nuevos productos?
6. ¿La creación de nuevos productos dentro de la organización trae consigo beneficios o riesgos?
7. ¿Qué significa "segmentar el mercado"? Mencione algunos criterios utilizados para la segmentación.
8. Mencione los atributos que identifican al producto agropecuario y explique cada uno de ellos.
9. Mencione los elementos a tener en cuenta para definir la variable Precio.
10. ¿A qué se le llama Mezcla Promocional?
11. ¿Qué se entiende por publicidad y que se entiende por promoción?
12. Menciona los tipos de funcionamientos y ponga ejemplos de posicionamiento de productos agropecuarios.
13. ¿Por qué es importante cumplir con los posicionamientos en el mercado agropecuario?

2.3 Tema III: Sistema contable en el sector agropecuario.

2.3.1 Problema: Necesidad de realizar correctamente el análisis, interpretación y evaluación de los indicadores económicos, productivos y financieros en las organizaciones agropecuarias.

2.3.2 Objeto de estudio: Indicadores económicos, productivos y financieros.

2.3.3 Objetivos educativos: Contribuir a la interpretación creativa de los problemas que deban enfrentar los contadores, en las entidades agropecuarias en los procesos de producción con independencia e inteligencia colectiva.

2.3.4 Objetivo instructivo:

✓ Contribuir a la contabilización de las operaciones económicas de acuerdo con las Normas Contables y las Resoluciones y/o Instrucciones emitidas por el Ministerio de Finanzas y Precios.

✓ Alcanzar un conocimiento de la esencia de los hechos contables, con la solidez que les permita la interpretación creativa de los problemas que deban enfrentar, en las entidades agropecuarias de acuerdo con el desarrollo científico actual de estas ramas del saber.

2.3.5 Sistema de conocimientos.

Generalidades, características y objetivos del sistema contable. Registros estadísticos y contables. Su interpretación. Los estados financieros. Índices e indicadores financieros fundamentales.

2.3.6 Sistema de habilidades.

✓ Identificar las fuentes básicas de información a partir de las cuales se realiza la recolección de datos para la contabilidad en las organizaciones agropecuarias.

✓ Registrar en forma metodológica las operaciones económicas que ocurren en una empresa.

✓ Determinar el comportamiento de los indicadores financieros que miden eficiencia en los distintos tipos de unidades de producción en el sector agropecuario.

✓ Caracterizar la situación financiera de una empresa agropecuaria en un momento determinado.

✓ Elaborar conclusiones sobre los resultados de las operaciones en un período determinado.

2.3.7 Actividades de autoevaluación del tema III:

1. ¿Cuáles son las formas de calcular la producción global y la mercantil?

2. ¿Cuáles son las vías principales para la elevación de la producción mercantil en la agricultura?

3. ¿Cómo se calcula el indicador del nivel mercantil y cuál es su importancia?

4. A continuación se muestra la situación económica de una empresa del sector agropecuario de diciembre de 2010:

Estado de Resultado y Utilidades Retenidas

Año terminado 31 diciembre 2010

Costo histórico

Ventas		\$ 800 000
Costo de venta:		
Inventario inicial 1-1-09	\$ 250 000	
Compras	<u>520 000</u>	
Mercancía disponible para la venta	\$ 770 000	
Inventario final 31-12-09	<u>300 000</u>	
		<u>470 000</u>
Utilidad Bruta		\$ 330 000
Gastos de venta y admón.		170 000
Gastos por depreciación		<u>10 000</u>
Utilidad antes de impuesto		\$ 150 000
Impuestos		<u>75 000</u>
Utilidad Neta		\$ 75 000
Utilidades Retenidas 1-1-09		<u>0</u>
		\$ 75 000
Dividendos en efectivo		<u>10 000</u>
Utilidades Retenidas 31-12-09		<u>\$ 65 000</u>

Estado de Situación Financiera Comparativo
1ro de enero del 2010 al 31 de diciembre del 2010

Costo histórico

Costo histórico	1/1/2009	31/12/2009
Efectivo, cuentas por cobrar y otros activos monetarios	\$ 200 000	\$ 325000
Inventario	250 000	300000
Equipo (neto)	150 000	140000
Terreno	450 000	450000
Total de activo	\$ 1 050 000	\$ 1215000
Pasivo a corto plazo (monetario)	\$ 100 000	\$ 200000
Pasivo a largo plazo (monetario)	650 000	650000
Total de pasivo	\$ 750 000	\$ 850000
Acciones comunes	\$ 300 000	\$ 300000
Utilidades retenidas	0	65000
Total de capital social	\$ 300 000	\$ 365000
Total de pasivo y capital social	\$ 1 050 000	\$ 1215000

Información sobre el valor constante del dinero.

1. Índice para calcular, o sea reexpresar los estados financieros.

1 de enero del 2000- apertura del negocio. 100

Promedio del año 2000 160

31 de diciembre del 2000 final del año 200

2. Los precios del inventario se fijaron con base a primeras entradas, primeras salidas (PEPS). El inventario inicial se adquiere al iniciarse las operaciones y el final fue adquirido en noviembre y diciembre a un nivel de precio de 180.

3. El equipo y terreno se adquirieron al iniciarse las operaciones.

4. El equipo tiene vida útil de 15 años, se deprecia en línea recta sin valor residual.

5. los dividendos se decretaron y se pagaron al final del año.

6. Todos los ingresos y gastos excepto el costo de venta representado por el inventario inicial, se ganan o erogaron uniformemente en el transcurso del año.

7. La Ganancia en el Poder Adquisitivo es de \$ 541 250.

Se pide elaborar los Estados Financieros basados en el valor constante en valores finales de año.

5. Se dispone de la siguiente información económica- financiera y de rendimientos de la producción de una Unidad Básica de producción cooperativa (UBPC) especializada en la producción de cultivos varios de los años 2009 -2010.

Indicadores	U/M	2009	2010
Superficie agrícola	Ha	1049,6	1049,6
Superficie agrícola de cultivos temporales	Ha	914,7	930,53
. Papa		319.30	329.33
. Maíz		195.12	196.62

. Frijol		286.15	288.95
. Boniato		114.13	115.63
Rendimientos de los cultivos	T/ha		
. Papa		4.5	4.7
. Maíz		3.2	3.8
. Frijol		0.99	1.02
. Boniato		5.2	3.8
Ingresos Totales	Pesos	2 436 980	2 459 854
Costo total	Pesos	2339500,8	2 387 664,22
Utilidades Netas	Pesos	97 479,2	72 189,78
Liquidez general	veces	1.25	1.3
Liquidez inmediata	veces	0.98	0.87
Rentabilidad económica	veces	0.8	0.56
Ciclo de cobro	días	35	46
Ciclo de pago	días	65	78
Salario Medio	pesos	4339	6739
Productividad	pesos	8 047	7 896
Coeficiente de rotación entradas		0.15	0.16
Coeficiente de rotación salidas		0.05	0.04
Plantilla aprobada / cubierta	uno	234/ 225	235/ 230

a.- Evalúe para los dos años la utilización del fondo de tierra, así como los resultados productivos de la unidad de continuar operándose en los años siguientes con esa tendencia.

b.- Realice una evaluación de las finanzas y los costos en vista a realizar nuevas estrategias o líneas de trabajo.

c.- Haga un análisis de Aseguramiento de la fuerza de trabajo, la movilidad o fluctuación laboral y productividad en esta cooperativa.

2.4 Tema IV: Los costos en la organización agropecuaria.

2.4.1 Problema: Necesidad de planificar el costo de producción en la actividad económica de las organizaciones agropecuarias.

2.4.2 Objeto de estudio: Costos de producción.

2.4.3 Objetivo educativo: Contribuir a formar en el estudiante una conciencia de la importancia que tienen los costos de producción en y para el proceso gerencial, contribuyendo en la formación de una concepción y desarrollo científico a través del uso y aplicación adecuada de la bibliografía disponible, participando en la formación de una personalidad y ética profesional que responda a las necesidades de las organizaciones agropecuarias.

2.4.4 Objetivo instructivo: Determinar los precios, incluyendo la predeterminación del costo y los análisis correspondientes, en las organizaciones agropecuarias.

2.4.5 Sistema de conocimientos.

Costo de producción, conceptos, particularidades, importancia y clasificación. Los costos en la ganadería. Los costos agrícolas. Comportamiento de los costos planificados y reales. Costo de oportunidad. Determinación de indicadores del costo. Vías y alternativas para la disminución de los costos. Confección de una ficha de costo. Clasificación y registro de los gastos. Ingresos y rentabilidad de la producción agropecuaria. Rentabilidad sobre los costos. Aspectos generales de la formación de los precios.

2.4.6 Sistema de habilidades.

- ✓ Determinar que técnicas y procedimientos se utilizan en la determinación y gestión de los costos.
- ✓ Identificar las condiciones típicas bajo las cuales se puede aplicar uno u otro Sistema de Costo.
- ✓ Elaborar fichas de costo.
- ✓ Identificar las fuentes básicas de información necesarias para la formación de los precios.
- ✓ Determinar los métodos para la formación de precios, en organizaciones agropecuarias.

2.4.7 Actividades de autoevaluación del tema IV:

1. ¿Cuáles son las vías fundamentales para la reducción del costo de la producción agricultura?
2. ¿Qué expresa el índice integral de efectividad de la rama?
3. ¿Cómo se clasifican los gastos para el cálculo del costo de la producción agrícola?
4. ¿Cuál es la importancia que tienen el análisis de la dinámica y de la estructura de los costos de producción en la agricultura?
5. ¿Cuáles son los indicadores fundamentales que expresan la rentabilidad de la agricultura?
6. ¿Cuáles son los objetivos del cálculo del costo de producción?
7. ¿Por qué es necesario utilizar en el socialismo la categoría precio?
8. ¿Cuáles son las exigencias fundamentales para el perfeccionamiento de los precios?
9. ¿Qué particularidades presenta la formación de los precios en la agricultura?
10. ¿Cuáles son los principios fundamentales para la formación de los precios agrícolas en los países socialistas?
11. ¿Cómo está formado el sistema de precios en el sector agropecuario?
12. ¿Cuál es la interdependencia que existe entre todos los tipos de precios de la agricultura y las otras ramas de la economía?
13. ¿Por qué los precios deben ser estables y flexibles al mismo tiempo?
14. ¿Cuáles son las funciones principales de los precios en la agricultura socialista?
15. La empresa América es productora de tres productos que se obtienen de forma conjunta en su primer departamento productivo. Durante el mes de agosto los costos incurridos en su primer departamento fueron:

Material directo	\$1 100 500
Mano de obra directa	375 260
Gastos indirectos de fabricación	280 500

Otros datos relativos a la producción son:

	Unidades	Precio de venta	Costos	Precio de venta	Pasan al
Productos	producidas	pto. Separación	adicionales	venta final	dpto. No.
RH-20	9 000	\$100	\$200 000	\$150	2
RH-30	15 000	130	90 400	120	3
Sub-RH	3 000	15	8 000	20	almacén

Los productos RH-20 y RH-30 son productos principales, no así el producto Sub-RH que es considerado un subproducto y al que le es aplicado el método de reversión para su costeo. A los productos principales se les aplica el método del valor relativo de venta. Al subproducto se le estima una utilidad de un 15% sobre su valor de venta, así como gastos de venta y administración por \$ 4 300.

Se pide:

- a) Crédito neto del subproducto y cálculo de su costo unitario.

- b) Cálculo del costo unitario de los productos RH-20 y RH-30.
- c) Asientos de diario por los traspasos de la producción terminada en el Dpto1.
- d) Determine cuales productos debería vender la empresa en el punto de separación.
- e) Determine cuál será la utilidad de la empresa si está toma la acción más rentable respecto a cada uno de los productos.

2.5 Orientaciones para el estudio

Desde el punto de vista del análisis del sector resulta oportuno que el estudiante se relacione con la importancia del sector agropecuario como base para el desarrollo de otros sectores, en el caso de Cuba, es imprescindible resaltar su papel histórico como país agrícola, debe mencionarse el lugar que ocupa el sector dentro del PIB del país y las funciones esenciales que cumple en lo relativo a la producción de alimentos, en la obtención de productos para la industria y su papel en las exportaciones y en la sustitución de importaciones.

Deben quedar claras las peculiaridades del sector agropecuario, las que son fundamentales para realizar y comprender el análisis del uso de los factores y resultados de la producción, en especial el papel que le corresponde al trabajo con organismos vivos, al carácter cíclico y estacional de la producción, a la localización de la producción, al hecho de que una parte del producto final se destine para períodos futuros, peculiaridades todas que tienen una influencia directa en el registro y contabilización de los ingresos y gastos de cada período y por consiguiente, en la labor de los profesionales de la Contabilidad.

2.6 Bibliografía

- Ballesteros, Enrique. "Contabilidad Agrícola. Edit. Ateneo, Buenos Aires.
- Bueno Campos, Eduardo. Economía de la Empresa: Análisis de las Decisiones empresariales. Edit. Pirámide, España. 1989.
- C.E. Bishop y W.D. Toussaint. Introducción al Análisis de Economía Agrícola. Edit. Limusa. México.
- Guerra, Guillermo. Manual de Administración de Empresas Agropecuarias. Servicio editorial IICA, San José, Costa Rica. 1992.
- Haag, Herman y Soto, José. El mercadeo de productos agropecuarios. Edit. Limusa. México. 1969.
- Mendosa, Adolfo Y. Manual de contabilidad agrícola-ganadera. La Paz: Editorial Talleres Sagitario S. R.L. 1998.
- Rhese, Carlos, "Manual de Contabilidad Agrícola Ganadera", Selcon S.A. Edit.
- Trujillo Rodríguez Clara, Economía Agrícola, Editorial Félix Varela. La Habana. Cuba. 2010.
- Vega Alonso, José Antonio. Los costos en el sector agropecuario, Universidad Agraria de La Habana. Cuba. 2001.

CONCLUSIONES

Los estudios realizados permitieron identificar los soportes teóricos del programa de la asignatura, que parten de las formulaciones teóricas de autores prestigiosos en relación con la elaboración de un programa y guía de estudios, el diseño curricular de la carrera y de la especialidad y las concepciones modernas sobre gestión en organizaciones agropecuarias. Ambos materiales complementan la preparación y el aprovechamiento de las potencialidades que tienen los estudiantes de sexto año de la carrera Contabilidad y Finanzas para la solución de situaciones problemáticas en la gestión económico productiva en organizaciones agropecuarias, acorde a las peculiaridades del sector, y temáticas prácticas e investigativas. El análisis de los componentes que integran el diseño del programa y la guía de estudios, permitió constatar la necesidad de diseñar con objetividad en el análisis de la actividad contable en organizaciones agropecuarias; así como, a las concepciones modernas sobre la gestión en organizaciones agropecuarias, a través de la solución creadora a diferentes problemas que se originan en la práctica y evidencian un estudio objetivo de la actividad contable. El proceso de diseño y puesta en práctica de la guía de estudios, dirigida a la preparación de los estudiantes para la gestión económica productiva en entidades agropecuarias, permitió elevar el nivel de desempeño profesional para el desarrollo de la tarea que la sociedad les ha planteado.

BIBLIOGRAFÍA

1. Almaguer, R.A. (2012). Diccionario de Contabilidad y Auditoría (pp.112-198). La Habana: Editorial de Ciencias Sociales, 2da Ed.
2. Ayaviri, D. (2003). Contabilidad básica y documentos mercantiles (p. 10). Argentina: Editorial NDAG.
3. Díaz, T. (2005). Metodología para la elaboración de los programas de disciplinas docentes, En Diseño y dinámica curricular en la educación superior (pp.4-80). Universidad. Hermanos Saiz. Pinar del Río.
4. Horruitiner, P. (2006). La universidad cubana: el modelo de formación (p.11). La Habana: Editorial Félix Varela.
5. Mendoza, Adolfo Y. Manual de contabilidad agrícola-ganadera. La Paz: Editorial Talleres Sagitario S. R.L. 1998.
6. Núñez, J. (2010). La función social del conocimiento. En Conocimiento académico y sociedad. Ensayos sobre política universitaria de investigación y posgrado (176 pp). La Habana: Editorial Universidad de La Habana.
7. _____ (2010). Universidad, conocimiento e innovación. En Conocimiento académico y sociedad. Ensayos sobre política universitaria de investigación y posgrado (38 p). La Habana: Editorial Universidad de La Habana.
8. Trujillo, C. (2010). Economía Agrícola (196 pp) La Habana: Editorial Félix Varela.
9. Ugalde, L. (2003). Material base para Curso de Superación de Didáctica Preescolar (pp. 1-15), ISP Rafael M^a de Mendive. Pinar del Río.
10. _____ (2010): Acerca de la importancia pedagógica y social de un programa de estudio de una asignatura (pp. 1-10). En material complementario para el curso de postgrado Fundamentos didácticos de la Nueva Universidad, Universidad Hermanos Saiz. CUM San Cristóbal.
11. Vega, J. A. (2001). Los costos en el sector agropecuario (pp. 1-13). Universidad Agraria de La Habana.
12. Vega, V. [s.f.]. Situación y Tendencias de la Contabilidad de Gestión en el Ámbito Iberoamericano, Centro de Estudios de Turismo de la Universidad de Matanzas y Departamento de Contabilidad de la Universidad de Matanzas Recuperado el 1 de abril del 2012 de: <http://www.monografias.com/trabajos14/contacuba/contacuba.shtml>