UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS "CARLOS RAFAEL RODRÍGUEZ"
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Centro Universitario Municipal Cumanayagua

TRABAJO DE DIPLOMA

TITULO: **MODIFICACIONES AL PROCEDIMIENTO DE LA CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA MILITAR NO.3**

AUTOR: **Mindrey Pérez Rodríguez**

TUTOR(es): **Lic. Zandra Cuétara Mulerio.**
Lic. Yarima Borrell Guzmán.

Disciplina: **Contabilidad**

Curso 2011–2012.
"Año 54 de la Revolución."

“Debemos trabajar por nuestro perfeccionamiento interno (…) como una impulsión constante; cada día analizar, analizar honestamente lo que hemos hecho, corregir nuestros errores y volver a empezar al día siguiente”

Ernesto Che Guevara

DEDICATORIA

- A mi Harry y a Yeny, para que sepan que estudiar no es para saber una cosa más, sino para saberla mejor.
- A mi mamá y mis hermanos porque siempre me han apoyado y ayudado en mis estudios.

AGRADECIMIENTOS

- A mis tutores Zandra Cuétara Molerio y Yarima Borrell Guzmán por todo el apoyo, la ayuda y el conocimiento que me han aportado.
- A los amigos que han estado conmigo, que sepan que los quiero mucho.
- A la Empresa Constructora Militar No.3 de Villa Clara, por todo el apoyo que me han brindado.
- A mis compañeros de trabajo en la Unidad Básica Manicaragua que me han ayudado a lo largo de mi carrera estudiantil.
- A todos los profesores que impartieron clases al grupo CPT desde el año 2006 – 2012, que han contribuido a nuestra formación como profesionales.
- A todos aquellos familiares y personas que de una forma u otra se mostraron atentos y contribuyeron con mi formación profesional.

RESUMEN

En el presente trabajo se realiza un estudio de la consolidación de la información financiera en la Empresa Constructora Militar No.3. El objetivo propuesto consiste en establecer un diagnóstico para el perfeccionamiento de consolidación de la información financiera de la empresa, en aras de lograr mayor confiabilidad y objetividad de la información resultante.

Para ello se realizó una caracterización de la empresa, con énfasis en la estructura organizativa y las operaciones internas entre las unidades básicas de la empresa. Se analizó el proceso de registro de las operaciones internas, el flujo de la información y el procedimiento seguido para la consolidación. Se identificaron las deficiencias de dicho proceso y se indican las bases para su perfeccionamiento.

Las bases de perfeccionamiento definen las modificaciones en los tratamientos de las operaciones internas entre las unidades básicas y de éstas con la dirección de la empresa, así como el propio procedimiento para la consolidación, con vistas al logro de la objetividad de la información contable.

SUMMARY

In this work it makes a study on the consolidation of the financier information in the Military Company Construction No.3. The proposed objective consists establishing the diagnosis of consolidation of the financier information in the company for the sake obtaining greater trustworthiness and objective of the resulting information.

For it characterization of the company was made, whit emphasis in the organizational structure and the internal operations between the bases units of company. One analyzed the process of countable registries of the internal operations, the flow of the information, and the procedure followed for the consolidation. The deficiencies of the procedure were identified and the bases for their improvement are indicated.

The improvement bases define the modifications in the treatment of the internal operations between the bases unit and theses whit direction of company, as well as the own procedure for the consolidation. With view the profit of the objective in the consolidated financier information in the Military Company Construction No.3.

Páginas

ÍNDICE

Introducción……. 1

Capítulo I: Fundamentos teóricos para la consolidación de la información financiera……... 6

1.1 Aspectos Generales sobre la Contabilidad…….……..…..….. 6

1.1.1 Evaluación y Aportes de la Contabilidad…… 7

1.1.2 Objetivos e Importancia de la Contabilidad…… 8

1.2 Los estados financieros consolidados. Conceptos. Análisis Histórico desde una perspectiva Internacional……...…….. 9

1.3 Los Estados Financieros Consolidados. Ámbitos de Aplicación……...…… 13

1.3.1 Consolidación de los Estados Financieros en los grupos de Empresas……... 13

1.4 Consolidación de los Estados Financieros en Cuba ……..…….…… 21

1.5 Procedimiento General para la Consolidación de los Estados Financieros en las Empresas Cubanas con Contabilidad Descentralizada …….. 26

Capítulo II: Características que particularizan el proceso de Consolidación Financiera en la Empresa Constructora Militar No.3 ……... 35

2.1 Generalidades…… 35

2.2 Relaciones internas y externas entre las unidades básicas…… 40

2.3 Organización de la actividad contable……..……... 48

2.4 Consolidación de la información contable en la Empresa Constructora Militar No.3……... 53

2.5 Cierre del período contable en la Empresa Constructora Militar No.3…… 54

2.6 Diagnóstico del proceso de consolidación de la Empresa Constructora Militar No.3……... 55

Capítulo III: Propuesta para el Mejoramiento del procedimiento de Consolidación de la Información Financiera de la Empresa Constructora Militar No.3…… 59

3.1 Procedimiento específico para la consolidación de la información financiera……..……. 60

3.2 Propuesta de los Elementos de Traspaso e Insumos NSE que se utilizaran en el proceso de Consolidación.…… 61

3.4 Modelos Complementarios a presentar por las Unidades Básicas Aseguradoras…….. 67

Conclusiones…….. 72

Recomendaciones…….…… 73

Bibliografía…… ……..……... 74

Anexos……..……..**.....** 78

INTRODUCCION

Cuba realiza grandes esfuerzos para elevar el papel de la Contabilidad y las Finanzas en cada organización, como elemento necesario al cumplimiento de los principios y sistemas en el control interno administrativo. La necesidad de disponer de una información financiera eficiente y oportuna resulta imprescindible para dirigir económicamente una entidad.

En el complejo mundo de los negocios, hoy en día caracterizado por el proceso de globalización en las empresas, la información financiera cumple un rol muy importante al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico. La contabilidad es una disciplina del conocimiento humano que permite preparar información de carácter general sobre la entidad económica. Esta información es mostrada por los estados financieros. La expresión "Estados Financieros" comprende: Balance General, Estado de Ganancias y Pérdidas, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo (EFE), otros estados y material explicativo, que se identifica como parte de los Estados Financieros.

La Contabilidad es una técnica en constante evolución, basada en conocimientos razonados y lógicos que tienen como objetivo fundamental, registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad e interpretar los resultados.

En la práctica económica mundial toda empresa con personalidad jurídica propia debe llevar su contabilidad de forma ordenada y adecuada a su actividad y debe elaborar estados periódicos que reflejen la situación patrimonial y financiera de la entidad, así como los resultados del período contable. El objetivo de estos estados es ofrecer una imagen fiel de la organización.

Cuando la empresa forma parte de un grupo y está sometida a una dirección única, los estados individuales son insuficientes para reflejar la imagen de la Empresa en su conjunto. Como resultado del crecimiento de las empresas, los mecanismos contables han tenido que perfeccionarse y adaptarse para propiciar el control y satisfacer las necesidades de información de los múltiples usuarios. En las nuevas circunstancias de las empresas organizadas en grupos, bajo una misma dirección, surge entonces la necesidad de elaborar Estados Financieros Consolidados, con una visión más global que exprese la situación financiera y los resultados del conjunto de entidades como si fuera una sola.

La Empresa Constructora Militar No. 3 es una de las empresas de la provincia de Villa Clara que se encuentra en Perfeccionamiento Empresarial. La misma opera con una estructura contable descentralizada de la Unión de Construcciones Militares, Empresas Constructoras Militares y Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras, constituyendo cada una entes económicos, lo que implica la necesidad de consolidar la información financiera tanto a nivel de Empresa, como a nivel de Unión. La Empresa mantiene la Condición de Contabilidad Certificada, no obstante se necesita perfeccionar la Consolidación de los Estados Financieros a nivel de la Empresa, consecuentemente el propósito de este trabajo se incluye en el campo de la Contabilidad Financiera al diagnosticar la Consolidación de la Información Financiera para la elaboración de los Estados Financieros de la Empresa Constructora Militar No. 3 de Villa Clara.

Situación Problémica: El procedimiento para la consolidación financiera de la Empresa Constructora Militar No.3 está instrumentado en el sistema computarizado de contabilidad Versat Sarasola, a efectos de eliminar operaciones internas que se generan por la estructura contable descentralizada se utilizan mecanismos contables. La no existencia de relaciones financieras internas, hace que se requiera de la utilización de elementos de traspasos para la identificación de éstas entre las Unidades Básicas. No se aprecia uniformidad en estos

elementos lo que provoca distorsiones en la información resultante de los Estados de Costo y Gastos por elementos consolidados, siendo éste el principal déficit del procedimiento que se aplica.

Como resultado el **problema científico** de esta investigación está en, ¿cómo lograr objetividad, calidad y razonamiento en los estados financieros de la Empresa Constructora Militar No.3?

Para dar solución al problema científico de esta investigación se parte de la siguiente **Hipótesis:** Si se establecen los procedimientos de registros, control y análisis que permitan cuantificar los efectos de las operaciones internas de los distintos niveles de información, es posible que en el proceso de consolidación se efectúen los ajustes y eliminaciones acertados y necesarios, adecuados a las características específicas de la Empresa, logrando una información consolidada más objetiva y confiable.

Variable independiente: Procedimiento general y procedimiento especifico para la consolidación de la información financiera.

Variable dependiente: Calidad, objetividad, confiabilidad en la información contable resultante.

El **Objeto de Estudio** lo constituye la información contable a nivel de las unidades básicas aseguradoras y constructoras, y su incidencia en el proceso de consolidación de la información económica en la Empresa Constructora Militar No.3. Consecuentemente el trabajo se enmarca en el campo de la contabilidad financiera.

El **Objetivo General** de esta investigación radica en perfeccionar el procedimiento para la consolidación de la información financiera a nivel de la Empresa Constructora Militar No.3 con el propósito de lograr mayor objetividad, credibilidad y confiabilidad en esta.

Los **Objetivos Específicos** en aras de alcanzar las metas propuestas en esta investigación son:

1. Sistematizar el estudio bibliográfico de las temáticas referidas a la consolidación de la información financiera, y su aplicación en el contexto del sistema empresarial estatal.
2. Caracterizar a la Empresa Constructora Militar No.3 dentro del Perfeccionamiento Empresarial, basado en su estructura organizativa.
3. Diagnosticar el estado actual del proceso de consolidación de la información financiera en la Empresa Constructora Militar No.3, tomando en consideración los procedimientos seguidos en la estructura contable descentralizada.
4. Perfeccionar el procedimiento para la correcta consolidación de la información financiera, adecuado a las características de la Empresa.

La conveniencia del trabajo se centra en el interés, necesidad y utilidad para la Dirección de la Empresa para lograr diagnosticar y eliminar los procedimientos negativos que inciden en la consolidación financiera, y procurar una mayor confiabilidad en la información tras el proceso.

La **novedad científica** de esta investigación reside en el establecimiento de procedimientos prácticos correctos para la consolidación de la información financiera de acuerdo con las características de la Empresa Constructora Militar No.3. Desde el punto de vista práctico brindar a la Dirección Económica de la Empresa el procedimiento preciso para la consolidación de la información financiera, adecuado a sus características específicas, tendrá repercusión en las decisiones tomadas en base a dicha información.

La revisión bibliográfica fundamenta la investigación y construye el marco teórico referencial, caracterizándose el fenómeno de la consolidación asociados al proceso de descentralización

contable. Las fuentes de información consultadas permitieron encauzar el trabajo, darle respuesta a problema científico y arribar a conclusiones concretas.

Se pretende demostrar el comportamiento de la información financiera después de diagnosticado y perfeccionado el procedimiento de consolidación establecido en la Empresa, frente a los resultados obtenidos por el procedimiento actual de la Empresa, y su efecto en los principales indicadores financieros.

Se emplearon métodos empíricos y teóricos. Entre los primeros están las entrevistas, el análisis de documentos y procedimientos, y el criterio de especialistas. Como métodos teóricos: El análisis, la inducción y la deducción con el objetivo de interpretar la información empírica obtenida y el establecimiento de generalizaciones, regulaciones y nuevas concepciones.

El trabajo está estructurado en tres capítulos. En el primero se aborda desde el punto de vista teórico los principales fundamentos relacionados con la consolidación de la información contable, en el segundo capítulo se caracteriza la empresa, el proceso contable y el procedimiento para la consolidación de la información contable. En el tercer capítulo se presenta el resultado del diagnóstico y se propone el perfeccionamiento del procedimiento que desarrolla la empresa, así como su aplicación a la información reconstruida al cierre del año 2011. Por último se exponen las conclusiones y recomendaciones del trabajo.

CAPITULO I: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.

1.1 Aspectos Generales sobre la Contabilidad

La contabilidad es un proceso mediante el cual se interpreta, registra, clasifica, mide y resume en términos monetarios la actividad económica que acontece en una entidad, para posteriormente desarrollar y comunicar la información a las personas interesadas de forma tal que sirva de ayuda en la planificación, control y evaluación de las actividades de la entidad, esto motiva que sea un poco difícil lograr un concepto específico de la contabilidad a pesar de que todos presentan algo en común.

Acercamiento a varias definiciones de contabilidad expuestas por diferentes autores:

Según la Comisión de terminología del A.I.A :"Es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos y operaciones"(Chicago Press-Chicago., 1940)

Fernando Boter Maupi definió que la: “Contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados” (Boris b (s.F), 1989)

H.A. Finney planteó que: "La contabilidad comprende un cuerpo de principios legales industriales, comerciales y financieros que deben tenerse en consideración para determinar

cómo, y en qué medida, las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital" (H. A. F, 1931)

1.1.1 Evolución y Aportes de la Contabilidad

Los métodos utilizados para llevar a cabo la contabilidad, creados tras el desarrollo del comercio, provienen de la antigüedad y de la Edad Media. Esta surge como consecuencia de la necesidad que siente el hombre de llevar a cabo el registro y control de sus propiedades, así vemos que se encuentran registros de cuentas en civilizaciones tan antiguas como las de China, Babilonia Grecia y Egipto.

Los libros de contabilidad más antiguos datan del año 1340, específicamente de la ciudad de Génova, Italia, se registran desde aquel entonces técnicas de contabilidad muy avanzadas. Posteriormente, durante los primeros siglos de esta era, se comenzó a percibir el progreso de las técnicas contables en el oriente, gracias a la aparición en China de los primeros formularios de tesorería y de los ábacos.

Los primeros libros de contabilidad deben su surgimiento a la obra de Luca Pacioli, un monje veneciano, quien en el año 1494 mediante su publicación titulada "De Computis et Scrituris", estableció las bases de toda la teoría contable. Él, mediante su obra, explicó en forma detallada los procedimientos que se debían aplicar para el manejo de las cuentas, se conoce esto hasta hoy como la teoría de la partida doble (Pacioli L, 1494)

El ritmo de desarrollo de la Contabilidad aumentó aún más durante la Revolución Industrial, provocó la necesidad de adaptar las técnicas contables para poder reflejar la creciente mecanización de operaciones y la producción masiva de bienes y servicios en las economías de los países desarrollados, con la aparición a mediados del siglo XIX, de las

corporaciones industriales, en particular de las industrias de los ferrocarriles y el acero, el papel de la contabilidad adquirió aún mayor importancia, porque los dueños de las empresas ya no eran por necesidad los gerentes de sus negocios, también se encuentra la Globalización y Complejidad de los negocios que destaca la importancia de que la contabilidad establezca nuevos métodos para el tratamiento, presentación de la información financiera, por último se tiene a la formación y educación que se refiere a la necesidad de que el lenguaje de los negocios sea dominado por los futuros gerentes.(Rodríguez. C, 2011)

1.1.2 Objetivos e importancia de la Contabilidad

Uno de los objetivos fundamentales de la contabilidad es proporcionar información a todo el personal interesado de una empresa (los gerentes y directivos), así como a terceros (que incluyen los bancos y accionistas) con relación a las deudas que se tengan con terceros y a los activos que se posean.

El éxito de la empresa depende, en gran medida, del conocimiento del lenguaje de la contabilidad y de los mensajes que ella ofrece cuando el sistema ha sido bien diseñado y en su operación se han cumplido los principios de la contabilidad generalmente aceptados.

El lenguaje de la contabilidad también une a la empresa con el mundo exterior, es su información de gran importancia tanto para los organismos fiscales, financieros, bancarios, otras empresas, los accionistas o propietarios, el estado, así como para los trabajadores.

El diseño del sistema contable, su correcto funcionamiento y la interpretación de los datos son parte integrante de las tres áreas funcionales de la empresa (producción, mercado y finanzas), lo que contribuye, además, a facilitar la toma de decisiones empresariales, la planificación, el control de las operaciones, todo esto demuestra que la contabilidad

representa un medio para poder llegar a obtener la información que requiere la dirección de la entidad.(Agariffin Wilians, & Larson (s.f) LArson (s.f), 2005)

Los Estados Financieros son documentos de negocios que presentan la información financiera de la entidad a personas y organizaciones fuera del negocio.

1.2. Los estados financieros consolidados. Conceptos. Análisis histórico desde una perspectiva internacional

La consolidación de los estados financieros es un tema que se encuentra muy ligado al crecimiento empresarial. Este fenómeno estuvo acompañado de cambios en la organización de las empresas, que dieron lugar a su crecimiento y expansión, que en sus inicios se manifestó a través del establecimiento de agencia y sucursales. Agencias: Es una entidad física o moral que tiene independencia económica y administrativa con respecto a una casa matriz u oficina principal, cuyos productos (servicios o mercancías) ofrece. Por su parte, las Sucursales: Son una opción de crecimiento cuando el productor o distribuidor quiere tener un mayor control de los puntos de ventas de sus productos, un mayor acercamiento con los clientes y una estructura financiera de mayor tamaño, o sea, la sucursal es una extensión de la misma entidad en diferentes lugares.(Moreno de León M (s.f), 2002)

Este crecimiento externo, en su desarrollo dio lugar, posteriormente, al fenómeno llamado “combinación” que adopta diferentes modalidades, pero que en esencia representa el hecho de “combinar actividades siguiendo una dirección única”.

El Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) (AICPA, 1959) expresa que la combinación “es una concentración en una entidad económica de una corporación y una o más empresas incorporadas o no incorporadas”, así mismo en su libro Contabilidad Avanzada los autores (Griffin, Willians, & Larson) dicen que “la combinación es un término generalmente aplicado para el crecimiento externo, en el cual todas las operaciones de dos o más firmas son concentradas bajo un control centralizado”.

Por su parte define la combinación como “la concentración de dos o más entidades económicas, llevada a cabo por la transferencia de los activos netos de una de las entidades económicas a una de las otras (fusión) o una nueva creada para este propósito (consolidación). Cualquiera de las dos puede ser en efecto, una compra, con el retiro de una o más grupos de accionistas o puede ocurrir una comunidad de intereses en la cual forman parte todos los accionistas de acuerdo a su participación”. En esta definición la comunidad de intereses no es más que la fusión (combinación de dos o más empresas llevada a cabo por la transferencia de activos netos de una empresa a otra nueva, organizada para ese propósito).(Wiseman, Joseph A & Cashin janes a, 2006)

Según (Mallo, Contabilidad analítica. Costea, rendimientos, precios y resultados, 1991) en alusión a las NIC/NIIF vigente, “una combinación de negocios representa la unión de entidades o de negocios separados en el ámbito de una entidad reportarte, lo cual implica la existencia de una entidad que ofrece al público información financiera conjunta de los negocios puestos en común. Según la NIC 22 (AICPA, 1959), una combinación de negocios puede presentarse de diferentes formas, las cuales, en síntesis, podrían aparecer como:

- La compra por parte de una empresa de los títulos, normalmente representados por acciones (en su totalidad o en una parte suficiente que permita su control), de otra o de

otras empresas. Esta forma se conoce también como Crecimiento Financiero a partir de participación financiera.

- La compra por parte de una empresa de los activos, y la subrogación de los pasivos exigibles, de otra u otras empresas, normalmente incluyendo un fondo de comercio en la operación. Constituye una forma de crecimiento patrimonial.

- La operación mediante la cual se origina una nueva empresa que representa el control de dos o más empresas combinadas, mediante la reestructuración o no de alguna de ellas. Es una forma de crecimiento externo a través de fusiones o absorciones.(AICPA, 1959)

Otra forma de combinación, no incluida en las anteriores, lo constituye el crecimiento contractual, basado en las alianzas y tiene como objetivo aprovechar las economías de escala, compartir riesgos, eliminar inversiones cuantiosas y evitar la duplicación de esfuerzos. Las relaciones se establecen a través de contratos y se basan en la cooperación, no hay relación de dominio, sino un acuerdo de voluntades plasmado en un contrato y que origina la unidad de decisión.

En relación con el primer punto, participación financiera, una combinación de negocios origina la aparición de Grupos de empresas, circunstancia que requiere presentar estados financieros consolidados, cuyo tratamiento contable se contempla en la norma internacional de contabilidad N^{o} 27 Estados Financieros Consolidados y Separados

Esta norma tiene como objetivo principal la reducción de alternativas en la contabilización de las dependientes en los estados financieros consolidados, así como la contabilización de las inversiones en los estados financieros separados de una dominante, de un partícipe en un negocio conjunto o de un inversionista y obliga a la entidad a considerar, cuando esté evaluando si tiene el poder de dirigir las políticas financieras y de explotación de otra entidad,

la existencia y efecto de los derechos de voto potenciales, que sean en ese momento ejercitables o convertibles.

Desde una perspectiva histórica puede decirse que los estados financieros consolidados aparecieron por primera vez al inicio del siglo - XX en Estados Unidos. Tras originarse las primeras sociedades holding. El desarrollo económico había incrementado la competencia y surgen como fórmula de reducir la misma. Por ello la consolidación tiene sus orígenes en el nacimiento y desarrollo del holding, como sujeto al que la misma se refiere. Por ello es que se afirma que el holding o sociedad matriz se origina en los mercados anglosajones, lográndose los avances más significativos en los Estados Unidos y el Reino Unido.

En Estados Unidos, la técnica de la consolidación no se generaliza hasta la primera década del siglo XX. Ya en los años 20 la consolidación es una práctica habitual. Los primeros manuales dedicados específicamente a la consolidación son los de (Finney (1922) y Newlove (1926). En Europa la consolidación aparece algo más tardío.

No fue hasta 1929 en que existe mundialmente una definición aproximada a la actual sobre los Estados Consolidados. Es en 1959 que aparece la primera normativa contable, emitida por la AICPA (American Institute of Certified Accountants) (AICPA, 1959), para la regulación de la emisión de Estados Financieros Consolidados, y unos años después es que se regulara por primera vez en términos fiscales sobre esta materia.(AICPA, 1959)

En la actualidad todos los países desarrollados regulan los grupos empresariales y la elaboración y presentación de Estados Financieros Consolidados.

El término “consolidación” es utilizado indistintamente tanto para referirse a “la combinación de dos o más empresas, lograda por la transferencia de sus activos netos a una nueva corporación organizada con tales fines. No es lo mismo que fusión; como para referirse a los

Estados Financieros Consolidados como el “estado que muestra la situación financiera o los resultados de las operaciones de dos o más empresas asociadas como aparecerían si fuera una sola organización entre otras acepciones menos usadas. (Kohler E. L., 1990)

Al referirse a la situación que se presenta en las empresas que tienen la contabilidad por áreas de responsabilidad, por el efecto de los precios de transferencias, y por los derechos y obligaciones entre estas áreas, que al emitir los estados financieros es necesario “consolidar” para eliminar todos los efectos recíprocos de las operaciones internas.(Honrgren, C. T., 1980)

“La Consolidación es una técnica que mediante la agregación de cada una de las partidas y la realización de ajustes y eliminaciones que borren los efectos de las operaciones internas, permite obtener los estados contables del grupo como si fuera una sola empresa sin considerar los límites legales de las entidades jurídicas independientes que lo conforman. En este caso se entiende consolidación no como una de las formas de combinación de empresas, sino como el conjunto de operaciones contables que permiten la consecución de estados financieros del grupo partiendo de los estados financieros individuales de las empresas que forman dicho grupo”.(Yunia D. P, 2002)

La consolidación de estados financieros constituye una de las ramas de la contabilidad superior con mayor futuro en la actualidad. Cada día se hace más obvia la necesidad de observar la situación económica, financiera, patrimonial y de resultados de los grupos de sociedades como tales, y no solo en función de la información contable individual de cada una de las sociedades que los integran.

1.3 Los estados financieros consolidados. Ámbitos de aplicación

Aunque el ámbito teórico de la consolidación ha tenido su mayor desarrollo en la consolidación de los Estados Financieros de las empresas organizadas en grupos, las técnicas se aplican, aunque con sus matices, en las empresas que han extendido su actividad con la apertura de sucursales, así como en las empresas que, dadas sus dimensiones, han procurado una administración, descentralizada creando las áreas de responsabilidad. Por la importancia y las particularidades que presenta en cada uno de estos casos, a continuación relacionamos los principales aspectos en cada caso.

1.3.1 Consolidación de los estados financieros en los grupos de empresas

La información que las empresas más importantes del mundo producen es consolidada, puesto que estas entidades no son sociedades individuales sino grandes grupos de sociedades. Por razones de propiedad del capital y de la facultad de tomar decisiones, la compañía controladora y sus subsidiarias integran una entidad económica, que no tiene personalidad jurídica propia, constituida por dos o más entidades jurídicas, aun cuando éstas formalmente desarrollen actividades económicas, ejerzan sus derechos y respondan a sus obligaciones en forma individual.

La información relativa a las relaciones de la compañía controladora y sus subsidiarias con terceros, así como el efecto de estas relaciones en la situación financiera y los resultados de operación de la entidad económica que integran, no puede ser comunicada a través de los estados financieros individuales de la compañía controladora. Para que esta comunicación sea adecuada, con base en el principio de la entidad, se requiere que los estados financieros incluyan todos los derechos, obligaciones, restricciones, patrimonio y resultados de operaciones de la compañía controladora y sus subsidiarias, ya que se trata de una sola empresa, lo que se logra con los estados financieros consolidados, con una visión más

global que exprese la situación financiera y los resultados del conjunto de entidades como si fuera una sola.

La consolidación es una obligación, para los grupos de empresas en España, como en el resto de la Unión Europea, al menos siempre que superen ciertos límites de activos, cifra de negocios y número de empleados. En la consolidación toman carta problemas de naturaleza empresarial, con proyección contable y financiera, tales como la determinación del fondo de comercio, la conversión de estados contables o la elaboración de estados sementados para el análisis. Plantean problemas especiales en la consolidación los estados contables expresados en moneda extranjera, ya que el riesgo de cambio incide en la determinación de los resultados o del neto patrimonial, según se considere a la filial correspondiente.(Sarduy Quintanilla Abel y COL, 2006)

En la práctica económica mundial toda empresa con personalidad jurídica propia debe llevar su contabilidad de forma ordenada y adecuada a su actividad y debe elaborar estados periódicos que reflejen la situación patrimonial y financiera de la entidad, así como los resultados del período contable. El objetivo de estos estados es ofrecer una imagen fiel de la organización, como ya ha sido indicado.

La consolidación es un proceso contable que, partiendo de los estados financieros individuales de las distintas sociedades del grupo, los agrega, previa homogeneización de criterios y ajuste de operaciones eliminando todos los componentes ficticios bajo la perspectiva del grupo, a fin de elaborar unos estados financieros consolidados representativos del grupo en su conjunto.

Para el proceso de consolidación se debe seguir el siguiente procedimiento:

1. Obtener los estados financieros individuales, definir la compañía matriz y las empresas subordinadas.
2. Comprobar la homogeneidad de las bases contables utilizadas por las compañías a consolidar. Si se detectan diferencias y son significativas se deben efectuar los ajustes correspondientes al consolidado.
3. Si existen compañías subordinadas en el exterior, sus estados financieros deben convertirse.
4. Comprobar que los saldos recíprocos coincidan. Si no coinciden, entonces conciliarlos y preparar los ajustes correspondientes.
5. Determinar el tipo de vinculación, para establecer la forma de realizar la consolidación. Si se trata de una vinculación directa el procedimiento consiste en tomar los estados individuales de las partes implicadas y consolidar directamente. Cuando la vinculación es indirecta, el proceso es por etapas, o sea, se determinan cuáles son las compañías controladoras de segundo y tercer nivel (o subgrupos) para consolidar a esos niveles y posteriormente reunir el consolidado de cada subgrupo y proceder a su consolidación con la matriz al final del grupo.
6. Preparar la hoja de trabajo para la consolidación.
7. Los saldos y las transacciones entre compañías a consolidar se deben eliminar en su totalidad.
8. Preparar los estados financieros consolidados con sus respectivas notas.(Rodríguez. C, 2011)

En coherencia con estos procedimientos se puede dividir el proceso de consolidación en las siguientes fases:

Homogenización: Se refiere a que los estados contables individuales que conforman el conjunto de sociedades a consolidar tienen que estar preparados para la misma fecha o

período, elaborados bajo los mismos criterios de valoración y métodos contables, además, en la medida de lo posible utilizar partidas y terminologías similares.

Agregación: Esta fase consiste en sumar línea a línea las diferentes partidas de los estados financieros de cada una de las sociedades dependientes. El agregado obtenido tras esta adición no constituye todavía los estados consolidados, pues es preciso realizar algunas eliminaciones a fin de suprimir duplicidades.

Eliminación y ajustes: Consiste en la eliminación de las partidas interrelacionadas, y de la totalidad o una parte de los resultados no realizados por transacciones realizadas entre las empresas que pertenecen al conjunto consolidable. Esta fase también debe seguirse para anular la parte proporcional de aquellos resultados no realizados correspondientes a operaciones con empresas que se consoliden por el procedimiento de la puesta en equivalencia. También se elimina la inversión que la dominante tiene en las subsidiarias con la proporción de los fondos propios que se posea.

Los asientos de ajustes se registran cuando existe un desfase significativo en el tiempo de preparación de los estados separados, cuando no coinciden los saldos recíprocos ya sea por partidas en tránsito, errores u omisiones, etcétera.

Las eliminaciones que se practican en esta situación son para eliminar la inversión en acciones contra el patrimonio de las subordinadas y el interés minoritario en caso de que la controlante no posea el cien por ciento del capital de la controlada. Eliminar además las transacciones u operaciones que pueden realizarse entre entidades. Sin pretender hacer una relación exhaustiva de las transacciones que deben eliminarse en la preparación de estados financieros consolidados, se enumeran las más frecuentes que pueden resumirse en tres grupos:

- Eliminación del derecho patrimonial.
- Eliminación de deudas entre compañías.
- Eliminación de resultados (ingresos y gastos) entre compañías.

Son diversas las situaciones que pueden presentarse en cada uno de estos tipos de ajustes y eliminaciones, y aunque el desarrollo teórico a la respuesta de cada caso es amplio, en la práctica resulta ser un proceso muy complejo.

La elaboración de información consolidada por la Sociedad que se encuentra a la cabeza del grupo, requiere por su parte de la realización de un riguroso inventario tanto de las relaciones financieras y de control mantenidas con las que lo componen, como con otras sobre las que se proyecta una influencia significativa. Este inventario, después de analizar la situación concreta de cada una de estas relaciones y comprobar si es posible incluirla o no en la información conjunta, será utilizado por la Sociedad dominante para determinar la técnica a utilizar en la inclusión de cada una de estas empresas. Estas técnicas son conocidas en la doctrina por métodos de consolidación.

Todos los datos obtenidos en este proceso se suelen recoger en hojas de trabajo, que faciliten la obtención tanto del balance como de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

Son varias las NIC/NIIF que contemplan aspectos relacionados con los estados financieros consolidados. La primera de ellas, precisamente la NIC 27 “Estados Financieros Consolidados y Separados”. Aunque esta es la norma principal en relación a esta materia, aparecen otras que tocan varios puntos, ellas son:

- NIC No. 22. Combinación de empresas (Derogada por la NIIF 3).

- NIC No. 28. Inversiones en entidades asociadas.

- NIC No. 31. Participaciones en negocios conjuntos.

- NIC No. 39. Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración.

- NIIF No. 3. Combinaciones de negocios.

La NIC 27, brinda las definiciones de: Control, Dependiente, Dominante, Estados financieros consolidados, Estados financieros separados, Grupo, Método del costo, intereses minoritarios.

Los estados financieros en empresas organizadas con sucursales.

Existen varios criterios de autores para referirse al proceso de emisión de los estados financieros conjuntos de una casa central y sus sucursales, utilizan el término “combinación de estado financiero” o “estados financieros combinados”, mientras que otros lo consideran como “estados financieros consolidados”.

Muchas veces las empresas se expansionan hacia nuevas zonas de mercado a través del crecimiento interno; mediante el establecimiento de sucursales que operan dentro de ellas, que no constituyen una entidad jurídica separada.” Considera a las sucursales como órgano subordinado que depende económicamente de otro principal del cual forma parte y tiene su misma razón o denominación social, aunque situada en una región diferente.(Espiniza v (s.f), n.d.)

Agrega que las sucursales se originan como consecuencia de la descentralización de operaciones causada por la buena marcha de las actividades, entendida como un alto volumen de operaciones fuera del domicilio de una sociedad, que constituyen el objeto de la sociedad; la cual fija establecimientos permanentes para continuar realizando su objeto en lugares distintos al domicilio fiscal, sea dentro o fuera del país. (López García A (s.f), 2007)

Cuando las empresas se organizan con sucursales pueden, en dependencia de sus necesidades, preparar independientemente estados para cada sucursal y la oficina central, pero los mismos no permiten formarse una idea exacta de la situación financiera de toda la organización porque en efecto, las sucursales no son una entidad jurídica extraña, un tercero, sino una parte de la empresa.

Ante esta situación, la combinación de estados financieros consiste en la sumatoria de las partidas iguales, previa clasificación idéntica de las cuentas y la realización de ajustes y eliminaciones necesarios, para proveer a los grupos interesados de una información contable objetiva y eficiente.

Para la obtención de estados combinados se elaboran hojas de trabajo que facilitan la preparación de los mismos, donde se debe lograr la combinación de los activos y pasivos similares, eliminar los efectos recíprocos, además de corregir cualquier error encontrado. En otras palabras estos papeles muestran generalmente dos tipos de asientos: asientos de ajustes y asientos de eliminaciones, no se registran en los libros, solo son útiles en la obtención de los estados combinados.

En el primer tipo de asiento se registran o ajustan partidas en tránsito, asientos omitidos por una de las partes, etcétera. Las partidas en tránsito provocan la falta de coherencia entre las cuentas recíprocas, dicha falta puede ser tolerable durante el período contable pero se deben hacer los ajustes para que coincidan y luego poder preparar los estados combinados. Si este asiento se registra en los libros, es necesario que cuando se reciban las partidas, antes en tránsito, este se revierta. En caso de que exista una omisión o cualquier tipo de error, estos se deben corregir en la hoja de trabajo y más tarde pasar el asiento correspondiente a los libros de la sucursal afectada.

En el caso de las eliminaciones el proceso es más complicado debido a que hay que eliminar las operaciones internas ya sean sucursales -casa matriz y/o sucursal–sucursal.

Las primeras eliminaciones están determinadas por el tipo de inventario utilizado y por la alternativa utilizada a la hora de facturar las mercancías a la sucursal. Las eliminaciones más comunes son:

1. Eliminación de cuentas recíprocas.
2. Eliminación de margen intracompañías, y (aumentar el ingreso neto de la sucursal cuando las transferencias se registran por exceso del costo).
3. Eliminar el ingreso neto de la sucursal registrada por la casa matriz.

Las eliminaciones a efectuar no cambian cuando se trata de inventario físico o de inventario continuo, lo único que se modifica entonces son las cuentas a afectar.

Como puede apreciarse los principios básicos empleados en los grupos de empresas pueden son aplicable, salvando las diferencias, en la obtención de los estados financieros consolidados de las empresas organizadas en sucursales.

Consolidación de la información contable cuando existen áreas de responsabilidad con contabilidad descentralizada.

Al referirse a la situación que se presenta en las empresas que tienen la contabilidad por áreas de responsabilidad, por el efecto de los precios de transferencias, y por los derechos y obligaciones entre estas áreas, plantea que al emitir los estados financieros es necesario "consolidar" para eliminar todos los efectos recíprocos de las operaciones internas.(T. H. Cs. f), 2005)

Los estados de los centros de utilidad dan reconocimiento separado a las ventas intracompañías, el costo de las ventas, las cuentas por cobrar y por pagar más cualquier otra cuenta como préstamo entre las divisiones. Por lo general se requerirá de ciertas conciliaciones, como por ejemplo cuando una plaza ha hecho una transferencia y registra las ventas y la plaza que compró no ha recibido los artículos.

Aunque las transferencias internas pueden ser contabilizadas y reportadas de tal manera que ayude a alcanzar los objetivos gerenciales, los márgenes internos deben ser eliminados periódicamente cuando se preparan los estados consolidados. Al respecto refiere que “la mayoría de las empresas que presentan un volumen significativo de transferencias entre divisiones o entre fábricas realizan estas transferencias a un precio de transferencia por encima del costo. Así, cierto porcentaje de la utilidad entre divisiones se encuentra en inventario en cualquier momento. De conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados la utilidad puede provenir solo de ventas por fuera de la empresa, por tanto es necesario hacer asientos de eliminaciones al preparar los estados financieros. Si no se hacen estas eliminaciones las ventas totales quedarán sobre determinadas como quedarán las cuentas por cobrar, el costo de las mercancías vendidas y los inventarios”. (Polimeni, Rarph R, 2007)

Los estados de los centros de utilidad dan reconocimiento separado a las ventas intracompañias, el costo de las ventas, las cuentas por cobrar y por pagar más cualquier otra cuenta como préstamo entre las divisiones. Por lo general se requerirá de ciertas conciliaciones, como por ejemplo cuando una plaza ha hecho una transferencia y registra las ventas y la plaza que compró no ha recibido los artículos. Por lo tanto se harán asientos para eliminar el valor de las utilidades brutas entre las divisiones.

La contabilización de precios de transferencias basados en el mercado, ha sido diseñada principalmente para ayudar a la planeación del control gerencial más que para servir a las necesidades en los informes financieros externos. Desde el punto de vista de la empresa consolidada, cualquier artículo o servicio transferido internamente y no vendido en el exterior debe ser llevado al costo.

Igualmente al caso de las sucursales, los principios generales en los cuales descansa la consolidación de los estados financieros de los grupos de empresas son aplicables a las empresas descentralizadas.

1.4 La Consolidación de los Estados Financieros en Cuba

Antes de 1959, la empresa cubana se caracterizó por la propiedad privada, la industria nacional era incipiente y las transnacionales concentraban las empresas más importantes. La organización económica del país tenía notables atrasos tecnológicos e insuficiente desarrollo industrial.

En 1959, con el Triunfo de la Revolución, comenzó el desarrollo de la industria nacional de producción de bienes y servicios. Nació y se estructuró el sistema empresarial estatal cubano, factor fundamental de la economía. A partir de entonces la organización empresarial en Cuba sufrió profundas transformaciones

El proceso de nacionalización y confiscación de empresas extranjeras y privadas cubanas hizo que rápidamente se conformara el sector empresarial estatal. Como resultado de la concentración de la actividad productiva y centralización de los recursos financieros se desarrolla el llamado Sistema Presupuestario de Financiamiento aplicado sólo al sector industrial y cuyas bases teóricas se perfilaron entre los años 1962 y 1963. También se utilizó

el sistema de autogestión financiera aplicado en los antiguos países socialistas de Europa del Este.

En lo que respecta a la contabilidad no es hasta 1976 con la implantación del SDPE que se establece un Sistema Nacional de Contabilidad que garantizaría la necesaria uniformidad para el análisis y planificación de todos los niveles. Este sistema estableció los modelos y anexos que conformaban el sistema informativo de acuerdo con los requerimientos de los órganos rectores de la economía, que en toda su etapa de implantación estuvo sujeto a modificaciones, adiciones y supresiones.(Sarduy Quintanilla Abel y COL, 2006)

El Proceso de Consolidación en Cuba, después del triunfo de la Revolución, se comenzó a desarrollar en este período, con el SDPE, a través de la agregación de los modelos del sistema informativo, con el establecimiento de diferentes niveles de consolidación, atendiendo al Clasificador de Actividades Económicas (CAE), que agrupaba la actividad económica en dos grandes esferas: productiva e improductiva, y además establece tres niveles de agrupación: Sector, Rama y Subramas.

De esta forma las direcciones sectoriales y de finanzas de los órganos del Poder Popular Provincial y Municipal, así como las Delegaciones Provinciales de los Órganos de la Administración Central del Estado consolidaban separadamente por ramas los modelos del Sistema Informativo del Sistema Nacional de Contabilidad emitidos por las Empresas, por lo que se puede inferir que el proceso de consolidación respondía más bien a requerimientos Estadísticos que contables.

El procedimiento consistía en efectuar una agregación de los datos correspondientes a cada rama, con el fin de obtener la información consolidada de la misma, emitiéndose después un consolidado para cada una de ellas por los Órganos Ramales de la Administración del Estado.

Cuba no ha estado ajena al proceso de concentración que ha ocurrido en el resto del mundo, pero este proceso ha tenido características peculiares debido al predominio del sector público en el universo empresarial cubano.(Seuret, Heli &, 2002)

En Cuba el crecimiento patrimonial trajo como consecuencia el predominio de la gran empresa en la mayoría de los sectores más importantes de la economía siendo el Estado la fuente de financiamiento fundamental de este crecimiento y manteniéndose el centralismo y la dependencia en el proceso de toma de decisiones.

El crecimiento financiero cobra vida de forma significativa a partir de la Ley 77/1995 de la Inversión Extranjera, con la que aumenta el número de empresas mixtas cubanas con participación de capital extranjero privado y capital estatal cubano. También con la creación de grupos empresariales, algunos de ellos de configuración corporativa, que no son más que formas especiales de uniones de empresas, pues su origen se diferencia de los grupos de sociedades de las economías capitalistas

El crecimiento contractual no es muy común, sin embargo, dentro de él y por estar caracterizado por ser un contrato, un acuerdo de voluntades, se pueden incluir las asociaciones cubanas. En estos casos el Estado por ser rector de las políticas empresariales, a través de los Ministerios y demás organismos centrales, decide unir en las asociaciones a empresas que por la rama, el sector o el mercado, posean elementos comunes. En las asociaciones el grado de dependencia puede variar según el tipo de actividad.

La necesidad de la normación contable sobre consolidación quedó explícitamente expresado por (Deas, 2000) cuando escribió “si bien es necesario la regulación en el campo tributario del grupo de empresas y la tributación en régimen consolidado, es también muy necesaria una normativa contable que dé un carácter homogéneo a la práctica contable de las

empresas cubanas, logrando así una eficaz tributación de los grupos que liquiden sus obligaciones con el fisco de forma consolidada y una uniformidad en la información contable".

Por la ausencia de normas cubanas sobre consolidación no se puede inferir que en Cuba no se consolide información contable, y que no existe interés por el tema. De hecho en Cuba si se consolidan estados financieros en varios niveles empresariales, en estos casos se han identificado los siguientes:

- ⇒ Existen corporaciones cubanas, con un número determinado de afiliadas, que aún sin tener un marco contable y legal establecido para ejecutar el proceso de consolidación, lo realizan, aunque estos estados no poseen ningún valor desde el punto de vista fiscal.
- ⇒ Otro grupo de Sociedades Mercantiles Cubanas han dispuesto la apertura de divisiones territoriales o provinciales que constituyen sucursales de la Oficina Central, como por ejemplo Copextel s.a, Planta Escambray s.a, y otros, pero a su vez estas divisiones (sucursales) están organizadas internamente por gerencias con determinado grado de autonomía y con contabilidad separada que llegan hasta emitir estado financieros independientes. En estos casos también se debe consolidar, primeramente los estados financieros de las gerencias de una división, y después al nivel de toda la corporación se debe consolidar los estados de las divisiones.
- ⇒ Igualmente, en otro número considerable de empresas estatales en las que se ha llevado a cabo un proceso de descentralización de la contabilidad hacia los establecimientos de base, en los cuales se lleva todo el proceso contable hasta la emisión de los estados financieros, en el nivel de la empresa se requiere de un adecuado proceso consolidación de los estados financieros.

Muchos son los cambios que está enfrentado la empresa cubana en la búsqueda de la eficiencia, la eficacia y la competitividad dentro del cual se puede destacar el surgimiento el Sistema de Perfeccionamiento Empresarial. En cumplimiento de la Resolución Económica del V Congreso (Cuba., 1997) del Partido Comunista de Cuba, el objetivo central del perfeccionamiento empresarial de la empresa estatal es incrementar al máximo su eficiencia y competitividad, promoviendo la condiciones necesarias para elevar la iniciativa, la creatividad y la responsabilidad de todos los jefes y trabajadores.

Se le llama sistema empresarial al conjunto de organizaciones económicas atendidas por un Ministerio, Consejo de la Administración Provincial u otro órgano del Estado que actúan bajo el principio de autofinanciamiento empresarial y que constituyen el soporte fundamental de la economía nacional. Estas organizaciones económicas se han denominado y definido como:

- Organización Superior de Dirección Empresarial. (OSDE): Organización que agrupa un conjunto de empresas y unidades empresariales de base, tiene personalidad jurídica, no ejerce funciones estatales, ni administra directamente la producción de bienes y servicios de las empresas y unidades empresariales de base que agrupa.
- Empresa: Organización económica, con personalidad jurídica, balance financiero independiente y gestión económica, financiera, organizativa y contractual autónoma, que se crea para la dirección técnica, económica y comercial de los procesos de elaboración de los productos y/o servicios, los que deberán lograrse con la mayor eficiencia económica.

- Unidad Empresarial de Base. (UEB): Organizaciones económicas creadas por las OSDE, o por las empresas para garantizar y organizar su trabajo. Pueden

denominarse unidades básicas, plantas, talleres, equipos de trabajo independiente, granjas, otras.

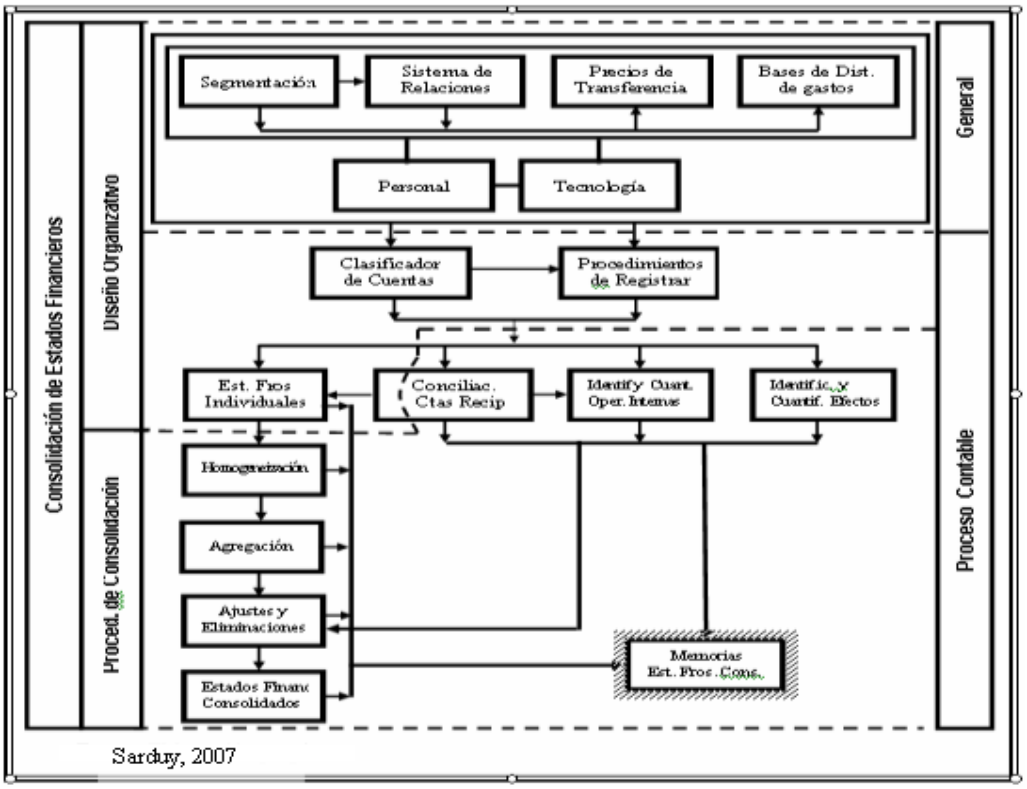
En el proceso de perfeccionamiento empresarial, el establecimiento del sistema contable de la empresa y de las UEB queda delegado y responsabilizado en el máximo jefe en ese nivel. Esto origina que en cada empresa se decida el proceder en esta dirección, siempre tomando en consideración lo establecido en la regulación contable vigente y en otras regulaciones sobre contabilidad y control interno. Elementos importantes a incluir aquí son los mecanismos necesarios para la adecuada descentralización de la contabilidad hasta las UEB, así como los procedimientos que permitan la adecuada consolidación de la información contable en el nivel de la empresa.

1.5 Procedimiento General para la consolidación de los estados financieros en las empresas cubanas con contabilidad descentralizadas

Se propone un procedimiento general para la consolidación de los estados financieros para las empresas cubanas con contabilidad descentralizada, se destaca dentro del marco de aplicación, entre otras para las empresas estatales.(Quintana, S, Abel, 2007)

La concepción general que distingue este procedimiento está en su carácter integrado a la organización general de la empresa y a la organización del sistema contable, así como su carácter sintético, como se puede apreciar en la Figura 1.

Figura 1. Elementos del proceso de consolidación como sistema



Como elementos esenciales que caracterizan este procedimiento están:

La consolidación de los estados financieros deberá tomar en consideración y es un resultado del medio ambiente en que se desarrolla la empresa. Al establecer el procedimiento de consolidación se debe identificar, evaluar y enfrentar ese entorno y debe responder. El procedimiento general se ha estructurado en tres fases generales, para cada una se han determinado los procedimientos específicos y/o los elementos que las conforman, como se ilustra a continuación en la Figura 2:

Figura 2. Procedimiento general para el proceso de consolidación en las empresas cubanas con contabilidad descentralizadas

Fase 1: Integración del proceso de consolidación en el diseño organizativo.	
1.1 Integración en el diseño organizativo general	• Consideración de los criterios de segmentación y los tipos de áreas de responsabilidad. • Elaboración del cuadro de sistemas de relaciones internas. • Selección del sistema de precios de transferencias. • Definición de las bases para la distribución de los gastos generales de administración. • Determinación de las necesidades y disponibilidades tecnológicas que soportará el escenario descentralizado y el proceso de consolidación. • Preparación del personal de las áreas contables y su implicación en el proceso de consolidación.
1.2 Integración en el diseño del proceso contable	• Definición de las cuentas del esquema interno en el clasificador general. • Procedimientos contables para el registro de las operaciones del esquema interno. • Procedimiento para las conciliaciones entre las partidas recíprocas. • Determinación del contenido y propósitos de los estados financieros individuales e informes complementarios.
Fase 2: Diseño del procedimiento específico.	
2.1 Procedimientos para las Homogeneizaciones	• Homogeneización valorativa. • Homogeneización temporaria. • Homogeneización por operaciones internas.
2.2 Agregación	• Preparación de la agregación.
2.3 Ajustes y Eliminaciones	• Procedimiento para Identificación y cuantificación de las operaciones internas. • Procedimiento para Identificación y cuantificación de los efectos de las operaciones internas. • Procedimientos para los asientos de ajustes y eliminación.
2.4 Estados Financieros Consolidados	• Formato de los estados financieros consolidados. • Notas de los estados financieros consolidados.
2.5 Memorias de los Estados Consolidados	• Determinación de la documentación para las memorias de los estados consolidados
Fase 3: Documentación del proceso de consolidación.	
3.1 Manual de organización y de procedimientos	• Relación con los manuales de organización. • Manual de procedimientos de consolidación.

Fuente: Sarduy 2007.

Es esencial que la concepción del proceso de consolidación comience desde el diseño organizativo general y contable de la empresa, ello le otorga el carácter integrado, pues no será un proceso aislado o independiente, desarticulado de éstos, sino que formará parte sustancial de ellos.

La concepción, en cada empresa, de los elementos propios del procedimiento específico para la consolidación y su documentación, considerados en las Fases 2 y 3, depende en gran medida de los aspectos que intervienen en la Fase 1, en lo concerniente a la consideración del diseño organizativo general y del proceso contable. Por ello, todos los elementos que conforman el proceso de consolidación deben concebirse como un sistema.(Yunia D. P, 2002).

Los elementos organizativos del proceso contable dependen en gran medida del diseño organizacional de la empresa. En la definición del clasificador de cuentas y los procedimientos contables influyen múltiples factores, de los que se pueden derivar diversas formas de proceder: la actividad que desarrolla la empresa, las relaciones del esquema interno, las formas de asignación de gastos, entre otras son determinantes.

Desde el punto de vista de la consolidación de los Estados Financieros en el nivel de la empresa, los procedimientos de registro que más interesan son los del esquema interno, los que se derivan del vínculo entre el sistema de relaciones internas y las cuentas habilitadas al efecto,

Para las empresas con sistemas contables descentralizados, el logro de un eficiente y eficaz sistema de conciliaciones de las cuentas definidas para el esquema interno, como cuentas recíprocas, contribuye a la obtención de información contable objetiva, tanto en las entidades contables como en los estados financieros consolidados en el nivel de la empresa.

El ciclo contable de las distintas entidades contables se cierra con la emisión de los informes financieros básicos y complementarios, como respuesta a las necesidades informativas de los distintos usuarios. El diseño de los estados financieros de cada entidad contable forma parte de la organización del sistema contable.

El procedimiento para la consolidación de los estados financieros constituye en sí, desde el punto de vista técnico, un aspecto del proceso contable y debe lograrse su integración, con carácter sistémico, al diseño organizativo general y al sistema contable. Para ello se deben asegurar los aspectos que se definen en la Fase 2.

De forma habitual para obtener los estados financieros consolidados deben tener lugar tres momentos importantes: homogeneización, agregación y, ajustes y eliminaciones.

Para proceder a la consolidación de los estados contables en el nivel de la empresa es preciso que la información originaria sea homogénea. La complejidad de este momento depende del nivel de armonización entre las diferentes entidades contable.

Después de la homogeneización de la información, ha de realizarse la agregación de las diferentes partidas que conforman los estados contable, proceso a través del cual se suman contablemente (línea a línea) los Balances de Situación y los Estados de Resultados de las diferentes entidades contables de la empresa. A partir del agregado es preciso realizar los ajustes y eliminaciones para suprimir los efectos recíprocos de las operaciones internas. Los estados financieros agregados no necesariamente han de coincidir con los informes individuales de los segmentos.

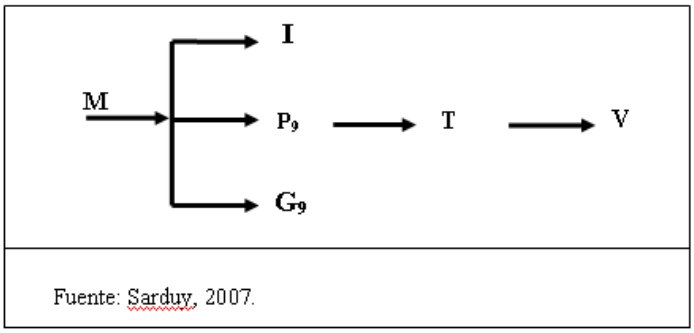
Para lograr la información consolidada objetiva y confiable es preciso realizar en el proceso de consolidación, extra libros, determinados ajustes y eliminaciones. Los asientos de ajustes y eliminación del proceso de consolidación se realizan con el propósito de eliminar las cuentas recíprocas y las cuentas de ingresos y gastos internos, y ajustar las cuentas de inventarios, costos de ventas y gastos. Para ello son necesarios dos pasos previos: (1) identificación y cuantificación de las operaciones internas, e (2) identificación y cuantificación de los efectos de las operaciones internas.

La adecuada identificación de las operaciones internas, en un escenario descentralizado, es clave en la definición de los procesos de consolidación, lo que se logra con la incorporación de las cuentas recíprocas, de ingresos y gastos internos (o su cálculo), de materiales internos comprados, y con los cargos a las cuentas de procesos y de gastos por los elementos de traspasos internos. La cuantificación de las operaciones internas se determina a partir de los saldos, importes y cálculos que muestran las cuentas y análisis indicados; la

que es expresión, además, de una parte importante de los efectos de éstas operaciones, pero no son los únicos efectos.

La identificación y cuantificación de los efectos de las operaciones internas depende de las situaciones presentes en cada empresa. La identificación y cuantificación de los efectos de las operaciones internas quedan reflejadas en los saldos de las cuentas recíprocas, en los saldos de las cuentas de ingresos y gastos internos, en los importes de los cargos a las cuentas de procesos y de gastos por traspasos internos. Además, siempre que se consideren ingresos y gastos internos habrá que identificar el efecto producido sobre las cuentas de inventarios, de procesos y de gastos. El margen obtenido (positivo o negativo) por las UEB cuando venden producirá efectos sobre las citadas cuentas, el que deberá cuantificarse siguiendo procedimientos que alcancen la mayor objetividad posible. También se tomará en cuenta el efecto en cadena producido por dicho margen, como se ilustra en la siguiente figura:

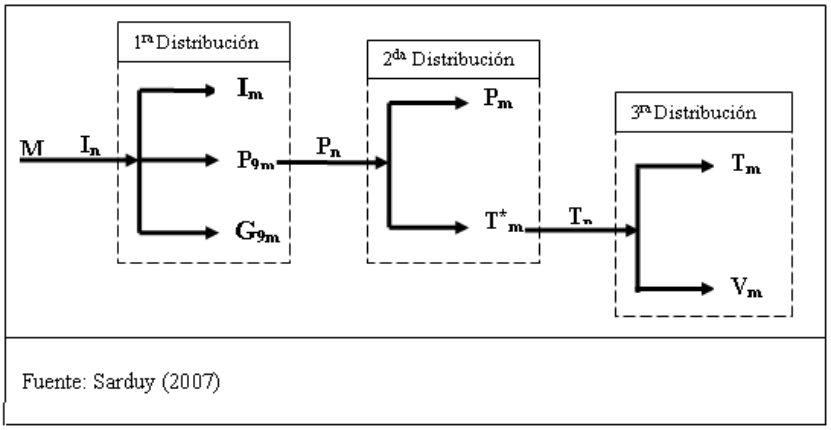
Figura 3. Efecto en cadena del margen interno



Fuente: Sarduy, 2007.

Para cuantificar el efecto del margen interno sobre las citadas cuentas es necesario tener presente tres niveles de distribución, siguiendo la lógica que se muestra en la siguiente figura.

Figura 4. Cuantificación del efecto del margen interno



Fuente: Sarduy (2007)

En la primera distribución se tomarán como bases más apropiadas las unidades de productos en existencias en inventarios comprados (I), consumidos en el proceso productivo (P_9), o cargados a gastos (G_9); o de manera más global el saldo de I y los importes comprendido en los análisis P_9 y G_9. En la segunda distribución se pueden tomar como base las unidades terminadas en el período (T*) y las unidades equivalentes en proceso (P), por producto o grupo de ellos donde intervienen operaciones internas, o el saldo de la cuenta de producción en proceso (P) y el costo total de los productos terminados en el período (T*) por concepto de los productos donde intervienen operaciones internas; no es apropiado, en este caso, los importes totales de procesos y de productos terminados. En la tercera distribución las unidades de productos o los importes asociados, de los productos que intervienen en operaciones internas, que se encuentran en el inventario final (T) y los vendidos (V), por tipo o grupo de productos, constituyen las bases apropiadas para estas fase de distribución del margen; no es factible el empleo de los saldos totales de producción terminada y de costo de venta.(Quintana, S, Abel, 2007)

Como soporte documental de la determinación del margen interno y su distribución se debe preparar un modelo resumen que deje evidencia de los importes involucrados en este proceso.

Al aplicar las variantes indicadas para la determinación del margen y su distribución de deben seguir criterios coherentes: el margen internos asociado a un producto o grupo de productos debe distribuirse entre las cuentas de inventarios, procesos o gastos que han asumido dichos productos, es decir, asociadas a éstos; el margen interno obtenido por un segmento empresarial debe distribuirse (asignarse) entre las cuentas de inventarios, procesos y de gastos de las entidades contables que han recibido los efectos de las operaciones internas asociadas a dicho segmento; la determinación del margen a nivel empresarial y su distribución entre todas las cuentas asociadas también es practicable, aunque los resultado serán menos precisos. Una combinación de las variantes es factible. A la elaboración del resumen de determinación del margen interno y su distribución deben anteceder modelos similares que expresen los cortes parciales, por productos o por segmentos, de los cuales se obtendrá el resumen empresarial.

A partir de los balances de comprobación de todas las entidades contables homogeneizados y agregados, e identificadas y cuantificadas las operaciones internas y sus efectos, se procede a la incorporación de los asientos de ajustes y eliminación. Se deben elaborar las hojas de trabajos para la obtención de la información del Estado de Resultado consolidado y del Balance General consolidado, proceso que se realiza extra-libros, cuyo formato debe permitir la obtención de los estados financieros agregados, la presentación de los ajustes y eliminaciones y la obtención de los estados consolidados. La hoja de trabajo para el Estado de Resultado consolidado se realiza cuando las relaciones de producción entre los segmentos de la empresa originan resultados internos. Para elaborar la hoja de trabajo del Balance General consolidado se parte del Balance General de cada entidad contable, incluyendo el de la Dirección de la Empresa. Los ajustes y eliminaciones consisten en eliminar las cuentas de adeudos y obligaciones internas, las cuentas de operaciones entre

dependencias y ajustar los importes correspondientes a los márgenes incorporados en las cuentas de inventarios de materiales comprados, de procesos y productos terminados.

El Balance General correspondiente a la Dirección de la Empresa, que se considerará en esta hoja de trabajo, se presentará con el efecto del ajuste a las Utilidades Retenidas del período y la variación del margen no realizado, con el propósito de hacer coincidir la estructura patrimonial en los libros de la Dirección de la Empresa, con lo mostrado en el balance consolidado.

Las memorias de los estados financieros consolidados, para que cumplan con el objetivo de soportar la aplicación de los procedimientos contables que se han seguido, deben contener como mínimo:

a) Los estados financieros individuales de todas y cada una de las entidades contables involucradas en la consolidación y/o los estados financieros consolidados que sirvan a su vez para la formulación de los estados financieros en el nivel de la empresa que se trabaje.
b) Evidencia documental de las conciliaciones de saldos de las cuentas recíprocas entre las entidades contables, como parte de la homogeneización por operaciones internas.
c) Evidencia documental de la identificación y cuantificación de las operaciones internas.
d) Papeles de trabajo probatorios de la identificación y cuantificación de los efectos de las operaciones internas sobre las diferentes partidas.
e) Evidencia documental del proceso de homogenización temporal, por operaciones internas y clasificatorias, seguido en el proceso de consolidación.
f) Las hojas de trabajo para la obtención de los estados financieros consolidados.
g) Los estados financieros consolidados obtenidos completan las memorias necesarias para las evidencias probatorias de todo el proceso que se ha seguido.

Las memorias de los estados financieros consolidados formarán parte de la documentación generada por el sistema contable. Su conformación, archivo y custodia se regirá por las normas de control internos que rigen el archivo, tiempo de conservación y accesos a los estados financieros. El complemento informático siempre resulta factible, pero no debe limitarse a éste.

Con vista a lograr estabilidad y transparencia en la consolidación de los estados financieros, se requiere que el procedimiento de cada empresa quede documentado en los manuales de procedimientos. El procedimiento de consolidación, como parte integrante del proceso contable quedará documentado en un manual de procedimientos específico de consolidación o en el manual de procedimientos del proceso contable, en ambos casos se describirán de forma detallada cada una de las acciones que deben cumplimentarse para el logro de los estados financieros consolidados. La adecuación del manual de procedimientos a los cambios que tengan lugar y su constante revisión son tareas de mayor orden para lograr la calidad deseada en la información obtenida.

CAPITULO II: CARACTERÍSTICAS QUE PARTICULARIZAN EL PROCESO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA MILITAR No.3.

1.1 Generalidades.

La Empresa Constructora Militar No.3 perteneciente a la Unión de Construcciones Militares, fue instituida mediante la Resolución No 3177/1977 por el Comité Estatal de Estadística, para dar respuesta a las necesidades de las Fuerzas Armadas Revolucionarias en el Teatro de Operaciones de la región central del país. Tiene definido como Objeto Social la Construcción Civil y Montaje de nuevas edificaciones; demolición, reparación, remodelación, desmonte y mantenimiento constructivo de edificaciones; dirección y contratación de obras, trabajos de acabados, montaje eléctrico, hidráulico, sanitario e industrial y producción de accesorios de construcción; trabajos de movimiento de tierra, voladura y aplicación de técnicas de bulonado y gunitaje, alquiler de equipos y medios de la construcción, trabajos de impermeabilización y tratamientos químicos a elementos constructivos; producción de hormigón premezclado y elementos prefabricados de hormigón y su transportación, mantenimiento y reconstrucción vial, trabajos de urbanización y otros servicios de apoyo a la construcción; servicios de la construcción de obras, en estimación económica y su ejecución. La producción y comercialización de elementos de Carpintería de madera, aluminio y otros materiales, así como el mantenimiento en los polos turísticos de Ciudad Habana, Varadero, Cayería Norte de Villa Clara y Holguín de estas producciones.

Todos los servicios descritos anteriormente se realizan a obras de arquitectura, turísticas, científicas, agropecuarias, industriales, sociales y de la defensa y se prestan a entidades nacionales y extranjeras. Además la actividad productiva que requieren las acciones constructivas y de servicios para la conservación y rehabilitación de las viviendas vinculadas

y medios básicos de las FAR, así como la actividad comercial dirigida a la venta de fondos mercantiles y recursos materiales para las mismas.

La dirección de la Empresa Constructora Militar No.3 tiene como Política satisfacer las necesidades de los clientes según los compromisos y requisitos para la calidad pactados, garantizando la eficacia en los servicios que presta con la tecnología a emplear. La Empresa garantiza la competencia de su personal. Todo ello se logra perfeccionando y manteniendo confianza a través del Sistema de Gestión de la Calidad basado en la NC ISO 9001: 2001 y su mejoramiento continuo.

MISION

La Empresa Constructora Militar No.3, como entidad del sistema empresarial de las FAR satisface las necesidades y expectativas de sus clientes en cuanto a edificaciones y otras obras constructivas, así como en estructuras de prefabricado y carpintería de aluminio, con un sistema de gestión sustentado en la calidad de sus proceso y profesionalidad y compromiso de su colectivo laboral.

VISIÓN

Empresa líder en la Unión de Constructoras Militares, con un Sistema de Gestión Integral, basados en los principios y concepciones del perfeccionamiento empresarial, distinguiéndose por la eficiencia y eficacia, la calidad de sus producciones expresadas hasta en un alto nivel de satisfacción de las expectativa de los clientes y colectivos laborales reconocidos por su profesionalidad, sentido de pertenencia y compromiso con la Revolución.

La Empresa para desarrollar su ciclo productivo está organizada en una Dirección General con seis Departamentos pertenecientes al estaff de apoyo, seis Direcciones Funcionales, cuatro Unidades Básicas Aseguradoras (Industria de Materiales de la Construcción,

Abastecimiento Técnico Material, Atención al Hombre y Equipos y Talleres) y ocho Unidades Básicas Constructoras, distribuidas en las provincias de Villa Clara, Cienfuegos, Sancti Spíritus y Ciego de Ávila (Constructora Santa Clara, Constructora Viales, Constructora Manicaragua, Constructora Cienfuegos, Constructora Sanctí Spíritus, Constructora Ciego de Ávila. Además cuenta con una Unidad Básica de Carpintería de Aluminio en producción cooperada con una firma colombiana. Tal como muestra su organigrama en el **Anexo No.1 "Estructura Organizativa de la Empresa Constructora Militar No.3"**

Los Departamentos pertenecientes al estaff de apoyo: Departamento de Revisión y Control, Departamento de Seguridad y Defensa, Departamento de Gestión de la Calidad y Departamento Jurídico, subordinados a las Dirección General establecen una adecuada comunicación entre la Dirección de la Empresa y las demás subdivisiones estructurales y con los trabajadores en general. Crean las condiciones necesarias para la mayor participación de los mismos en los procesos de dirección, descentralizan la administración de los recursos y aseguran que se eleve la eficiencia en la gestión económica.

Por su parte las Direcciones Funcionales: Dirección Técnica, Dirección Ingeniero Principal, Dirección de Aseguramiento, Dirección de Recursos Humanos, Dirección de Perfeccionamiento, Dirección de Contabilidad y Economía; tienen como misión fundamental dirigir y controlar el trabajo de las diferentes áreas y de las unidades básicas que agrupa. Dirigir y orientar las acciones de las diferentes áreas de la empresa y unidades básicas para el cumplimiento eficiente de las misiones asignadas. Responder por la calidad de la producción y los servicios garantizando el nivel de competitividad y presencia en el escenario económico. Dirigir el proceso de innovación de sus unidades básicas a partir de la estrategia de ciencia e innovación tecnológica definida, de manera tal que se garantice un adecuado nivel de gestión tecnológica que posibilite la adquisición e incorporación de nuevos conocimientos científicos y tecnológicos a la actividad productiva de la empresa con

el objetivo de mantener e incrementar sus niveles de competitividad y eficiencia. Establecer el procedimiento interno para la proposición de nuevos negocios.

La Dirección Técnica está diseñada para elaborar, organizar y controlar los contratos de Ejecución, la preparación técnica, fichas técnicas del 100% de los materiales a utilizar, los Índices Técnicos Económicos, normas Medioambientales. (ISO-14000) y la Calidad Técnica de las obras en las UB Constructoras. Todo con la información que reúne de las Direcciones Funcionales, los Departamentos Asociados y las UB Aseguradoras. En él se analizan los métodos de estudio a utilizar para el perfeccionamiento de la organización del trabajo de acuerdo a las características técnicas y productivas de la empresa, así como aplicar las medidas necesarias para instrumentar los resultados obtenidos una vez aprobados en el consejo de dirección.

Las Unidades Básicas (UB) se agrupan en dos actividades básicas: Aseguradoras y Constructoras. Dentro de las primeras están: UB Abastecimientos Técnico Material (UBA); UB Equipos y Talleres (UBET); UB Atención al Hombre (UBAH); y UB Industria de Materiales de la Construcción (UBIM). En las Unidades Constructoras se encuentran: UB Constructora Santa Clara; UB Constructora Manicaragua; UB Constructora Viales; UB Constructora Cienfuegos; UB Constructora Sancti Spíritus; UB Constructora Ciego de Ávila. Además de las anteriores está la UB Carpintería de Aluminio, que no clasifica en ninguno de los grupos anteriores por la particularidad de su proceso de producción.

La Unidad Básica de Abastecimiento Técnico Material (UBA) suministra a las Unidades Constructoras y Aseguradoras los materiales fundamentales, materias primas y materiales, medios de protección y herramientas de trabajo, para la construcción de obras de interés para la defensa nacional, construcción de viviendas y otras obras de carácter social, científicas, industriales, agropecuarias y turísticas. Tanto a entidades nacionales como

extranjeras. Actividades de aseguramiento multilateral y de apoyo al proceso inversionista de la construcción.

La Unidad Básica de Equipos y Talleres (UBET) asegura la construcción y montaje de obras suministrando servicios de máquinas, equipos ingenieros, equipos especiales y de transportación e izaje, a través del alquiler de equipos, servicios de mantenimiento y reparación media y general en sus talleres, además de la prestación de servicios de lubricantes y combustibles, alquiler de equipos de izaje cuando las capacidades lo permitan a otras entidades.

La Unidad Básica de Atención al Hombre (UBAH) provee de las condiciones de vida y alimentación imprescindible a los trabajadores. Satisface las necesidades y crear nuevos valores en el trabajador con vistas a lograr los objetivos estratégicos de la empresa, en búsqueda del aumento de la productividad y la eficiencia, mediante la prestación de servicio de comedor obrero, cafetería, albergamiento y hospedaje, servicios médicos y estomatológicos, panadería entre otros. La unidad básica cuenta con una pequeña brigada integral de mantenimiento y reparación de instalaciones, en las especialidades de carpintería, climatización, refrigeración y equipos de cocción que se utilizan en la panadería y cocinas a nivel de empresa.

La Unidad Básica Industria de Materiales de la Construcción (UBI) asume la producción de hormigón premezclado, elementos prefabricado, estructuras metálicas y carpintería de madera para las distintas obras en ejecución de la empresa y para terceros según las capacidades disponibles Así como montajes tanto de construcción civil como de producciones estructurales y mantenimientos a las maquinas herramientas de los diferentes talleres y enrollado de motores. Subordinada a esta unidad básica existe una Brigada Integral de Mantenimiento, encargada del mantenimiento y reparación de la pequeña

mecanización, las plantas dosificadoras de hormigón, los equipos del taller de maquinado, las instalaciones eléctricas de los talleres, oficinas y demás infraestructura, y otros trabajos de mecánica y electricidad a nivel de empresa. La construcción, reparación y mantenimiento de los moldes metálicos son realizados por la Brigada Integral de Producciones Metálicas de esta unidad.

Las UB Aseguradoras (UBA, UBET y UBAH) tienen representación en las UB Constructoras a través de Brigadas Integrales (BI), asegurando el proceso productivo de la construcción. Las direcciones de las UB Constructoras tramitan con las brigadas integrales sus necesidades con relación a los suministros de materiales, servicios y equipos que presentan, según la ejecución del plan de producción y éstas son las encargadas de abastecer y servir al constructor directamente según la actividad que realizan, pero sus resultados están registrados dentro de los Estados Financieros de la UB Constructora.

Las UB Constructoras, distribuidas en las diferentes provincias son las responsables de ejecutar las acciones comprendidas en el objeto social de la Empresa Constructora Militar No.3, a través de sus Brigadas Integrales de Producción. Adicionalmente asumen las inversiones y reparaciones de las instalaciones de la Jefatura de la Empresa y sus Unidades Básicas.

2.2 Relaciones Internas y Externas de las Unidades Básicas.

Las Unidades Básicas tienen un alto nivel de especialización, lo que origina un alto grado de dependencia productiva y un gran volumen de operaciones económicas internas entre las UB Aseguradoras y Constructoras, incluyendo la Jefatura Empresa. La estructura contable descentralizada de las unidades básicas y sus relaciones con los clientes y suministradores, están amparadas mediante contratos económicos, según lo dispuesto por el Ministro de las FAR en su Orden No.269 de fecha 24 de Enero del 2000. “Para el Perfeccionamiento de la

Organización en las FAR, de lo establecido en el Decreto 129/91", donde aparecen las Instrucciones Generales para la Contratación Económica en las FAR y las Reglas de Procedimiento para la solución de las controversias y conflictos económicos entre Entidades Militares, Económicas e Instituciones de las FAR, así como la Directiva 84/03 del Ministro de las FAR para poner en vigor las regulaciones del proceso Inversionista en las FAR. Entiéndase relaciones económicas contractuales también entre UB Aseguradoras y Constructoras pertenecientes a la Empresa.

Las UB Constructoras luego de convenir con los inversionistas los presupuestos de gastos por obra, presentan las necesidades de materiales, equipos, fuerza de trabajo y producción industrial, a las UB Aseguradoras, encargadas de suministrar los recursos y prestar los servicios al constructor. Con la totalidad de los presupuestos se confecciona el Plan Técnico Económico de las UB Aseguradoras y Constructoras y a su vez el de la Empresa, los que se desglosan trimestralmente. Al recibir de la Empresa la Cifra Plan de Ejecución de Obras del año, las UB Aseguradoras proyectan un balance de carga y capacidad para sus Brigadas Integrales, ubicadas en las UB Constructoras, el que conciliarán mensualmente con la Dirección de las Unidades y se compatibilizan mensualmente en el Consejo de Producción de la Empresa y sus Unidades Básicas.

La conformación del precio o valor por el cual se contratará y ejecutará una obra u objeto de obra, se efectúa según lo reglamentado en la instrucción del sistema de precios de la construcción, la que se complementa por un conjunto de documentos que determinan los recursos, costos y precios normados que permiten valorar los servicios de construcción. Este sistema de precios se denomina PRECONS, puesto en vigor por las Resolución V-64, de fecha 27 de Abril de 1998, Resolución V-123, de fecha 16 de Julio de 1998 del Ministerio de Finanzas y Precios, donde se pone en vigor el Sistema de Precios para la Construcción y

la Documentación complementaria para el PRECONS y la Resolución No.81 de 1998 Metodología para los presupuestos de gastos en MLC.

Dadas las características del proceso productivo y la autonomía de las unidades básicas, en el desarrollo de sus actividades se establecen Relaciones Productivas Internas, que como consecuencia de la contabilidad descentralizada se originan Relaciones que afectan los resultados económicos de éstas (Relaciones de Resultado Económico) y en varios casos Relaciones Financieras. Adicionalmente la Jefatura de la Empresa establece mecanismos de control, desde el sistema contable, que producen Relaciones de Control.

Las Relaciones Productivas están presentes entre las unidades básicas según su actividad como se indica a continuación:

- ✓ La UB Abastecimiento suministra materiales fundamentales, materias primas y materiales auxiliares, medios de protección y herramientas de trabajo a las UB Constructoras, incluyendo la UB Industria, así como materiales auxiliares y medios de oficina a todas las Unidades Básicas y Jefatura de Empresa.
- ✓ La UB Atención al Hombre presta servicios de comedor y cafetería, hospedaje y avituallamiento a todas las Unidades Básicas y Jefatura de Empresa.
- ✓ La UB Equipos y Talleres se encarga del equipamiento técnico, ingeniero, de transportación e izaje y cumple con sus funciones de alquiler de equipos para el proceso productivo a las UB Constructoras. De autos ligeros y de transportación de materiales a las Aseguradoras y Jefatura Empresa.
- ✓La UB Industria tiene como objetivo fundamental la producción de elementos prefabricados (paneles y losas) transferidos a las UB Constructoras para las obras ingenieras, en mayor medida; así como prefabricado menor y producciones de carpintería de madera y estructuras metálicas a la UB Abastecimientos para su distribución.

- ✓La UB Carpintería de Aluminio es una producción cooperada con la firma LENHER de Colombia, las producciones son destinadas a las obras del turismo, comercializadas en CUC. La unidad no tiene cuenta bancaria en CUC por lo que opera a cuenta de Operaciones entre Dependencias, ya que las obligaciones de cobro y pago son ejecutadas por la Jefatura Empresa en la cuenta centralizada en CUC. Transfiere a la UB Abastecimiento producciones en moneda nacional, destinadas a las obras en construcción de la Empresa.
- ✓ La UB Constructora Viales presta servicios de movimiento de tierra, mantenimiento y reconstrucción vial, trabajos de urbanización, a las demás UB Constructoras. Esta Unidad establece contratos con las Constructoras y en algunos casos directamente con el inversionista, por lo que son subcontratos del proceso inversionista.

Estas relaciones productivas están ilustradas en el **Anexo No.2 "Relaciones Productivas entre Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras"** y se detallan a continuación:

Unidad Básica Aseguramiento Técnico Material (UBA)

Relaciones internas para la Empresa

- ✓ Con las UB Aseguradoras, Constructoras y Jefatura Empresa: Por la transferencia de materias primas y materiales auxiliares, medios de protección y de oficina.
- ✓ Con la UB Planta Carpintería en Aluminio: Compra de producciones de aluminio para la construcción.
- ✓ Con la UB Industria de Materiales: Por la compra de elementos de prefabricado.
- ✓ Con la UB Atención al Hombre: Por la adquisición de los servicios relacionados con la

especialidad.

- ✓ Con la UB Equipos y Talleres: Por el alquiler de equipos ligeros, equipos de transportación de materiales y transporte de personal.

Relaciones externas para la Empresa

- ✓ Compra de suministros para la construcción.
- ✓ Venta de mercancías a terceros.

Unidad Básica Equipos y Talleres (UBET)

Relaciones internas para la Empresa

- ✓ Con las UB Aseguradoras y Constructoras: Servicio de alquiler de equipos ligeros, transportación de materiales y del personal obrero, de izaje y maquinas ingenieras.
- ✓ Con las UB Aseguradoras y Constructoras: Servicio de reparación y mantenimiento de equipos.
- ✓ Con la UB Aseguramiento: Compra de materias primas y materiales.
- ✓ Con la UB Atención al Hombre: Por la adquisición de los servicios relacionados con la especialidad.

Relaciones externas para la Empresa

- ✓ Compra de piezas de repuesto, combustibles y lubricantes.
- ✓ Ventas de servicios relacionados y combustibles.

Unidad Básica Atención al Hombre (UBAH)

Relaciones internas para la Empresa

- ✓ Con las UB Aseguradoras y Constructoras:
  - Prestación de Servicios de albergamiento y avituallamiento.
  - Prestación de Servicios de comedor y cafetería.
- ✓ Con la UB Aseguramiento: Por la compra de materias primas y materiales.
- ✓ Con la UB Equipos y Talleres: Por la adquisición de los servicios relacionados con la especialidad.

Relaciones externas para la Empresa

- ✓ Compra de suministros para la prestación de servicios.
- ✓ Ventas a terceros de servicios de hotelería.

Unidad Básica Industria de Materiales de la Construcción (UBIM)

Relaciones internas para la Empresa

- ✓ Con las UB Aseguradoras: Recepción de suministros y servicios para el proceso productivo.
- ✓ Con las UB Constructoras: Transferencia de producción prefabricada, estructuras metálicas y elementos de carpintería.
- ✓ Con las UB Aseguradoras y Constructoras: Servicios de mantenimiento a muebles e inmuebles.

Relaciones externas para la Empresa

- ✓ Compra de servicios de izaje.
- ✓ Ventas a terceros de producciones prefabricadas o estructuras metálicas.

Unidad Básica Carpintería de Aluminio

Relaciones internas para la Empresa

- ✓ Con la UB Abastecimiento: Transferencia de Producciones de aluminio y servicios de reparación de elementos.

Relaciones externas para la Empresa

- ✓ Compras de suministros para la producción.
- ✓ Venta de producciones destinadas a las obras del turismo.

Unidad Básica Constructora Viales

Relaciones internas para la Empresa

- ✓ Con las UB Constructoras: Trabajos de Movimientos de Tierra, mantenimiento y reconstrucción vial y urbanización.

UB Constructora Santa Clara, UB Constructora Viales, UB Constructora Manicaragua, UB Constructora Cienfuegos, UB Constructora Sancti Spíritus, UB Constructora Ciego de Ávila

Relaciones internas para la Empresa

- ✓ Con la UB Abastecimientos: Compra de materiales fundamentales, materias primas y materiales auxiliares, insumos del constructor, medios de protección del trabajo y herramientas de trabajo.
- ✓ Con la UB Equipos y Talleres: Servicios de alquiler de equipos, transportación de materiales, de personal, izaje y otros servicios relacionados.

- ✓ Con la UB Atención al Hombre: Servicios de comedor y cafetería, albergamiento, avituallamiento, recreación.
- ✓ Con la UB Industria Materiales: Producciones de elementos prefabricados. estructuras metálicas y elementos de carpintería.

Jefatura Empresa

Relaciones Internas con las Unidades Básicas

- ✓ Con la UB Abastecimiento: Compra de materias primas y materiales auxiliares, medios de oficina.
- ✓ Con la UB Equipo y Talleres: Servicios de alquiler de equipos, transportación de personal y otros servicios relacionados.
- ✓ Con UB Atención al Hombre: Servicios de comedor y cafetería, albergamiento, climatización de locales y refrigeración.
- ✓ Con las UB Aseguradoras, Industria de Materiales y Carpintería de Aluminio: Servicio de Seguridad y Protección.
- ✓ Con las UB Constructoras: Redistribución de gastos de la Dirección Técnica que constituye un agregado de la Unidad Básica.

Las Relaciones de Resultados que se derivan de las relaciones productivas que están presentes entre las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y la Jefatura Empresa, según se ilustra en el **Anexo No.2 "Relaciones Productivas entre Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras"**. En el registro contable de estas operaciones no se generan ingresos, y las Unidades Básicas Aseguradoras y Jefatura de Empresa generan gastos asociados a la producción que al cierre del período (mes) se redistribuyen hacia las UB Constructoras, considerando éstos como relaciones internas que afectan los resultados de las entidades contables.

Las Relaciones Financieras en menor medida que las anteriores están localizadas en la Jefatura Empresa debido a la centralización de las cuentas bancarias en CUC y en MN. La Jefatura Empresa aporta el financiamiento a las inversiones, los gastos de salarios de las UB Constructoras y Aseguradoras, el pago a suministradores por la compra de materiales y servicios, además del pago a gastos incurridos en energía, teléfono y acueducto. Se concilian los saldos del contravalor de la divisa y los aportes y contribuciones que transfieren las UB Aseguradoras y Constructoras a la Empresa.

Relaciones Internas entre UB Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa

- ✓ Con las Unidades Básicas Aseguradoras:
  - Financiamiento en MN para la compra de suministros, pago de salarios y otros gastos monetarios.
  - Financiamiento en CUC de los suministros, contravalor.
- ✓ Con las UB Constructoras: Financiamiento para el pago de salarios y otros gastos monetarios.
- ✓ Con la UB Aluminio: Ejecución de los cobros y pagos en la cuenta centralizada en CUC.
- ✓ Con las UB Aseguradoras y Constructoras: Recibo de los aportes y contribuciones.

Relaciones Externas para la Empresa

- ✓ Cobro a los inversionistas.
- ✓ Pago a órdenes de cobro recibidas por Estados Bancarios correspondientes a las Unidades Básicas.
- ✓ Pago de las contribuciones a Organismos Superiores.
- ✓ Pago de las obligaciones con el presupuesto del Estado.

Se ha descrito de forma detallada el sistema de relaciones internas entre las UB Aseguradoras y Constructoras y la Jefatura Empresa. Se evidencia la interdependencia entre las unidades por el grado de especialización que poseen, aspecto que incide directamente en el proceso contable y por consiguiente en el desarrollo de la consolidación de la Empresa Constructora Militar No.3.

2.3 Organización de la Actividad Contable

La Dirección de Contabilidad y Economía de la Empresa, se ha diseñado y estructurado teniendo en cuenta las relaciones funcionales de todas las áreas administrativas, productivas y de aseguramiento. En cada unidad básica se desarrolla todo el proceso contable vinculado a las operaciones económicas que ocurren en ellas, desde la obtención de la información primaria, revisión, control y registro de los hechos económicos hasta la elaboración de los Estados Financieros utilizados como herramientas de trabajo de las administraciones, para la toma de decisiones y un mecanismo de control de las unidades básicas. Estos estados, unidos a otros informes complementarios conforman la base informativa fundamental del proceso de consolidación de los Estados Financieros de la Empresa Constructora Militar No.3.

Con el objetivo de agilizar el proceso Informativo Contable y Financiero de la Empresa y sus Unidades subordinadas se ha automatizado la Contabilidad, con el programa integral económico denominado VERSAT Sarazola.

Las fuentes de financiamiento para la empresa y sus unidades básicas, con el objetivo de cubrir obligaciones con el presupuesto, organismo superior, los suministradores y gastos propios de la actividad de construcción, se garantizan con los cobros de las producciones ejecutadas por las UB Constructoras y el correspondiente cobro de anticipos de los

contratos de ejecución de obra acordados con los inversionistas, así como el cobro de otras producciones y servicios prestados.

Con la implementación de la Resolución No.17 del 8 de Febrero de 2005 del Banco de Crédito y Comercio, sobre la centralización de las finanzas, la empresa cierra todas las cuentas corrientes de sus unidades básicas, dejándolas solo como cuentas de gastos para la recepción de los recursos asignados por la Jefatura en las UB Aseguradoras, Atención al Hombre, Equipos y Talleres y Abastecimiento; además centraliza los ingresos en la cuenta corriente de la Jefatura Empresa, adquiriendo una gestión más eficiente de las finanzas y precisando a las unidades básicas a utilizar el flujo de efectivo como herramienta de administración para responder a sus obligaciones. La empresa opera una cuenta bancaria en CUC para controlar todas las operaciones que generan las Unidades Básicas. Las UB Aseguradoras contabilizan los suministros en CUC a cuenta del Contra Valor, que es la contrapartida de la divisa financiada por la empresa, excepto la UB Carpintería en Aluminio que confeccionan el Modelo 711 para la solicitud a la Jefatura Empresa del pago a suministradores o la confirmación de cobros efectuados a los clientes.

Es política de la empresa la adecuada identificación de los ingresos y gastos internos en cada UB Aseguradora y Constructora, que en periodos anteriores estaban definidos como cuentas de ingresos y gastos internos no salida de empresa (NSE), para cada una de las UB y por decisión del organismo superior se eliminaron, lo que trajo consigo que en la consolidación del Estado del Costo de las Ventas, por no existir bien identificados los elementos de traspasos internos, se emiten erróneamente los gastos por elementos del consolidado de la empresa; por lo que fue necesario hacer una identificación de los mismos para cada operación y por cada UB.

No se originan cobros y pagos internos, sino que se hacen transferencias con uso de las cuentas Operaciones entre Dependencias. Cuenta ésta que registra las operaciones internas entre unidades básicas y es conciliada periódicamente.

La empresa tiene como herramienta fundamental para el tratamiento contable el clasificador de cuentas aprobado para la actividad, al cual se le han hecho adecuaciones para las operaciones internas (no salida empresa) que responden a las necesidades de la estructura organizativa y que se muestra en el **Anexo No.3 "Clasificador de Cuentas Empresa Constructora Militar No.3".**

Está definido un clasificador de Elementos de Gastos con vistas a la uniformidad en la obtención de los resultados en las unidades básicas. A nivel de Empresa se han diferenciado Elementos de Gastos Naturales y Elementos de Gastos Internos (no salida Empresa) para insumo de la actividad, como se ilustra en el **Anexo No.4 "Clasificador de Elementos de Gastos Empresa Constructora Militar No.3"**.

Como elemento organizativo se ha conformado a nivel de Empresa y para las cuentas conciliatorias de Operaciones entre Dependencias un orden único para las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras, incluyendo a la Jefatura Empresa, como se presenta en el **Anexo No.6 "Subcuentas de las Cuentas Operaciones entre Dependencias Activo - Pasivo"**

Tomando en cuenta lo anterior y después de haber realizado un análisis de las relaciones internas y externas entre Unidades Básicas, las operaciones contables pueden quedar agrupadas de acuerdo a su similitud en tratamiento contable de la forma siguiente:

Relaciones de Producción entre las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras

1. Suministro de materiales y similares de la UB Aseguramiento a las Unidades Básicas.

2. Prestación de Servicios de Mantenimientos, Reparación y Alquiler de Equipos de la UB Equipos y Talleres a las Unidades Básicas Constructoras.
3. Servicios de Comedor y Cafetería, Albergamiento de la Unidad Básica Atención al Hombre a las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa.
4. Proceso de Producción y transferencia de prefabricado de la UB Industria a las UB Constructoras y UB Aseguramiento.
5. Transferencia de Producciones de Aluminio de la Unidad Básica Carpintería de Aluminio a la Unidad Básica Aseguramiento.
6. Subcontratos de Producciones y servicios, de las Unidades Básicas Constructoras a las Inversiones.
7. Venta de la producción terminada de las UB Constructoras al Inversionista.

Relaciones Financieras de las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y la Jefatura Empresa

8. Financiamiento en MN para la compra de suministros, pagos de salarios y otros gastos monetarios de las UB Aseguradoras y Constructoras.
9. Financiamiento en CUC de los suministros, operaciones del contravalor.
10. Ejecución de los cobros de las producciones en MN y CUC de las Unidades Básicas.

Operaciones de cierre de período (mes) en las Unidades Básicas y Jefatura Empresa

Las Unidades Básicas Aseguradoras al finalizar período (mes), realizan redistribución de gastos hacia las Unidades Básicas Constructoras, estas unidades aseguradoras dependen de este importe para sufragar los gastos operacionales del período. Este importe es presupuestado y está incluido en los gastos planificados a obras por el PRECONS.

Las Unidades Básicas Aseguradoras al finalizar un período (mes), realizan análisis de gastos operacionales, contra un presupuesto inicial que se le fija de acuerdo a los gastos en que van a incurrir en cada periodo (mes), así como las Unidades Básicas Constructoras analizan las diferencias entre Costo Predeterminado y Real a efectos de determinar las diferencias de consumo y gastos de materiales, para posteriores análisis. En el caso de las Unidades Básicas que son Industriales, como son: las UB Industria y UB Carpintería en Aluminio utilizan la Cuenta (817) como cuenta reguladora del Costo de Venta durante todo el mes, para analizar desviaciones en sus órdenes de producción del costo real y predeterminado, cerrándola contra la cuenta costo de venta al finalizar cada mes, por lo que no se presentan en el Estado de Resultado Consolidado de la Empresa.

Los saldos de las utilidades obtenidas al cierre del período (mes) en las Unidades Básicas, no son transferidos a la Empresa hasta el final del año, no siendo así el importe de las obligaciones con el presupuesto del Estado que las Unidades Básicas transfieren para la Empresa mensualmente, utilizando las cuentas de Operaciones entre Dependencia.

Operaciones de cierre de período (mes) en las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras con la Jefatura Empresa

11. Redistribución de gastos indirectos desde las UB Aseguradoras a las UB Constructoras.
12. Análisis del presupuesto de gastos en las UB Aseguradoras.
13. Transferencia del importe de las obligaciones de las Unidades Básicas a la Empresa.
14. Cuadre de las Operaciones entre Dependencias (Deudora y Acreedora).
15. Cuadre del Saldo de las Cuentas Memorándum que se utilizan en la Empresa.

Operaciones de cierre de período (año) en las Unidades Básicas y Jefatura Empresa

16. Transferencia de saldos de la depreciación del año, a depreciación de años anteriores en

las Unidades Básicas y Jefatura Empresa.

17. Cierre de las cuentas nominales acreedoras y deudoras en las Unidades Básicas y la Jefatura Empresa.
18. Cierre de las cuentas Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo en las Unidades Básicas.
19. Cuadre de las Utilidades en la Jefatura Empresa, transferencia o financiamiento a las Unidades Básicas por utilidad o pérdida respectivamente.
20. Distribución de las Utilidades de la Empresa Constructora Militar No.3.

Asientos de eliminación de cuentas internas para el procedimiento de consolidación de la empresa

21. Eliminación de las cuentas de Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo.
22. Eliminación de adeudos de las unidades básicas con la empresa.

Estas operaciones contables se ilustran en el **Anexo No.7 "Tratamientos Contables de las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa".**

2.4 Consolidación de la Información Contable en la Empresa Constructora Militar No.3

Para organizar y garantizar la información financiera, que obedezca a la estructura señalada y cumpla los requisitos del registro oportuno de los hechos económicos, se ha estructurado el flujo informativo del área contable. Las unidades básicas constructoras emiten mensualmente Balances de Comprobación de Saldos y Estados de Resultados que responden a los registros económicos de su actividad principal, junto a informaciones complementarias que se presentan en modelos adjuntos, tales como Informe de Aportes y Contribuciones, Informe de Cuentas por Cobrar y Pagar, Informe de Análisis de las Cuentas

de Gastos Internas, Informe de Producción Terminada y Vendida, Certificación de Producción por el Constructor, Modelo 711 de las unidades básicas que operan con divisa.

El resultado final para la consolidación de la información se obtiene en un proceso extra libros, mediante:

1. Agregación de los Balances de Comprobación de Saldos de las Unidades Básicas.
2. Eliminación de los saldos de las cuentas Operaciones entre Dependencias.
3. Eliminación de los Adeudos de las UB.
4. Eliminación de las Elementos de Traspasos entre UB.

Los balances de comprobación de saldos y los gastos por elementos de las Unidades Básicas Aseguradoras, Constructoras y la Jefatura Empresa, constituyen los datos primarios para el consolidado de la Empresa Constructora Militar No.3. El proceso de agregación de balances de comprobación de saldos se desarrolla de forma automatizada, en el Sistema VERSAT, lo que se muestra en el **Anexo No.9 "Balance Agregado de la Empresa Constructora Militar No.3",** ilustra el agregado de la Empresa al cierre de Diciembre de 2011.

Luego de verificar que la información se encuentre revisada y cuadrada, se procede a realizar los ajustes y eliminaciones necesarios, a efecto de obtener la Información Financiera Consolidada. La eliminación de las cuentas Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo, se realiza según la conciliación entre éstas, como se presenta en el **Anexo No.8 "Conciliación de las Cuentas Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivos"**.

Al efectuar estos tratamientos contables queda conformado el Balance General Consolidado de la Empresa Constructora Militar No.3, la cual tendrá la responsabilidad de cumplir los requisitos exigidos con el organismo superior, la Oficina de Administración Tributaria y el

Presupuesto del Estado. El **Anexo No.9 "Balance General Consolidado de la Empresa Constructora Militar No.3"** y el **Anexo No.10 "Estado de Resultado Consolidado"** presentan la Información Financiera de la Empresa Constructora Militar No.3 al cierre Diciembre de 2011.

2.5 Cierre del ejercicio Contable en la Empresa Constructora Militar

Al finalizar un ejercicio contable (año) se procede a realizar cierre de las cuentas nominales, cuadre de las utilidades y el cierre de las cuentas Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo de las Unidades Básicas utilizando la cuenta 603 Inversión Estatal para la diferencia en estas cuentas, ajuste de la depreciación acumulada del año, transferencia o financiamiento de utilidades según el resultado final de la Unidad Básica. El valor de la cuenta de cierre (999 Resultado) de las Unidades Básicas se concilia a través de las operaciones entre dependencias con la Jefatura Empresa.

El Estado de Resultado Consolidado que se emite al cierre del año se obtiene aplicando el mismo procedimiento de los meses anteriores con la opción del sistema de eliminación de cuentas internas reciprocas. En cambio el Balance General Consolidado que se obtiene al cierre del año, post cierre, comprende las obligaciones derivadas de la distribución de las utilidades y la creación de las reservas patrimoniales, el **Anexo No.11 "Análisis de la Utilidad"**, presenta la distribución de la utilidad obtenida por la empresa en el año 2011.

Con la descripción de la estructura organizativa de la Empresa Constructora Militar No.3, el proceso de registro de las operaciones del esquema interno de la contabilidad y los pasos seguidos para la consolidación de los Estados Financieros en el nivel de la Empresa, se efectúa el Diagnóstico del Proceso de Consolidación siguiendo los elementos presentados en el Procedimiento General para la Consolidación de los Estados Financieros en Empresas Descentralizadas.

2.6 Diagnóstico del proceso de Consolidación de la Empresa Constructora Militar No.3

Con vistas a diagnosticar los procedimientos para la consolidación de la Información Financiera de la Empresa Constructora Militar No.3 con el propósito de lograr mayor objetividad, credibilidad y confiabilidad en la Consolidación de los Estados Financieros, se pretende exponer los principales **Aspectos Positivos** y **Negativos** del proceso de registro y su implicación en el proceso de consolidación.

Aspectos Positivos:

- **Del proceso de registro**

Como aspectos positivos del proceso contable se aprecia: la adecuada organización de la actividad contable de la Empresa. El empleo de las cuentas Operaciones entre Dependencias para evitar los cobros y pagos entre las Unidades Básicas y con ello la centralización de las cuentas bancarias, logrando el control de las finanzas centralizadas en la Empresa. La actividad de conciliación de las cuentas Operaciones entre Dependencias, como herramienta de trabajo para el cuadre entre Unidades Básicas al término del período (mes). Adecuada identificación de las operaciones internas; y los cargos a las cuentas de procesos y gastos por elementos de traspaso interno en las Unidades Básicas Constructoras (700). Sin embargo no son utilizados en todos los casos adecuadamente en el proceso de consolidación.

También es correcto el proceso de cierre de las cuentas nominales en las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y la Jefatura Empresa. Se considera correcto el empleo de los elementos de gastos identificados en naturales, de insumos y traspasos (NSE). Aunque

no son utilizados en todos adecuadamente, lo que no permite identificar correctamente el total de gastos por elementos a nivel de consolidado.

- **Del Proceso de Consolidación**

El proceso de consolidación está adecuadamente organizado, a partir de los Balances de Comprobación de las unidades básicas homogeneizadas y agregadas, e identificadas y cuantificadas las operaciones internas. Está bien diferenciado el proceso de consolidación en los periodos intermedios y al cierre del año. Aunque existen elementos que deben ser superados. Todo este proceso se realiza con el Sistema Automatizado VERSAT Sarazola.

Aspectos Negativos:

- **Del Proceso de Registro**

Las Unidades Básicas Aseguradoras recepcionan gastos asociados a la producción (731) como elementos naturales, redistribuyen los gastos incurridos al finalizar un período (mes) por un elemento de traspaso 9000, tomando como base los aspectos identificados a continuación. Teniendo una deficiente identificación por Unidad Básica de los mismos a nivel de consolidado.

- ✓ La UB Equipos y Talleres redistribuye gastos tomando como base para la transportación cantidad de viajes realizados para la Unidad Básica, por el alquiler de equipos las Horas de uso del mes y para el transporte de personal la cantidad de trabajadores que viajan por cada Unidad Básica.
- ✓ Las UB Aseguradoras de Abastecimiento y de Atención al Hombre redistribuyen gastos incurridos tomando como base el volumen de las transferencias de materiales enviadas a cada Unidad Básica.

- ✓ La Jefatura Empresa redistribuye gastos incurridos del Departamento de Preparación Técnica tomando como base de redistribución la cantidad de Obras a preparar a cada Unidad Básica.
- ✓ La UB Industria transfiere los elementos producidos, por su valor al costo.

Las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa reciben:

1. La redistribución de gastos de la UB de Equipos y Talleres por los subelementos de Insumo Alquiler de Equipos, Insumo Transporte de Materiales, Insumo Impuesto Terrestre según sea el concepto. Haciendo el análisis correspondiente se determinó que existe alquiler de equipos mal clasificados como elementos naturales.
2. La redistribución de gastos de la UB de Abastecimiento por los subelementos de Insumo redistribución de gastos Indirectos.
3. La redistribución de gastos de la UB Atención al Hombre por los subelementos de traspasos Insumo Comedor y Cafetería, Insumo Albergamiento y Alojamiento, Insumo redistribución de gastos indirectos, según sea el concepto.
4. La redistribución de gastos de la Jefatura Empresa por el subelemento de Traspaso Insumo redistribución de Gastos Indirectos.
5. Las transferencias de la UB Industria por los subelementos Insumo Prefabricados, Insumo Estructura Metálica, Insumo Hormigón Pre - mezclado, Insumo Reparación de Muebles e Inmuebles. Haciendo el análisis correspondiente se determinó que existen elementos de insumo mal clasificados como elementos naturales.

En el proceso de consolidación seguido, de acuerdo con las observaciones anteriores, se producen distorsiones, la información presenta descuadres por dos conceptos, traspasos por las producciones de la Industria que no envía por un elemento de traspaso sino que utiliza elementos de traspaso costo de ventas directo, por un valor de 4 132 268.56 pesos y 620

408.42 pesos sin respaldo de elemento de traspaso como se presenta en el **Anexo No.12 "Estado de Gastos por Elementos"**

Los que dificulta el cuadre de los gastos traspasados internamente y que afectan, si no son utilizados correctamente, el total de gastos consolidados y con ello el cálculo del costo a nivel de empresa, como se presenta en el **Anexo No.13 "Determinación de los Costos"**.

- **Del Proceso de Consolidación**

La redistribución de gastos incurridos por diferentes conceptos asociados a las Unidades Básicas Aseguradoras y Jefatura de Empresa hacia las Unidades Básicas Constructoras no se identifican homogéneamente, es decir no existen definidos elementos de traspaso para su correcta identificación, lo que hace que se analicen doble a la hora de confeccionar el Estado del Costo a nivel de Consolidado.

Tomando en cuenta el resultado del diagnóstico se presenta a continuación el procedimiento a seguir para el proceso de consolidación en la empresa, en base al cual se perfecciona el procedimiento que se desarrolla en la empresa, como se presenta en el siguiente capítulo, **"Propuesta para el mejoramiento del procedimiento de Consolidación Financiera"**

CAPITULO III: PROPUESTA PARA EL MEJORAMIENTO DEL PROCEDIMIENTO DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA MILITAR No.3

En las Empresas cubanas con contabilidad descentralizadas, el empleo de diferentes procedimientos para la consolidación de los Estados Financieros, en muchas ocasiones limitados a la agregación, otros, erróneos e incompletos, originan información distorsionada de la realidad Empresarial. En el capítulo anterior se analizó el proceso de registro contable de las operaciones internas entre las unidades básicas de la Empresa Constructora Militar No.3, así como el proceso de consolidación de la información financiera y teniendo en cuenta que no existen cuentas de ingresos y gastos internas y tampoco están bien definidos los elementos de traspasos e insumos no salida Empresa, se presentó el diagnóstico del procedimiento de consolidación.

En este capítulo se hace una propuesta para el mejoramiento del procedimiento para la consolidación de la información financiera en la Empresa, con el que se obtiene una información consolidada más objetiva, donde se proponen una serie de elementos de traspasos a utilizar como no salida Empresa (NSE) y eliminar posibles distorsiones que afectan el resultado y la situación financiera de la Empresa, así como el diseño de modelos complementarios a emitir por las Unidades Básicas que faciliten el cálculo de lo verdaderamente gastado a nivel de Empresa, valorado al costo.

3.1 Procedimiento específico para la consolidación de la información financiera en la Empresa Constructora Militar No.3

A continuación se detalla el procedimiento de consolidación a seguir en la Empresa para la consolidación de la información financiera.

1. Homogenización: Se logra de forma natural, a partir de los estados financieros de las Unidades Básicas y la Jefatura Empresa expresados bajo los mismos criterios y métodos contables.
2. Agregación: Sumarización de los estados financieros de las Unidades Básicas y la Jefatura Empresa, previamente homogeneizados (Balance de Comprobación de saldos).
3. Identificación de las operaciones internas, no solo aquellas recogidas en las cuentas de Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo, sino en otras cuentas de utilización interna y elementos no salida Empresa (NSE).
4. Identificar el efecto de las operaciones internas, sobre todo aquellas que están asociadas a la utilidad de la Empresa, como son traspasos internos de gastos NSE.
5. Diseño de modelos complementarios a emitir por las Unidades Básicas que faciliten la determinación del costo real, con la correcta identificación de los elementos de gastos naturales, de insumo y de traspasos NSE.

Atendiendo a que el procedimiento de consolidación utilizado en la Empresa Constructora Militar No 3 a nuestro entender responde a las necesidades de fiabilidad que necesita la alta dirección de la misma y solo se distorsionan los resultados al analizar el consolidado de los gastos por elementos, se propone las siguientes modificaciones al procedimiento de registro.

3.2 Propuesta de los elementos de traspasos e insumos NSE que se utilizaran en el proceso de Consolidación de la Empresa Constructora Militar No.3, con el objetivo de no falsear el Costo de las Ventas.

Para aplicar la propuesta para el mejoramiento del procedimiento fue necesaria la corrección de algunos elementos del proceso de registro que actualmente se sigue en la Empresa, que fueron detectados y analizados en el diagnóstico, como son los elementos de traspasos utilizados por las Unidades Básicas en su proceso productivo o de servicio dentro de la Empresa. Para ello se hace la propuesta de incluir nuevos elementos de traspaso NSE para su utilización por las Unidades Básicas en el proceso de registro, con el objetivo de su correcta identificación en el proceso de consolidación de los estados financieros de la Empresa.

Elementos de traspasos que se proponen utilizar en las Unidades Básicas para una correcta identificación de los mismos en el momento de consolidar los estados financieros y la adecuada relación costos / ingresos.

En las UB Constructoras:

Elementos de traspasos internos de la Unidades Básicas

Elemento de traspaso de gastos indirectos en la propia Unidad Básica: 9020 Traspasos de Gastos Indirectos (Los que se generan dentro de la misma UB).

- ✓ Elemento de traspaso a costo de ventas: 9001 Traspaso a Costo de Ventas (Se utilizara a la hora de costear las ventas de la UB).
- ✓ Elemento de traspaso de uso de equipos en la unidad básica: 9015 Traspaso de

gastos por uso de equipos (Se utilizara para redistribuir los gastos de uso de equipos a las obras, pero dentro de la misma UB).

Elementos de traspasos por los que reciben las Unidades Básicas Constructoras de las UB Aseguradoras y de la Jefatura Empresa

De la Unidad Básica Equipos y Talleres:

- 9025 Traspasos de Uso de Equipos de la Unidad Básica (Redistribución).
- 9106 Insumo por transportación de materiales.
- 9105 Insumo de Alquiler de Equipos y Arrendamiento.

De la Unidad Básica Atención al Hombre:

- 9030 Traspaso de la UB Atención al Hombre (Redistribución).
- 9108 Insumo de Comedor y Cafetería.
- 9109 Insumo de Albergamiento y Alojamiento.
- 9115 Insumo de Limpieza

De la Unidad Básica Abastecimiento

- 9020 Traspaso de gastos indirectos UB Abastecimientos (Redistribución).
- 9029 Insumo de transportación de Materiales de UB Abastecimiento.

De la Unidad Básica Jefatura Empresa

- 9027 Traspaso de la Jefatura Empresa.

De la Unidad Básica Industria

- 9100 Insumo Elementos de Prefabricado Hormigón y de Terrazo
- 9101 Insumo Elementos de Carpintería en Blando
- 9102 Insumo Elementos de Estructura Metálica y Aluminio.
- 9103 Insumo Hormigón Premezclado.

A nivel de consolidado se hace poco posible el cuadre contable de éstos elementos de recibo con los elementos de traspasos de las Unidades Básicas Aseguradoras, debido a la no utilización correcta de los mismos y la no existencia de elementos de traspasos específicos definidos. Para lograr una correcta identificación de estos elementos se hace necesario incluir nuevos elementos de traspasos para las Unidades Aseguradoras y nuevos modelos complementarios que serán presentados como adjuntos del balance de comprobación entregado por las Unidad Básica Aseguradora, con el propósito de lograr calidad, objetividad en el análisis del Estado de Gastos por Elementos y su incidencia en el Estado de Costos a emitir en la Información Financiera de la Empresa.

Elementos de traspasos que utilizaran las Unidades Básicas Aseguradoras al finalizar un período (mes).

Unidad Básica Atención al Hombre

Elemento: 9300 Traspaso de Unidad Básica Atención al Hombre

Subelementos:

9301 Unidad Básica Santa Clara

9302 Unidad Básica Manicaragua

9303 Unidad Básica Viales

9304 Unidad Básica Sancti Spíritus

9305 Unidad Básica Cienfuegos

9306 Zona Topes de Collantes

9307 Unidad Básica Ciego de Ávila

9308 Unidad Básica Carpintería en Aluminio

9310 Jefatura Empresa

9311 Unidad Básica Atención al hombre

9312 Unidad Básica Equipos y Talleres

9313 Unidad Básica Abastecimiento Técnico Material

9314 Unidad Básica Industria de Materiales de la Construcción

9315 Divisa

Unidad Básica Abastecimiento Técnico Material

Elemento: 9200 Traspaso de la Unidad Básica Abastecimiento

Subelementos:

9201 Unidad Básica Santa Clara

9202 Unidad Básica Manicaragua

9203 Unidad Básica Viales

9204 Unidad Básica Sancti Spíritus

9205 Unidad Básica Cienfuegos

9206 Zona Topes de Collantes

9207 Unidad Básica Ciego de Ávila

9208 Unidad Básica Carpintería en Aluminio

9210 Jefatura Empresa

9211 Unidad Básica Atención al Hombre

9212 Unidad Básica Equipos y Talleres

9213 Unidad Básica Abastecimiento Técnico Material

9214 Unidad Básica Industria de Materiales de la construcción

9215 Divisa

Unidad Básica Equipos y Talleres

Elemento: 9400 Traspaso de Unidad Básica de Equipos y Talleres

Subelementos:

9401 Unidad Básica Santa Clara

9402 Unidad Básica Manicaragua

9403 Unidad Básica Viales

9404 Unidad Básica Sancti Spíritus

9405 Unidad Básica Cienfuegos

9406 Zona Topes de Collantes

9407 Unidad Básica Ciego de Ávila

9408 Unidad Básica Carpintería en Aluminio

9410 Jefatura Empresa

9411 Atención al Hombre

9412 Equipos y Talleres

9413 Abastecimiento Técnico Material

9414 Unidad Básica Industria

9415 Divisa

Jefatura Empresa

Elemento: 9500 Elemento de Traspaso de la Jefatura Empresa

Subelementos:

9501 Unidad Básica Santa Clara

9502 Unidad Básica Manicaragua

9503 Unidad Básica Viales

9504 Unidad Básica Sancti Spíritus

9505 Unidad Básica Cienfuegos

9506 Zona Topes de Collantes

9507 Unidad Básica Ciego de Ávila

9508 Unidad Básica Carpintería en Aluminio

9510 Jefatura Empresa

9511 Unidad Básica Atención al Hombre

9512 Unidad Básica Equipos y Talleres

9513 Unidad Básica Abastecimiento Técnico Material

9514 Unidad Básica Industria de Materiales de la construcción

9515 Divisa

Al cierre del periodo contable (mes), en el resumen de gastos por elementos de la información consolidada de la Empresa, deben coincidir los elementos siguientes:

La suma de los Subelementos	9025+9106+9105 = Elemento 9400
La suma de los Subelementos	9020+9029 = Elemento 9200
La suma de los Subelementos 9030+	9108+9109+9115 = Elemento 9300
El Subelemento	9027 = Elemento 9500

Para estos elementos será factible la utilización de los modelos complementarios propuestos con el objetivo de identificar posibles errores que puedan afectar el análisis por elementos de la información consolidada.

3.4 Modelos complementarios a presentar por las Unidades Básicas Aseguradoras.

Análisis de los elementos de traspasos de la UB Atención al Hombre. (9300)

Elem.	UNIDADES BASICAS	9030	9108	9109	9115	Total
9301	UB Constructora Santa Clara					
9302	UB Constructora Manicaragua					
9303	UB Constructora Viales					
9304	UB constructora Sancti Spíritus					
9305	UB Constructora Cienfuegos					
9306	Zona Topes de Collantes					
9307	UB Constructora Ciego de Ávila					
9308	UB Carpintería en Aluminio					
9310	Jefatura Empresa					
9311	UB Aseguradora Atención al Hombre					
9312	UB Aseguradora Abastecimiento					
9313	UB Aseguradora Equipos y Talleres					
9314	UB Industria Mat. de la Const.					
9315	Divisa					
	TOTAL					

Las Unidades Básicas recibirán este traspaso por concepto de Insumo Redistribución de Gastos (9030), Insumo Comedor y Cafetería (9108), Insumo Albergamiento y Alojamiento (9109), Insumo Limpieza (9115)

Análisis de los elementos de traspasos de la UB Abastecimiento. (9200)

Elem	UNIDADES BASICAS	9020	9029	TOTAL
9201	UB Constructora Santa Clara			
9202	UB Constructora Manicaragua			
9203	UB Constructora Viales			
9204	UB Constructora Sancti Spíritus			
9205	UB Constructora Cienfuegos			
9206	Zona Topes de Collantes			
9207	UB Constructora Ciego de Ávila			
9208	UB Carpintería en Aluminio			
9210	Jefatura Empresa			
9211	UB Aseguradora Atención al Hombre			
9212	UB Aseguradora Abastecimiento			
9213	UB Equipos y Talleres			
9214	UB Industria Materiales de la Const.			
9215	Divisa			
	TOTAL			

Las Unidades Básicas recibirán este traspaso por los elementos de 9020 Traspaso Gastos Indirectos Unidad Básica Abastecimiento y 9029 Insumo por transportación de materiales de la UB Abastecimiento.

Análisis de los elementos de traspasos de la UB Equipos. (9400)

Elem	UNIDADES BASICAS	9025	9105	9106	TOTAL
9401	UB Constructora Santa Clara				
9402	UB Constructora Manicaragua				
9403	UB Constructora Viales				
9404	UB Constructora Sancti Spíritus				
9405	UB Constructora Cienfuegos				
9406	Zona Topes de Collantes				
9407	UB Constructora Ciego de Ávila				
9408	UB Carpintería en Aluminio				
9410	Jefatura Empresa				
9411	UB Aseguradora Atención al Hombre				
9412	UB Aseguradora Abastecimiento				
9413	UB Aseguradora Equipo y Talleres				
9414	UB Industria Materiales de la Construcción				
9415	Divisa				
	TOTAL				

Las Unidades Básicas recibirán este traspaso por los elementos de 9025 Traspaso de uso de equipos de Unidades Básicas (Redistribución), 9106 Insumo Transportación de Materiales, 9105 Insumo Alquiler de equipos y arrendamiento.

Análisis de los elementos de traspasos de Jefatura Empresa (9500)

Elem	UNIDADES BASICAS	9027	TOTAL
9501	UB Constructora Santa Clara		
9502	UB Constructora Manicaragua		
9503	UB Constructora Viales		
9504	UB Constructora Sancti Spíritus		
9505	UB Constructora Cienfuegos		
9506	Zona Topes de Collantes		
9507	UB Constructora Ciego de Ávila		
9508	UB Carpintería en Aluminio		
9510	Jefatura Empresa		
9511	UB Aseguradora Atención al Hombre		
9512	UB Aseguradora Abastecimiento		
9513	UB Equipos y Talleres		
9514	UB Industria Materiales de la Construcción		
9515	Divisa		
	TOTAL		

Las Unidades Básicas recibirán este traspaso por el elemento 9027 Traspaso Jefatura Empresa.

Presentados estos modelos adjuntos al Balance de comprobación de las Unidades Básicas Aseguradoras y efectuado el procedimiento de consolidación de la información financiera de la Empresa, quedará resultante un modelo complementario que analizará los elementos de traspasos y recibo de las Unidades Básicas.

ANALISIS DE LOS ELEMENTOS DE TRASPASOS CONSOLIDADOS DE LA EMPRESA

Elementos	9200	9300	9400	9500	Total
9020 Traspaso Gastos Indirectos UB Abastecimiento					
9029 Insumo Transp. de materiales UB Abastecimiento.					
9030 Traspaso UB Atención al Hombre (Redistribución)					
9108 Insumo Comedor y Cafetería					
9109 Insumo Albergamiento y Alojamiento					
9115 Insumo Limpieza					
9025 Traspaso de Uso de Equipos (Redistribución)					
9106 Insumo Transportación de materiales					
9105 Insumo Alquiler de Equipos y Arrendamiento					
9027 Traspaso Jefatura Empresa					

Una vez se realicen los ajustes correctivos a la información que brindan las Unidades Básicas en los Balances de Comprobación de Saldos, el procedimiento de consolidación de la información financiera de la Empresa podrá efectuar cuadre contable de los elementos de traspaso por Unidades Básicas e identificar posibles distorsiones que afecten la objetividad en el análisis del Estado de Gastos por Elementos de la Información Financiera emitida por la Empresa.

Con la realización del diagnóstico y la propuesta para el perfeccionamiento del procedimiento que sigue la Empresa para la consolidación de los estados financieros, se logra mayor objetividad de la información que brindan dichos estados, donde se eliminan los efectos de elementos de traspaso NSE de las Unidades Básicas a nivel consolidado.

Las diferencias de la información obtenida se consideran esclarecedoras del análisis de los gastos por elementos realizados por la Empresa y su efecto en el Estado de Costos de la

Entidad, con incidencias en la información financiera y de los resultados de la Empresa, lo cual valida la hipótesis planteada en la investigación.

CONCLUSIONES

1. La obtención de los estados financieros en el nivel de la Empresa, en escenarios contables descentralizados, representa una necesidad y a la vez un problema, para cuya solución se requiere del análisis de los fundamentos teóricos, metodológicos y normativos, nacionales e internacionales, y la elaboración de procedimientos específicos adecuados a las características de cada Empresa.
2. En la Empresa Constructora Militar No. 3 el proceso seguido para la consolidación de la información contable, aunque está organizado y controlado, no utiliza los mecanismos suficientes para una adecuada identificación de los elementos de gastos naturales, de insumo y de traspasos utilizados indistintamente.
3. La propuesta para el mejoramiento del procedimiento para la consolidación de los estados financieros en la Empresa Constructora Militar No.3, es factible de aplicar, con la que se logra información contable con mayor objetividad.

RECOMENDACIONES

1. Aplicar las modificaciones propuestas para la consolidación de los estados financieros en el nivel de la Empresa, con vista a lograr mayor objetividad de la información resultante.
2. Realizar adecuaciones a los registros contables de la Empresa de acuerdo con lo que se propone en esta investigación, para que se viabilice su aplicación.
3. Realizar las conciliaciones necesarias en el sistema automatizado de la contabilidad de la Empresa para la aplicación eficaz de las modificaciones propuestas.
4. Incorporarlo en el manual de procedimientos de la Empresa.
5. Valorar la realización de estudios similares en otras entidades de la Unión de Construcciones Militares, tomando en consideración los resultados de este trabajo.
6. Poner en conocimiento de la dirección de la Empresa y de la unión los resultados del presente trabajo.

BIBLIOGRAFIA

Agariffin Wilians & Larson (s.f) Larsson (s.f). (n.d.). Contabilidad Avanzada.

AICPA. (1959). American Institute af Certified Accountants A/CPA.

Autores .C. D. (n.d.). *El Perfeccionamiento Empresarial en Cuba. La Habana, Cuba* (Félix Varela.).

Boris B s.f). (n.d.). Monografía de Análisis e Interpretación de Estados Financieros. Retrieved from htp/www.monografías con/trabajo 11/interdat/interdat.shtm/.

Boris b (s.F). (1989). Análisis e Interpretación de Estado Financieros.

Boter Maupi, F. (1923). Curso de Contabilidad Barcelona.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (s, f). (n.d.). Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) NIC/NIIF. Retrieved from Obtenido de http://www. servilex . com. pe/bdservilex/privado/contable/nics/.

Consolidación de Estados Financieros. Recuperados. (2011, Diciembre). . Retrieved from http://www.gestiopolis.com/.

Contabilidad de Costo. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones generales. (n.d.). (Cuarta Edición., Vol. 2).

Cuba .P .C. (1997). *Resolución Económica la Habana Política*.

Chicago Press-Chicago. (1940). Comisión de Terminología del A.I.A .Accountina Method Chicago Press-Chicago. Retrieved from Obtenido de Accounting Method :http://www.economicas-online.come/Cont-Dicconario . htm.

Dávalos (s.f). (n.d.). En la Frontera entre dos Milenios.

Dávalos .A.H. (1997). En la Frontera entre dos milenios.

Deas. J.I. (2000). *La consolidación en Cuba Normas Contables y Fiscales.* Biblioteca de las Facultad de Contabilidad y Finanzas Universidad de la Habana.

Espinoza v (s.f). (n.d.). Monografías Obtenidas de Sucursales. Retrieved from http://wwwmonografas.com /trabajos /sucur/sucu shtml.

Estado. C.D. (1998). Base General de Perfeccionamiento Empresarial (s.f).

Finney y Newlove. (1922). Contabilidad por Área de responsabilidad. Retrieved from http://wwwnueva empresa cu/texto /contabilidad/contabilidad.pdf.

Guajardo. G.W. (s.f). (n.d.). *(s.f).*

Guajardo .G. W. (s.f). (n.d.). Contabilidad CcGra -HILL.

Guajardo .G. W. (s.f). (n.d.). *Contabilidad McGral hill.*

H . A . F. (1931). Principales of Accounting . Prentice Hall INC.

H. A . F. (1931). Principles af Accounting.

Honrgren, C. T. (1980). *Contabilidad de Costo* (Editorial mes.).

Juan M. (1990). El informe contable y su importancia en la toma de decisiones Universidad centro occidental Lisandro Alvarado Venezuela.

Kohier E . L. (1974). *Diccionario para Contadores.* UTEHA.

Kohler E. L. (1990). Uteha .A. A. México.

La economía Cubana. Reformas estructurales y desempeño de los noventa. Recuperación 20 de diciembre 2011. (2011, Diciembre). . Retrieved from http://wwwcepal org mx/cuba htm.

La economía cubana Reformas estructuras y desempeño de los años noventa. (2011, de Diciembre 20). . Retrieved from http://wwwcepal org.mx/cuba htm.

López Durán. J. P. (1941). La Habana pág. 6 a la 15.

López Garcia A (s.f). (n.d.). La elaboración de la información, consolidación. Fases del proceso Recuperado el 21 de diciembre de 2000 de Retrieved from de ttp://wwwgestiopolis/ recursos/documentos/fulldocs/fin/consolestadosfros. htm.

M. (n.d.). .

Maldonado. (1989). Estudio de la contabilidad cubana general. Retrieved from texto universitario.

Mallo C. (2004). *Contabilidad Analítica, Costeo y Rendimiento, precios y resultados.* Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

Mallo C. (n.d.). *Contabilidad Analítica, Costo, Rendimiento y Resultados.* (Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas.). 1991.

Martínez Gracias F J. (1991). Suplementos Prácticos de la Contabilidad. Retrieved from 5ta Edición Actualizada y Ampliada.

Meigh M. (1993). Contabilidad la base para decisiones generales.

MINFAR. (2005a). Bases generales del Perfeccionamiento en el MINFAR.

MINFAR. (2005b). Expediente de Perfeccionamiento de la Empresa Constructora Militar No. 3.

MINFAR (S.F). (n.d.). Expediente de Perfeccionamiento de la Empresa Constructora Militar n. 3.

Moncllus A (s.f). (2010). Conceptos básico sobre consolidación . Recuperado el 22 de Diciembre 2010. Retrieved from http:/www.ciberconta.unizar es lección/cbconsol/inicio shtml.

Moreno de León M (s.f). (n.d.). Estado Financieros Recuperados 22 de Diciembre 2011. Retrieved from http:/www.monografias .com.

Martí José. (n.d.). *Obras Completas, Nuestra América* (La Habana Nacional de Cuba.). 1963-1973.

Pacioli L. (1494). *De Computis et Scrituris*.

Polar Falcón Ernesto. (n.d.). Contabilidad por Área de Responsabilidad. Retrieved from http://wwwnuevaempresa.cu/textos/contabilidad/contabilidad pdf.

Precios M. d (s.f). (n.d.). *Normas Generales de la Contabilidad Actividad Empresarial* (1º ed.).

Quintana, S, Abel. (2007). Procedimiento General para la Consolidación de los Estados Financieros en empresas Cubanas Descentralizadas. Estudio de casos. Evento Territorial Región Central. Santa Clara.

S/A Sistema de Contabilidad. (n.d.). . Retrieved from http://wwwm.onografias.com/cgi-bin/recomendar.cgi.

Sarduy Quintanilla Abel y Col. (2007). Procedimiento general para la consolidación de los estados financieros en empresas cubanas descentralizadas. Estudio de Costo. Pre metálica. Evento territorial Pre metálica central Santa Clara.

Sarduy Quintanilla Abel y COL. (2006). Consolidación de los Estados Financieros en Empresas Cubanas Descentralizadas. V conferencia Internacional de Ciencias Empresariales Santa Clara.

Seuret, Heli &. (2002). La Consolidación en Cuba .Elementos para un reglamento. Universidad de la Habana pág. 17.

Superior M. D. (1981). *Contabilidad 3*.

T. H. C (s.f). (n.d.). Contabilidad de costo. Retrieved from Empresa/Mes.

T.H.C. (1991). Contabilidad Financiera 11. Retrieved from Empres /mes.

T.H.Cs.f). (n.d.). Contabilidad de Costo. EMPRES/MES.

Wiseman, Joseph A & Cashin janes a. (n.d.). *Contabilidad Avanzada*. TEXTO Universitario.

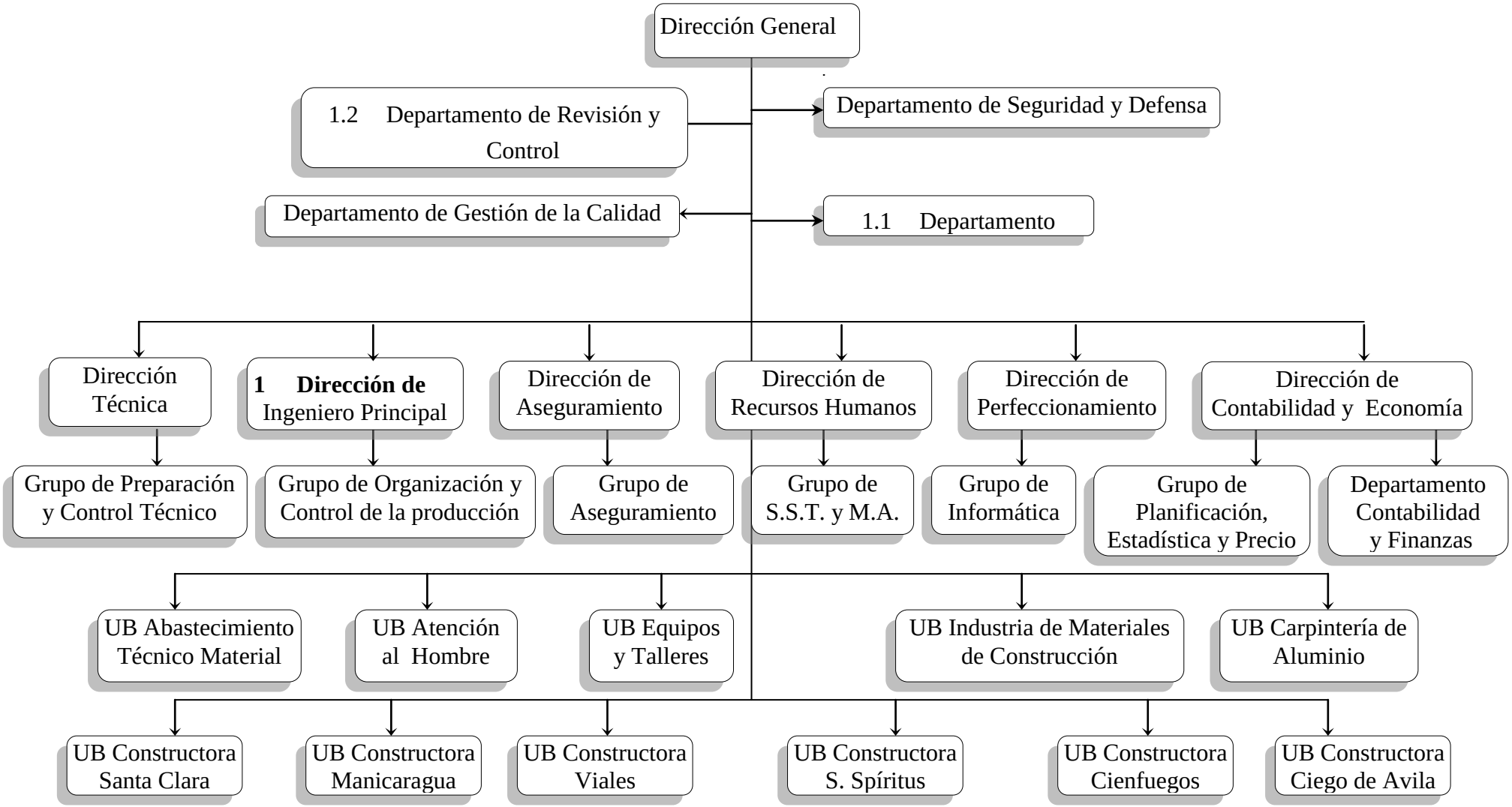
Yamile, M, A. (2003). Diagnóstico de la descentralización de la contabilidad en la empresa Avícola de Santa Clara.

Yumaisi O. R. (2005). Caracterización de la descentralización de la contabilidad UCLV Villa Clara política.

Yunia D. P. (2002). Consolidación de la Información Contable en la Empresa de Villa Clara.

ANEXOS

Anexo No.1 Estructura ECM 3



Anexo No.2 Relaciones Productivas entre Unidades

UNIDADES BÁSICAS			RECIBE										
			CONSTRUCTORAS						Carpintería de Aluminio (industria)	Jefatura Empresa	ASEGURADORAS		
			Santa Clara	Manicaragua	Cienfuegos	Sancti Spiritus	Ciego de Ávila.	Viales			Industria	Atención al Hombre	Equipos y Talleres	Abastecimiento Técnico Material
ENTREGA	Constructora Viales		Trabajos de movimientos de tierra, mantenimiento y reconstrucción vial, trabajos de urbanización y otros de apoyo a la construcción.											
	Carpintería de Aluminio (industria)		Elementos de Carpintería de Aluminio tales como, (barandas de todo tipo, marcos de ventanas y puertas, ventanas de diferentes tipos, etcétera.),											Elementos de Carpintería de Aluminio.
		Industria	Producción de Hormigón Premezclado. Elementos Prefabricados. Estructuras Metálicas y Carpintería de Madera para las distintas obras que se ejecutan.											Elementos Prefabricados, Prefabricado Menor, Estructuras Metálicas y Carpintería de Madera.
	ASEGURADORAS	Atención al Hombre	Prestación de servicios de comedor obrero, cafetería, albergamiento y hospedaje. Servicios médicos y estomatológicos. Panadería. Recreación.											Prestación de servicios de comedor obrero, cafetería, albergamiento y hospedaje. Servicios médicos y estomatológicos. Panadería. Recreación.

		Equipos y Talleres	Servicios de máquinas, equipos ingenieros, equipos especiales y de transportación e izaje. Alquiler de equipos, servicios de mantenimiento y reparación media y general en los talleres de la unidad.		Alquiler de equipos, servicios de mantenimiento y reparación media y general en los talleres de la unidad.
		Abastecimiento Técnico Material	Suministra Materiales para la Construcción. Insumos del Constructor. Medios de protección del trabajo. Materias Primas y Materiales. Producciones. Prefabricado menor.		

Anexo No.3 Clasificador de cuentas

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
			GRUPO DE ACTIVO
			Activos Circulantes
001			Cuenta Memorandun Deudora
020			Cuenta Memorandun Acreedora
101			Efectivo en caja para pagos menores
102			Efectivo en caja para cambios
103			Efectivo en caja extraído para nóminas
104			Efectivo en caja para depositar en Banco
105			Efectivo en caja para depositar en Banco CUC
107			Tarjetas Prepagada de Combustible
110			Efectivo en Banco - MN
111			Efectivo en Banco de Cta. Colateral
115			Efectivo en Banco - CUC
	1		Efectivo corriente
	2		Efectivo de créditos para inversiones materiales
	3		Efectivo de créditos para operaciones corrientes
	4		Efectivo para recapitalización
119			Efectivo en banco recibido para inversiones
120			Inversiones a corto plazo préstamos a las UB **(NSE)**
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
130			Efectos por cobrar a corto plazo
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
131			Cuentas por cobrar a corto plazo (Externas UCM)
132			Cuentas por cobrar a corto plazo externas (UCN)
134			Cuenta en Participación
135			Cuentas por cobrar a corto plazo entidades UCM
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
136			Cuenta por cobrar a corto plazo externas
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
	1		Pago parcial aporte rendimiento inversión estatal
	2		Pagos al presupuesto del estado a cuenta de utilidad (impuesto)
138			Cuentas por cobrar a corto plazo entre entidades UCM en CUC
139			Cuentas por cobrar a corto plazo externas en CUC
140			Pago por cuentas de terceros
142			Préstamos a cobrar a corto plazo
	1		Entre entidades de la Unión

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
	2		Entre entidades de la Empresa
146			Pagos Anticipados a Suministradores en MN
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
147			Pagos Anticipados a suministradores en CUC
	1		Entre entidades de la Unión externas
	2		Entre entidades de la Empresa
150			Pagos Anticipados del proceso inversionista en MN
151			Pagos Anticipados del proceso inversionista en CUC
161			Anticipo a justificar en MN
162			Anticipo a justificar en CUC
164			Adeudos del presupuesto del Estado
	1		Micro- Sociales
	2		Pago en exceso por impuesto y contribuciones
	3		Invalides Parcial
	4		Reintegro licencia de maternidad
	5		Otros
165			Adeudos
168			Adeudos de la Unión
	1		Contravalor de los aportes en CUC
	2		Pagos en exceso Financiamiento UCM
	3		Otros
172			Reparaciones Generales en Proceso
173			Ingresos Acumulados por Cobrar en MN
174			Ingresos Acumulados por Cobrar en CUC
181			Dividendos y Participaciones por Cobrar en CUC
189			Materias Prima y Materiales
	1		Monedas Nacional
		01	Materias primas y materiales ATM
		02	Materias primas y materiales ATH
		03	Materias primas y materiales Industria
		04	Materias primas y materiales Carpintería
		05	Materias primas y materiales Equipo
	2		CUC
		01	Almacén Nuevos
190			Producción Terminada para insumo
	1		Moneda Nacional
		01	Producción Terminada para insumo de la Industria
		02	Producción Terminada para insumo de Carpintería
		03	Producción Terminada para insumo de la Panadería
	2		CUC
192			Parte y Piezas de Repuesto

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
193			Útiles y Herramientas
	1		Moneda Nacional
		1	En Almacén
		2	En Uso Constructora
		3	En Almacén de A T M
		4	En Almacén de S T O
		5	En uso de Equipo
		6	En uso de STO
	2		CUC
		1	En Almacén
		2	En Uso
194			Combustible
	1		Moneda Nacional
		01	Gasolina Especial
		02	Gasolina Regular
		03	Diesel
		04	Lubricantes
	2		CUC
		01	Gasolina Especial
		02	Gasolina Regular
		03	Diesel
		04	Lubricantes
195			Producción Terminada para la Venta
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
196			Mercancía para la Venta
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
197			Inventarios Ociosos
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
198			Envases y Embalajes Retórnales
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
			Activos a Largo Plazo
215			Efecto por cobrar a largo plazo
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
216			Efecto por cobrar a largo plazo en CUC
217			Cuenta por Cobrar a Largo Plazo
218			Cuenta por Cobrar a Largo Plazo en CUC

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
219			Producción Retenida por Cobrar
220			Producción Retenida por Cobrar en CUC
221			Préstamos Concedidos a Cobrar a Largo Plazo
222			Préstamos Concedidos a Cobrar a Largo Plazo en CUC
223			Préstamos Concedidos a Cobrar a Largo Plazo en EMP-UUBB
225			Inversiones a largo Plazo o Permanentes
			Activo Fijos
240			Activos Fijos Tangibles
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
280			Equipo por Instalar y Materiales para Inversiones
	1		Moneda Nacional
		1	Equipo por Instalar
		2	Materiales para Inversiones
	2		CUC
		1	Equipo por Instalar
		2	Materiales para Inversiones
			Activos Diferidos
300			Gasto Diferidos a Corto Plazo Operaciones Corriente
	1		Moneda Nacional
301			Gasto Diferidos a Corto Plazo - Inversiones
302			Transitoria de Sistema Automatizado
	01		Finanzas
		01	Operaciones de Banco y Caja
		01	Operaciones de Cobro y Pago
	02		Inventarios
	03		Activo Fijos
	04		Nominas
305			Gastos Diferidos a Corto Plazo-Operaciones Corrientes CUC
306			Gasto Diferidos a Corto Plazo-Inversiones en CUC
308			Gasto Diferidos a Corto Plazo -Operaciones Corriente
310			Gasto Diferidos a Largo Plazo -Operaciones Corriente
311			Gasto Diferidos a Largo Plazo -Inversiones
312			Gasto Diferidos a Largo Plazo –Operaciones Corriente CUC
313			Gasto Diferidos a Largo Plazo –Inversiones en CUC
330			Perdida en Investigación
	1		Bienes Materiales
	2		Cuentas por Cobrar
	3		Otros
332			Faltante de medios de Investigación
	1		Inventarios
	2		Medios Monetarios

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
	3		Activos Fijos Tangibles
	4		Equipos por Instalar y Materiales para Inversiones
334			Cuentas por Cobrar Inversas en CUC
340			Cuentas por Cobrar Inversas entidades UCM
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
341			Cuentas por Cobrar Diversas Externas
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
342			Cuentas por Cobrar Diversas Externas Emp UUBB
343			Cuentas por Cobrar a Trabajadores
345			Cuentas por Cobrar Diversas - Inversiones
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
346			Efectos Cobrar en Litigio
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
347			Cuentas por Cobrar en Litigio
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
348			Efectos por Cobrar Protestados
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
349			Cuentas por Cobrar en Proceso Judicial
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
350			Operaciones entre Dependencia -Activo
	01		Activo Fijos Tangibles
		01	UB Santa Clara
		02	UB Manicaragua
		03	UB Viales
		04	UB Tope y SS
		05	UB Cienfuegos
		06	Topes
		07	UB Ciegos de Ávila
		08	UB Carpintería de Aluminio
		10	Jefatura Empresa
		11	UB Atención al Hombre (ATH)
		12	UB Equipo y Talleres
		13	UB Abastecimiento técnico Material (ATM)
		14	Industria
350	02		Medios Materiales
		01	UB Santa Clara

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
		02	UB Manicaragua
		03	UB Viales
		04	UB Tope y SS
		05	UB Cienfuegos
		07	UB Ciegos de Ávila
		06	Topes
		08	UB Carpintería de Aluminio
		09	UB Unidad Militar
		10	Jefatura Empresa
		11	UB Atención AL hombre (ATH)
		12	UB Equipo y Talleres
		13	UB Abastecimiento Técnico Material (ATM)
		14	Industria
		15	Divisa
		16	Vta. Materiales
		20	Internas de la UB
350	03		Medios Monetarios
		01	UB Santa Clara
		02	UB Manicaragua
		03	UB Viales
		04	UB Tope y SS
		05	UB Cienfuegos
		06	Topes
		07	UB Ciegos de Ávila
		08	UB Carpintería de Aluminio
		09	UB Unidad Militar
		10	Jefatura Empresa
		11	UB A T H
		12	UB Equipo y Talleres
		13	UB A T M
		14	Industria
		15	Divisa
		20	Internas de la UB
350	04		Traspaso entre Gastos Indirectos
		01	UB Santa Clara
		02	UB Manicaragua
		03	UB Viales
		04	UB Tope y SS
		05	UB Cienfuegos
		06	Tope
		07	UB Ciegos de Ávila
		08	UB Carpintería de Aluminio
		09	UB Unidad Militar

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
		10	Jefatura Empresa
		11	UB A T H
		12	UB Equipo y Talleres
		13	UB A T M
		14	Industria
354			Depósitos y Finanzas
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
356			Pago a cuentas de las Utilidades
	1		Impuesto sobre Utilidades
	2		Rendimiento de la Inversión Estatal
359			Pago a cuentas de dividendo
			Cuentas Reguladoras de Activo
365			Efectivos por Cobrar Descontados
367			Efectivos por Cobrar Descontados en CUC
370			Descuentos Comercial
371			Impuesto de Circulación
373			Desgaste de Útiles Y herramientas
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
375			Depreciación Activo Fijo Tangible
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
390			Amortización Activo Fijos Tangibles
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
395			Amortización Activo Fijos Tangibles CUC
			Moneda Nacional
			CUC
			GRUPO DE PASIVO
			Pasivo Circulantes
401			Efectivo por Pagar a corto plazo con externos
402			Efectivo por Pagar a corto plazo en CUC
403			Efectivo por Pagar a corto plazo entre entidades de UCM
410			Cuentas por Pagar a corto plazo entre entidades de UCM
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
411			Cuenta por pagar a corto plazo externa
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
412			Cuenta por pagar a corto plazo Externas
415			Cuenta por pagar a corto plazo en CUC
416			Cobro por cuentas de Terceros

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
417			Dividendos y participaciones por pagar
418			Cuentas en Participación
420			Cuentas por pagar a corto plazo externas
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
421			Cuentas por pagar – Activo fijo Tangibles
422			Cuentas por pagar - Activo fijo Tangibles CUC
425			Cuentas por pagar - Inversiones
427			Cuentas por pagar – Inversiones - CUC
430			Cobros Anticipados
	1	1	Entre entidades de la Unión externas
	1	2	Entre entidades de la Empresa
430	2		CUC
	2	1	Entre entidades de la Unión externas
	2	2	Entre entidades de la Empresa
432			Cobros Anticipados en CUC
435			Depósitos Recibidos
437			Depósitos Recibidos en CUC
440			Obligaciones con el Presupuesto del Estado
	01		Contribución a la Seguridad Social
	10		Pago de la Vivienda Vinculada
	11		Pago de la Depreciación
	12		Pago de Rendimiento Inversión Estatal fin de año
	14		Otros
440	2		Impuesto sobre Utilidades fin de año
440	3		Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo
440	4		Impuesto Especial a la Seguridad Social
440	5		Impuesto de Circulación
440	6		Impuesto sobre el Transporte Terrestre
440	7		Impuesto sobre el Servicio Astronómico
440	8		Impuesto sobre Alojamientos
440	9		Impuesto sobre Recreación
441			Aportes
	10		Aexi
450			Obligaciones con el Organismo
	1		Aporte para el Financiamiento de la UCM
	2		Otros Aportes
455			Nominas por Pagar
460			Retenciones por Pagar
	1		Ley General de la Vivienda
	2		Pensión Alimenticia
	3		Créditos Personales
	4		Formación de Fondos

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
	5		Retenciones Salariales
	6		Otros
470			Prestamos Recibidos de entidades de la UCM
472			Prestamos Recibidos del Banco Operaciones Corrientes
	1		Moneda Nacional
473			Prestamos Recibidos del Banco para Inversiones
474			Prestamos Recibidos del Banco Operaciones Corrientes en CUC
475			Prestamos Recibidos del Banco para Inversiones en CUC
480			Gastos Acumulados por Pagar
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
481			Gastos Acumulados por Pagar en CUC
486			Gastos para capitalización y Recapitalización
491			Provisión para Reparaciones Generales
492			Provisión para Vacaciones
494			Provisiones Innovaciones y Racionalizaciones
497			Provisión para Inversiones
502			Transitoria del sistema Automatizado
	01		Finanzas
	01	01	Operaciones de Caja y Banco
	01	02	Operaciones de Cobro y Pago
	02		Inventarios
	03		Activo Fijos
	04		Nominas
			Pasivo A largo Plazo
510			Efecto por Pagar a largo Plazo
511			Efecto por Pagar a largo Plazo en CUC
515			Cuentas por Pagar a Largo Plazo
	2		CUC
516			Cuentas por Pagar a Largo Plazo en CUC
520			Prestamos emitidos por pagar a Largo plazo
	1		Para Operaciones Corrientes
	2		Para Inversiones
521			Prestamos emitidos por pagar a largo plazo entre entidades UCM
523			Prestamos emitidos por pagar a largo plazo entre entidades CUC
	1		Para Operaciones Corrientes
	2		Para Inversiones
525			Obligaciones a Largo Plazo – Operaciones Corrientes
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
530			Obligaciones a Largo Plazo - Inversiones
	1		Moneda Nacional
	2		CUC

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
533			Otras Provisiones a Largo Plazo
			Pasivos Diferidos
545			Ingresos Diferidos
547			Ingresos Diferidos en CUC
			Otros Pasivos
555			Sobrantes en Investigación de Inventarios
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
556			Sobrantes en Investigación de Medios Monetarios
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
557			Sobrantes en Investigación de Activo fijo Tanjible
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
558			Sobrantes en Investigación de recursos para Inversiones
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
565			Cuentas por pagar Diversas entre entidades UCM
566			Cuentas por pagar diversas externas
568			Cuentas por pagar a trabajadores
569			Cuentas por pagar a diversas CUC
570			Ingresos en Periodo Futuros
575			Operaciones entre Dependencias Pasivo
	01		Activo Fijos Tangibles
		01	UB Santa Clara
		02	UB Manicaragua
		03	UB Viales
		04	UB Tope y SS
		05	UB Cienfuegos
		07	UB Ciegos de Ávila
		06	Topes
		08	UB Carpintería de Aluminio
		09	UB Unidad Militar
		10	Jefatura Empresa
		11	UB A T H
		12	UB Equipo y Talleres
		13	UB A T M
		14	Industria
	02		Medios Materiales
		01	UB Santa Clara
		02	UB Manicaragua
		03	UB Viales
		04	UB Tope y SS

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
		05	UB Cienfuegos
		06	Topes
		07	UB Ciegos de Ávila
		08	UB Carpintería de Aluminio
		09	UB Unidad Militar
		10	Jefatura Empresa
		11	UB A T H
		12	UB Equipo y Talleres
		13	UB A T M
		14	Industria
		15	Divisa
		20	Internas
	03		Medios Monetarios
		01	UB Santa Clara
		02	UB Manicaragua
		03	UB Viales
		04	UB Tope y SS
		05	UB Cienfuegos
		06	Topes
		07	UB Ciegos de Ávila
		08	UB Carpintería de Aluminio
		09	UB Unidad Militar
		10	Jefatura Empresa
		11	UB A T H
		12	UB Equipo y Talleres
		13	UB A T M
		14	Industria
		15	Divisa
		20	Internas
	04		Traspaso entre Gastos Indirectos
		01	UB Santa Clara
		02	UB Manicaragua
		03	UB Viales
		04	UB Tope y SS
		05	UB Cienfuegos
		07	UB Ciegos de Ávila
		08	UB Carpintería de Aluminio
		09	UB Unidad Militar
		10	Jefatura Empresa
		11	UB A T H
		12	UB Equipo y Talleres
		13	UB A T M
		14	Industria

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
582			Operaciones entre Dependencia pasivo en CUC
	1		Activo Fijos Tangibles
	2		Medios Materiales
	3		Medios Monetarios m
			Grupo de Patrimonio
601			Inversión estatal financiamiento activos fijos tangibles
	1		Moneda Nacional
	1	1	Saldo Inicio de Año
	1	10	Cierre Operaciones entre Dependencias
	1	2	Compra de Activo Fijos Tangibles
	1	3	Traslados Recibidos
	1	4	Sobrante de Activos Fijas Tangibles e Intangibles
	1	5	Avaluaos Realizados
	1	6	Faltante de Activo Fijos Tangibles
	1	7	Depreciación
	1	8	Bajas de Activo Fijos Tangibles
	12		Traslados Recibidos
	15		Otros
601			Inversión Estatal Financiamiento Capital de Trabajo
	2		Saldo de Inicio del año
	3		Traslado Recibidos
	7		Depreciación
	8		Bajas
602			Inversión Estatal Financiamiento Capital de Trabajo
	1		Saldo de Inicio del año
	5		Cierre de Operaciones
	6		Otros
604			Inversión Estatal – Inversiones en Ejecución
	1		Saldo Inicial
	2		Pago del Año
	3		Traspaso
619			Recursos Recibidos para Inversiones Materiales
620			Donaciones Recibidas
630			Utilidades Retenidas
635			Subvención por Perdidas
641			Perdidas Contables
			Reserva de Patrimonio
645			Reserva para Desarrollo e Investigaciones
646			Reserva para Obligaciones para contingente y Perdidas
647			Reserva para Desarrollo Social del Colectivo
648			Reserva para Estimulación Material
649			Reserva para Incremento del Capital de Trabajo
650			Reserva para Inversiones

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
651			Reserva para Capacitación
652			Reserva para financiar perdidas de periodos anteriores
699			Cuenta Transitoria del sistema automatizado
			Grupo de gasto
			Gasto de Producción
700			Producción principal en proceso
701			Producción auxiliar en proceso
702			Inversión en Proceso con medios propios
703			Reparaciones Generales
	1		Saldo Inicial
	2		Transportaciones
	3		Transporte
	6		Transporte Personal
704			Producción Animal en Proceso
705			Producciones en proceso por Insumo
708			Inversiones en proceso con medios propios CUC
709			Reparaciones generales en proceso con medios propios CUC
710			Producción en proceso para insumos CUC
711			Producciones en proceso en CUC
714			Producción Principal en Proceso
715			Inversiones en Proceso con medios propios
731			Gastos indirectos de producción
735			Gastos indirectos de producción CUC
			Cuentas Nominales Deudoras
801			Devoluciones y rebajas en ventas
802			Devoluciones y rebajas en ventas de mercancías
803			Devoluciones y rebajas en ventas de producción CUC
804			Devoluciones y rebajas en ventas Mercancías en CUC
805			Impuesto por las Ventas
806			Impuesto de circulación
807			Impuesto de alojamiento
808			Impuesto de recreación
809			Impuesto de gastronomía
810			Costo de la producción vendida
	1		Construcción Civil y Montaje
	2		Proyectos e Investigaciones
	3		Industria
	4		Alquiler de Equipo y Transportaciones
	5		Servicios de Fuerza de Trabajo
811			Costo de la mercancía vendida
812			Costo en Operaciones entre Dependencia
814			Desviación de Gasto entre Costo real y Precio de Venta
815			Costo de la Producción Vendida en CUC

CTAS	S CTA	ANA.	NOMBRE DE LA CUENTA
	1		Construcción Civil y Montaje
	2		Proyectos e Investigaciones
	3		Industria
	4		Alquiler de Equipo y Transportaciones
	5		Otros
817			Desviación de Gasto entre el Costo real Predeterminado
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
819			Gasto de Distribución y Venta de las Producciones Terminadas
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
822			Gasto Generales y de administración
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
826			Gasto de Operaciones por Servicios de Fuerza de trabajo
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
826			Gasto de Operaciones Comerciales
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
828			Gasto de Operaciones de Alquiler de Equipo y Transporte
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
829			Gasto de Operaciones de Alojamiento
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
830			Gasto de Operaciones de Gastronomía
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
831			Gasto de Operaciones de Recreación
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
835			Gasto Financieros por Servicios y Comisiones Bancarias
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
836			Gasto Financieros por Multas , Sanciones e Indemnizaciones
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
837			Gasto Financiero por cuentas Incobrable
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
840			Gastos Financieros por Fluctuación Tasa de Cambio

	1		Moneda Nacional
	2		CUC
843			Gasto por Estadía
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
845			Gastos Perdidas en Desastres no Financiados por el Seguro
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
848			Pérdidas por valor no Depreciado de AFT que causan Baja
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
850			Gastos por Faltante de AFT
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
851			Gasto de Faltante de Inventario
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
852			Gasto De Medios Monetarios
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
855			Gastos de año Anteriores
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
865			Gastos de Comedor y Cafetería
	1		Moneda Nacional
866			Gasto de Alojamiento Gastronomía y Recreación
	1		Moneda Nacional
869			Otros Gastos
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
870			Otros Gastos
			Cuentas Nominales Acreedoras
900			Ventas de mercancías
902			Ventas de Mercancía Internas
905			Ventas
	1		Construcción Civil y Montaje
	3		Industria
	4		Alquiler de Equipos y Transportaciones
	5		Servicios de Fuerza de Trabajo
	6		Otros
908			Ventas de Producciones y Servicios Prestados en CUC
	1		Construcción Civil y Montaje
	2		Proyecto e Investigación
	3		Industria

	4		Alquiler de Equipos y Transportaciones
	5		Servicios de Fuerza de Trabajo
	6		Otros
911			Ingresos en Operaciones entre Dependencia
912			Ventas de Alojamientos
913			Ventas de Recreación
916			Subvenciones
	1		Subsidio a Productos (PLAN)
	2		Transferencia Corriente Destino Especifico (Dif Precio Precons ECOT)
920			Ingresos Financieros
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
930			Ingresos por Sobrante de Bienes
	1		Moneda Nacional
		1	AFT
		2	Inventarios
		3	Medios Monetarios
		4	Equipos por Instalar y Materiales para Inversiones
	2		CUC
		1	AFT
		2	Inventarios
		3	Medios Monetarios
		4	Equipos por Instalar y Materiales para Inversiones
940			Ingresos de Años Anteriores
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
950			Ingreso de Comedor y Cafeterías
953			Otros Ingresos
	1		Moneda Nacional
	2		CUC
			Cuenta de Cierre
999			Resultado

Anexo No.4 Elementos de Gastos

ELEMENTOS	DESCRIPCIÓN
1000	Materias primas y materiales principales
1067	Víveres
1069	Vestuarios
1086	Materiales auxiliares
1053	Memas de Materiales
1075	Piezas de repuesto
1096	Recargos comerciales
1095	Transporte de materiales con terceros
1091	Desgaste de útiles y herramientas
1027	Medios de protección del trabajo
1093	Gasto de Protección del Trabajador
1076	Piezas de repuesto para gasto Indirectos
3000	Combustibles
3026	Lubricantes
4000	Energía eléctrica
5000	Salario básico del personal directo
5032	Salario básico del personal administrativo
5003	Pago de antigüedad
5002	Pago de estímulos
5004	Pago del 9.09% del descanso retribuido
5005	Otros pagos salariales
5006	Pago del CIES 30%
5007	Estimulo por otros pagos
6001	Aporte por la seguridad social
6002	Pago de la seguridad social
6003	Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo
7006	Depreciación de los AFT para Gasto Directo a Obra
7010	Depreciación de los AFT otros Gastos Directos a obra
7018	Depreciación de los AFT para Gastos Indirectos a Obras
7030	Amortización de activos fijos tangibles
8002	Alquiler de equipos
8203	Pruebas de Calidad
8007	Alquiler de equipos de la dirección
8200	Gasto en Comisión de Servicios
8301	Gastos de comunicación
8202	Gastos de albergamiento
9000	Traspaso
9001	Traspaso a costo de venta MN
9002	Desviación entre costo y precio de venta
9004	Desviación costo Predeterminado y real

ELEMENTOS	DESCRIPCIÓN
9016	Traspaso de otros gastos directos de obras
9020	Traspaso de gastos Indirectos UB Abastecimiento (Predistribución)
9021	Traspaso de Gastos Indirectos
9025	Traspaso de uso de Equipo de la Unidad Básicas (Predistribución)
9026	Traspaso de otros gasto directos de obras

Anexo No.5 Clasificador de cuentas internas por UB.

CUENTA	DESCRIPCIÓN
	CUENTAS NOMINALES DEUDORAS
	UNIDADES BASICAS CONSTRUCTORAS
700	PRODUCCIÓN PRINCIPAL EN PROCESO
702	INVERSION EN PROCESO CON MEDIOS PROPIOS
731	GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
810	COSTO DE LA PRODUCCION VENDIDA
835	GASTOS FINANCIEROS Y COMISIONES BANCARIAS
855	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES
865	GASTOS DE COMEDOR Y CAFETERIA
	UNIDAD BÁSICA INDUSTRIA
702	INVERSION EN PROCESO CON MEDIOS PROPIOS
705	PRODUCCION INDUSTRIAL EN PROCESO
810	COSTO DE PRODUCCION VENDIDA
812	COSTO DE PRODUCCIÓN VENDIDA INTERNA **(NSE)**
815	COSTO DE PRODUCCION VENDIDA EN CUC
817	DESVIACION DE GASTOS ENTRE COSTO REAL Y PREDETERMINADOS
869	OTROS GASTOS
	UNIDAD BÁSICA JEFATURA EMPRESA
731	GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
807	IMPUESTO POR ALOJAMIENTO
822	GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACION
835	GASTOS FINANCIEROS Y COMISIONES BANCARIAS
836	GASTOS FINANCIEROS POR MULTAS
855	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES
865	GASTO DE COMEDOR Y CAFETERIA
869	OTROS GASTOS
	UNIDAD BÁSICA ATENCIÓN AL HOMBRE
701	PRODUCCION AUXILIAR EN PROCESO
704	PRODUCCION ANIMAL EN PROCESO
731	GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
810	COSTO DE PRODUCCION
811	COSTO DE MERCANCIAS VENDIDAS (NSE)
812	COSTO DE OPERACIONES ENTRE DEPENDENCIAS
814	DESVIACION DE GASTOS ENTRE COSTO REAL Y PRECIO DE VENTAS
835	GASTOS FINANCIEROS Y COMISIONES BANCARIAS

CUENTA	DESCRIPCIÓN
	CUENTAS NOMINALES DEUDORAS
865	GASTO DE COMEDOR Y CAFETERIA
866	OTROS GASTOS
	UNIDAD BÁSICA ABASTECIMIENTO
731	GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN **(NSE)**
835	GASTOS FINANCIEROS Y SERVICIOS DE COMISIONES BANCARIAS
866	OTROS GASTOS
	UNIDAD BÁSICA EQUIPOS Y TALLERES
703	REPARACIONES GENERALES EN PROCESO CON MEDIOS PROPIOS
731	GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
810	COSTO DE VENTA DE PRODUCCIONES Y SERVICIOS
835	GASTOS FINANCIEROS Y SERVICIOS DE COMISIONES BANCARIAS
866	OTROS GASTOS
	UNIDAD BÁSICA CARPINTERIA DE ALUMINIO
700	PRODUCCIÓN PRINCIPAL EN PROCESO
711	PRODUCCIÓN PRINCIPAL EN PROCESO CUC
810	COSTO DE PRODUCCION VENDIDA EN MN
812	COSTO DE PRODUCCION VENDIDA (NSE)
815	COSTO DE PRODUCCION VENDIDA EN CUC
817	DESVIACION DE GASTOS ENTRE COSTO REAL Y PREDETERMINADO
839	GASTOS FINANCIEROS EN CUC
866	OTROS GASTOS

Anexo No.6 Subcuenta de la cuenta de operaciones entre dependencias

SUBCUENTA	UNIDAD BÁSICA
01	**Activos Fijos Tangibles**
01	CONSTRUCTORA SANTA CLARA
02	CONSTRUCTORA VIALES
03	CONSTRUCTORA MANICARAGUA
04	CONSTRUCTORA SANCTI SPIRITUS
05	CONSTRUCTORA CIENFUEGOS
06	CONSTRUCTORA ZONA TOPES
07	CONSTRUCTORA CIEGO DE AVILA
08	CARPINTERIA EN ALUMINIO
10	JEFATURA
11	ATENCION AL HOMBRE
12	EQUIPOS Y TALLERES

SUBCUENTA	UNIDAD BÁSICA
01	**Activos Fijos Tangibles**
01	CONSTRUCTORA SANTA CLARA
13	ABASTECIMIENTO TECNICO MATERIAL
14	INDUSTRIA
15	DIVISA

Anexo No.7 Tratamientos contables

Relaciones económico - financieras entre UB Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa.

1. Redistribución de los Gastos Indirectos de las Aseguradoras a las Constructoras

a. Operación que realizan las UB Aseguradoras

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
350			Operaciones entre Depend. Activo		xxx	
	04		Traspasos de gastos indirectos	xxx		
		01	UB Constructora Santa Clara	xxx		
731			Gastos Indirectos de Producción			xxx
		9000	Traspasos	xxx		
Traspasos de gastos indirectos de las UB Aseguradoras a las UB Constructoras.						

La redistribución de gastos indirectos de las UB Aseguradoras a las Unidades Básicas Constructoras es con el objetivo de sufragar éstos en la Unidades que operan al costo sin margen de utilidad.

b. Operación que realizan las UB Constructoras

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
700			Producción Principal en Proceso		xxx	
	0001		Obra 654	xxx		
		9000	Traspasos	xxx		
575			Operaciones entre Depend. Pasivo			xxx
	04		Traspasos de gastos indirectos	xxx		
		13	UB Aseguramiento			
Recibo de gastos indirectos en la UB Constructora de la UB Aseguradora						

Esta redistribución representa un gasto para la UB Constructora, contemplado en el precio de obra según el Sistema de Precios para la Construcción PRECONS.

2. Redistribución de los gastos indirectos (cuenta 731) en las Unidades Básicas Constructoras.

a. Registro de los gastos indirectos de la unidad básica constructora (cuenta 731).

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
731			Gastos Indirectos de Producion		xxx	
	0001		Obra 654	xxx		
		9000	Traspasos	xxx		
189			Materias Prima y materiales			xxx
375			Depreciación de AFT Tangibles			xxx
455			Nominas por Pagar			xxx
Redistribución de gastos indirectos en la UB Constructora						

b. Redistribución de gastos indirectos a las Obras.

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
700			Producción Principal en Proceso		xxx	
	0001		Obra 654	xxx		
		9000	Traspasos	xxx		
731			Gastos Indirectos de Producción			xxx
	0001		Obra 654	xxx		
		9000	Traspasos	xxx		
Traspasos de gastos indirectos a obra, en la UB Constructora						

3. Transferencia del saldo de las cuentas de Obligaciones con el Presupuesto del Estado.

a. Operación que realizan las UB Aseguradoras y UB Constructoras

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
440			Obligaciones con el Presup. Estado		xxx	
	1		Contribución a la Seguridad Social	xxx		
	3		Imp. por la Utiliz. de Fza. de Trabajo	xxx		
	4		Imp. Especial de la Seguridad Social	xxx		
	10		Pago de la Vivienda Vinculada	xxx		
	11		Pago de la Depreciación	xxx		
575			Operaciones entre Depend. Pasivo			xxx
	03		Medios Monetarios	xxx		
		10	Jefatura Empresa	xxx		

Transferencia de Aportes de las UB Aseguradoras y UB Constructoras hacia la Jefatura.

b. Operación que realiza la Jefatura Empresa

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
350			Operaciones entre Depend. Activo		xxx	
	03		Medios Monetarios	xxx		
		01	UB Constructora Santa Clara	xxx		
440			Obligaciones con el Presup. Estado			xxx
	1		Contribución a la Seguridad Social	xxx		
	3		Imp. por la Utiliz. de Fza. de Trabajo	xxx		
	4		Imp. Especial de la Seguridad Social	xxx		
	10		Pago de la Vivienda Vinculada	xxx		
	11		Pago de la Depreciación	xxx		
Recibo de Aportes de las UB Constructoras y las UB Aseguradoras.						

4. Financiamiento de las Nóminas por Pagar (455) de la Jefatura Empresa a las UB Aseguradoras y UB Constructoras.

a. Operación que realizan las UB Aseguradoras y UB Constructoras

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
455			Nóminas por Pagar		xxx	
575			Operaciones entre Depend. Pasivo			xxx
	03		Medios Monetarios	xxx		
		10	Jefatura Empresa	xxx		
Financiamiento para el pago de Salarios en las UB Aseguradoras y UB Constructoras.						

b. Operación que realiza la Jefatura Empresa

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
350			Operaciones entre Depend. Activo		xxx	
	03		Medios Monetarios	xxx		
		01	UB Constructora Santa Clara	xxx		
110			Efectivo en Banco			xxx
Financiamiento para el pago de Salarios a las UB Aseguradoras y UB Constructoras.						

5. Financiamiento de los Créditos Personales y Otros de la Jefatura Empresa a las UB Aseguradoras y UB Constructoras.

a. Operación que realizan las UB Aseguradoras y UB Constructoras

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
460			Retenciones por pagar		xxx	
	1		Ley General de la Vivienda	xxx		
	2		Pensiones Alimenticias	xxx		
	3		Créditos Personales	xxx		
	4		Formación de Fondos	xxx		
	6		Otros	xxx		
575			Operaciones entre Depend. Pasivo			xxx
	03		Medios Monetarios	xxx		
		10	Jefatura Empresa	xxx		
Financiamiento para el pago de Créditos Personales y Otros en las UB Aseguradoras y UB Constructoras.						

b. Operación que realiza la Jefatura Empresa

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
350			Operaciones entre Depend. Activo		xxx	
	03		Medios Monetarios	xxx		
		01	UB Constructora Santa Clara	xxx		
110			Efectivo en Banco			xxx
Financiamiento para el pago Créditos Personales y Otros a las UB Aseguradoras y UB Constructoras.						

6. Cobro de las producciones efectuadas por las UB Constructoras.

a. Operación que realiza la UB Constructora cuando vende producción terminada.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
136			Cuentas por cobrar a corto plazo		xxx	
	003		Inversionista	xxx		
		020	Inversionista	xxx		
905			Ventas de Producciones			xxx
	1		Construcción Civil y Montaje	xxx		
Contabilizando ventas de la producción terminada al inversionista.						

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
810			Costo de Producción Vendida		xxx	
	020		Inversionista	xxx		
195			Producción terminada para la venta			xxx
Contabilizando costo de la producción terminada.						

b. Operación que realiza la Jefatura Empresa cuando recibe efectivo por Estados Bancarios

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
110			Efectivo en Banco		xxx	
575			Operaciones entre Depend. Pasivo			xxx
	03		Medios Monetarios	xxx		
		10	Jefatura Empresa	xxx		
Depósito Correo electrónico recibido por estados bancarios en la Jefatura Empresa.						

c. Operación que realizan de las UB Constructoras cobrando la producción.

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
350			Operaciones entre Depend. Activo		xxx	
	03		Medios Monetarios	xxx		
		10	Jefatura Empresa	xxx		
136			Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Ext.			xxx
	1		Moneda Nacional	xxx		
		020	Inversionista	xxx		
Transferencia de saldo recibido por Estados Bancarios en la Jefatura Empresa, correspondientes al cobro de la producción efectuada, a las UB Constructoras.						

7. Financiamiento de las materias primas y materiales para la ejecución de Obras a las UB Aseguradoras.

a. Operación que realizan de las UB Aseguradoras por la compra de materiales para la ejecución de obras.

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
189			Materias Primas y Materiales		xxx	
	1		Moneda Nacional	xxx		
411			Cuentas por Pagar a corto plazo ext.			xxx
	1		Moneda Nacional	xxx		
		010	Cementos Guabairo	xxx		

Compra de materias primas y materiales para la ejecución de obras.

b. Solicitud de financiamiento a la Jefatura Empresa

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
411			Cuentas por Pagar a corto plazo ext.		xxx	
	1		Moneda Nacional	xxx		
		010	Cementos Guabairo	xxx		
575			Operaciones entre Depend. Pasivo			xxx
	03		Medios Monetarios	xxx		
		10	Jefatura Empresa	xxx		
Solicitud de financiamiento para el pago a suministradores a la Jefatura Empresa.						

c. Operación que la Jefatura Empresa

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
350			Operaciones entre Depend. Activo		xxx	
	03		Medios Monetarios	xxx		
		13	UB Aseguramiento	xxx		
110			Efectivo en Banco			xxx
Financiamiento para el pago a suministradores de las UB Aseguradoras.						

8. Costeo de la Producción de las Unidades Básicas Constructoras.

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
810			Costo de la Producción Vendida		xxx	
	1		Construcción Civil y Montaje	xxx		
		0001	Obra 654	xxx		
700			Producción Principal en Proceso			xxx
	0001		Obra 654	xxx		
		9001	Traspaso A costo de venta	xxx		
Costeo de la producción de las Unidades Básicas Constructoras.						

Anexo No.8 Conciliación de las cuentas Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo de las Unidades Básicas

U	575	01	02	03	04	05	07	08	10	11	12	13	14	15	TOTAL
350															
01	S. CLARA		349,166.60	987,532.34	104,353.03	269,356.49	133,471.83	10,572.18	3,420,387.10	108,621.32	570,271.12	3,114,664.09	1,671,766.45		10,740,162.55
02	MGUA	208,863.11		317,625.01	3,500.25	120,039.92	62,851.59	1,500.00	3,156,882.63	397,282.19	1,136,784.43	1,449,934.37	1,050,132.58	14,155.72	7,919,551.80
03	VIALES	168,397.34	26,251.83		633,832.75	160,707.82	153,204.36	11,054.86	3,078,639.29	448,806.61	1,151,757.93	1,187,295.64	703,072.85		7,723,021.28
04	SANCTI SPIRITUS	244,725.43	3,691.23	846,272.48				32,194.19	1,720,529.58	224,726.34	588,908.35	1,887,867.15	185,194.14		5,734,108.89
05	CFGOS	67,777.82	208,844.07	193,194.96	202.49		46,384.52		1,697,825.70	163,987.62	479,455.86	1,106,637.42	309,335.65		4,273,646.11
06	TOPES		33,034.13	230,809.00		18,346.39			941,211.35	133,700.73	215,252.50	537,306.40	259,228.73		2,368,889.23
07	CIEGO	340,808.24	112,435.94	723,217.75	2,640.30	105,898.42		103.25	1,417,604.04	148,248.14	481,196.31	1,344,257.59	356,877.17		5,033,287.15
08	CARPINT	3,140.23		1,142.19	2,793.54				2,300,696.41	50,634.44	190,758.98	471,592.85	108,852.16	240,563.07	3,370,173.87
10	JEFAT	10,532,586.25	7,903,446.32	7,437,226.13	4,882,163.88	3,755,129.91	4,567,743.18	1,918,825.27	64,631.71	272,570.55	1,431,386.13	1,047,317.67	661,717.77	457,818.45	44,932,563.22
11	STO	6,909.64	181,759.31	313,370.41	149,610.56	109,515.61	121,097.47	3,602.02	1,333,150.54	514,417.56	88,038.12	116,126.16	11,428.96	37,265.98	2,986,292.34
12	EQUIPOS	120,004.32	122,204.86	15,833.24	236,720.29	215,673.82	149,051.04	6,827.02	6,796,688.23	88,161.16		91,583.31	36,924.70	78,752.61	7,958,424.60
13	ATM	44,213.31	23,781.10	24,042.26	95,197.32	20,095.10	20,165.86	42,732.27	12,642,861.55	118,172.34	1,143,760.32	142,378.29	71,809.29	104,054.36	14,493,263.37
14	INDUST	1,028.40	11,043.42	13,848.30	1,937.62		803.36	103,178.49	2,165,265.50	115,773.53	514,392.38	1,891,184.99			4,818,455.99
15	DIVISA		8,290.89					720,301.51	488,236.48		86,186.77	47,368.85	3,543.61		1,353,928.11

	TOTAL	**11,738,454.09**	**8,634,783.10**	**10,116,581.73**	**6,008,599.00**	**4,505,406.99**	**5,121,301.38**	**2,840,318.88**	**37,804,223.01**	**2,676,481.21**	**7,507,878.08**	**11,320,850.69**	**3,758,117.61**	**932,610.19**	**112,965,605.96**

Anexo No.9 Estado de situación

Descripción	TOTAL	UB Sta Clara	UB Mgua.	UB Viales	UB SS	UB Cfgos	UN Ciego	UB Carp.	Jefatura	UB STO	UB Equipos	UB ATM	UB Industria	Divisa
ACTIVOS CIRCULANTES		**786970.18**	**465022.49**	**666812.05**	**104478.80**	**151062.36**	**109879.24**	**2806144.52**	**4353192.06**	**298892.19**	**1799056.28**	**1877204.05**	**368430.19**	**400027.99**
Efectivo en Caja para Pagos Menores	3000.00								1000.00		1000.00	1000.00		
Efectivo en Caja para Camb														
Efectivo en Caja Extraído para Nomina	4562.15	285.86			1870.99	2405.30								
Efectivo en Caja por Deposi en Banco	44547.97		4244.81	2600.41	2480.03			6983.01	0.11		862.19	27377.41		
Efectivo en Caja por Deposi en Banco CUC	10617.23							10617.23						
Sellos adquiridos para uso d la entidad														
Tarjetas Prepagadas de Combustible	991.41													991.41
Efectivo en Banco -Moneda Nacional	4201893.69								4008420.36	63418.83	37496.17	86773.13		5785.20
Efectivo en Banco -Moneda Extranjera	182551.38													182551.38
Efectivo Corrientes	182551.38													182551.38
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo entre entidades UCM	283207.17	24993.04		102679.24				121955.95			9658.31		23920.63	
Moneda Nacional	254953.00	24993.04		84722.95				121316.38					23920.63	
CUC	28254.17			17956.29				639.57			9658.31			
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo externas	1344551.32	544814.17	187095.60	495337.82	9207.13			103622.10					4474.50	
Moneda Nacional	1314819.97	544814.17	187095.60	495337.82	9207.13			73890.75					4474.50	
CUC	29731.35							29731.35						
Pagos Anticipados a Suministradores	7689.77							1444.53	4998.35		94.05	1152.84		

Moneda Nacional	7182.84							937.60	4998.35		94.05	1152.84		
CUC	506.93							506.93						
Adeudos del Presupuesto d Estado	80911.24		384.20			3836.26			75400.27				1290.51	
Micro- Sociales														
Pagos en exceso por impuestos y contribuciones	64522.35					3753.75			60768.60					
Invalidez parcial														
Reintegro Licencia de Maternidad	466.71		384.20			82.51								
Otros	15922.18								14631.67				1290.51	
Adeudos de la Unión	431983.09								221283.09					210700.00
Contravalor de los aportes e CUC	210700.00													210700.00
Pagos en excesos financiamiento UCM														
Otros	221283.09								221283.09					
I N V E N T A R I O S	**7234464.22**	**175959.67**	**273297.69**	**66194.58**	**82730.48**	**144820.80**	**109879.24**	**2386184.29**	**42089.88**	**190641.06**	**1670078.47**	**1760900.67**	**331687.39**	
Materias primas y Materiales	4884189.19	145212.81	239938.31	40085.32	65089.08	129063.35	92891.03	2259567.42	33794.69	165239.04	29360.00	1633737.45	50210.69	
Moneda Nacional	3077876.45	145212.81	239938.31	40085.32	65089.08	129063.35	92891.03	453254.68	33794.69	165239.04	29360.00	1633737.45	50210.69	
CUC	1806312.74							1806312.74						
Producción Terminada para insumo	273622.22												273622.22	
Moneda Nacional	273622.22												273622.22	
CUC														
Partes y Piezas de Repuest	1476693.27										1476693.27			
Moneda Nacional	1476693.27										1476693.27			
CUC														
Útiles y Herramientas	357801.95	61284.26	44142.08	44979.72	24262.82	25986.95	19008.67	25090.63	15393.68	40283.24	36751.09	4909.81	15709.00	
Moneda Nacional	343080.23	61284.26	44142.08	44979.72	24262.82	25986.95	19008.67	10368.91	15393.68	40283.24	36751.09	4909.81	15709.00	
En Almacén	32265.90	212.59	1701.24	1960.10	2216.61	2035.72	2183.62	4467.82	1065.03	10521.51	5901.66			
En Uso	310814.33	61071.67	42440.84	43019.62	22046.21	23951.23	16825.05	5901.09	14328.65	29761.73	30849.43	4909.81	15709.00	
CUC	14721.72							14721.72						
En Almacén	7360.42							7360.42						
En Uso	7361.30							7361.30						

Combustibles	105469.77		5691.85								99777.92			
Moneda Nacional	105469.77		5691.85								99777.92			
CUC														
Producción Terminada para venta	108157.59							108157.59						
Moneda Nacional	44661.47							44661.47						
CUC	63496.12							63496.12						
Mercancía para la Venta	4582.56		2542.50		1699.64	340.42								
Moneda Nacional	4582.56		2542.50		1699.64	340.42								
CUC														
Inventarios Ociosos	159873.62										35165.28	124708.34		
Moneda Nacional	159873.62										35165.28	124708.34		
CUC														
Envases y Embalajes Retornables	21437.59		574.73	2639.95	2702.07	1405.52	6392.06				7723.26			
Moneda Nacional	16059.17		469.85	126.63	2702.07	1405.52	3631.84				7723.26			
CUC	5378.42		104.88	2513.32			2760.22							
Menos: Cuentas Reguladoras	**157363.54**	**30537.40**	**19591.78**	**21510.41**	**11023.13**	**11975.44**	**8412.52**	**6631.35**	**7098.49**	**14881.22**	**15392.35**	**2454.93**	**7854.52**	
Descuento Comercial														
Impuesto de Circulación														
Desgaste de Útiles y Herramientas	**157363.54**	**30537.40**	**19591.78**	**21510.41**	**11023.13**	**11975.44**	**8412.52**	**6631.35**	**7098.49**	**14881.22**	**15392.35**	**2454.93**	**7854.52**	
Moneda Nacional	153682.82	30537.40	19591.78	21510.41	11023.13	11975.44	8412.52	2950.63	7098.49	14881.22	15392.35	2454.93	7854.52	
CUC	3680.72							3680.72						
P R O D U C C I O N E N R O C E S O	**356201.76**	**40917.44**	**0.19**		**8190.17**			**175337.41**		**44832.30**	**79867.09**		**7057.16**	
Producción Principal en Proceso	143802.76	40917.44	0.19		8190.17			94694.96						
Producciones Auxiliares en Proceso														
Inversiones en Proceso con Medios Propios														
Reparaciones Generales en Proceso con Medios Propios	79867.09										79867.09			
Producción Animal en Proceso	44832.30									44832.30				

Producciones en proceso para Insumo	7057.16												7057.16	
Producción Principal en Pro CUC	80642.45							80642.45						
A C T I V O S A L A R G P L A Z O														
A C T I V O S F I J O S	**8840402.98**	**268939.97**	**1145148.28**	**843074.86**	**327445.42**	**348933.82**	**471245.18**	**224217.65**	**940443.68**	**131158.93**	**2848659.10**	**175944.13**	**1115191.96**	
Activos Fijos Tangibles	**8831045.33**	**268939.97**	**1145148.28**	**843074.86**	**327445.42**	**348933.82**	**471245.18**	**224217.65**	**940443.68**	**131158.93**	**2839301.45**	**175944.13**	**1115191.96**	
Activos Fijos Tangibles	18474393.26	545259.17	2601133.89	2098558.30	461511.93	641146.78	686089.81	486518.93	1670662.41	337904.60	5875291.30	393062.21	2677253.93	
Moneda Nacional	18429236.90	545259.17	2601133.89	2098558.30	461511.93	641146.78	686089.81	441362.57	1670662.41	337904.60	5875291.30	393062.21	2677253.93	
CUC	45156.36							45156.36						
Menos: Cuentas Reguladoras	**9643347.93**	**276319.20**	**1455985.61**	**1255483.44**	**134066.51**	**292212.96**	**214844.63**	**262301.28**	**730218.73**	**206745.67**	**3035989.85**	**217118.08**	**1562061.97**	
Depreciación de AFT	9643347.93	276319.20	1455985.61	1255483.44	134066.51	292212.96	214844.63	262301.28	730218.73	206745.67	3035989.85	217118.08	1562061.97	
Moneda Nacional	9637380.86	276319.20	1455985.61	1255483.44	134066.51	292212.96	214844.63	256334.21	730218.73	206745.67	3035989.85	217118.08	1562061.97	
CUC	5967.07							5967.07						
Equipos por Instalar y Materiales para Inversiones	9357.65										9357.65			
Moneda Nacional	9357.65										9357.65			
A C T I V O S D I F E R I O S	**43459.30**									**43459.30**				
Gastos Diferidos a Corto Plazo-Operaciones Corrient	43459.30									43459.30				
Moneda Nacional	43459.30									43459.30				
CUC														
OTROS ACTIVOS	**124755005.55**	**11741433.92**	**9371647.73**	**10874721.72**	**6113033.57**	**4763589.39**	**5257794.50**	**3020675.04**	**42953307.18**	**2713385.13**	**7890568.36**	**13937078.96**	**5184795.87**	**932974.18**
Faltantes de Bienes en Investigación	488.79					488.79								
Inventarios	488.79					488.79								
Cuentas por Cobrar Diversa Entidades UCM	296845.31								258892.91		15440.93	22511.47		
Moneda Nacional	296845.31								258892.91		15440.93	22511.47		
CUC														
Cuentas por Cobrar Diversa –Externas	479124.09	2791.34	382425.93	1679.70					7762.08	61983.33	11726.76	10390.96		363.99
Moneda Nacional	477319.23	2791.34	382083.06	1679.70					7762.08	61983.33	10628.76	10390.96		
CUC	1804.86		342.87								1098.00			363.99
Cuentas por Cobrar Diversa	16434.23	188.49	352.90	286.95	81.54	6683.51	3021.29				503.97	5315.58		

a Trabajadores														
Cuentas por Cobrar en Litigi	**177610.21**							**177610.21**						
Moneda Nacional	110411.37							110411.37						
CUC	67198.84							67198.84						
Pagos a cuenta de las Utilidades	1455544.69								1455544.69					
Utilidades	1063504.11								1063504.11					
RIE	392040.58								392040.58					
T O T A L D E L A C T I O	**147826040.23**	**12797344.07**	**10981818.50**	**12384608.63**	**6544957.79**	**5263585.57**	**5838918.92**	**6051037.21**	**48246942.92**	**3186895.55**	**12538283.74**	**15990227.14**	**6668418.02**	**1333002.17**
P A S I V O S C I R C U L N T E S	**6852775.61**	**306068.10**	**390507.77**	**442163.14**	**123230.74**	**101234.91**	**164128.78**	**727766.51**	**3833836.03**	**47306.04**	**200156.13**	**427029.40**	**82624.15**	**6723.91**
Cuentas por Pagar a Corto Plazo e/ ent. UCM	**307940.25**		**186838.87**									**121101.38**		
Moneda Nacional	307940.25		186838.87									121101.38		
CUC														
Cuentas por Pagar a Corto Plazo Externas	**1285918.59**		**231.87**	**179835.86**	**44674.69**	**200.00**	**81897.27**	**599781.23**	**20.00**	**4179.41**	**92219.61**	**281939.94**		**938.71**
Moneda Nacional	738583.09		231.87	179835.86	44674.69	200.00	81897.27	53796.49	20.00	4179.41	91876.86	281870.64		
CUC	547335.50							545984.74			342.75	69.30		938.71
Cobros Anticipados	59339.96							56531.68				2808.28		
Moneda Nacional	2808.28											2808.28		
CUC	56531.68							56531.68						
Obligaciones con el Presupuesto del Estado	1021941.93	118879.05	82579.08	84149.39	32087.13	51277.53	28808.40	22766.95	505477.83	14258.43	39363.21	7797.66	34497.27	
Contribución a la Seguridad Social	161604.98	34494.63	24047.63	24661.51	9351.26	14431.20	8454.60	6687.85	11408.92	4206.43	11521.41	2296.80	10042.74	
Impuesto Sobre Utilidades a Fin de Año	462032.00								462032.00					
Impuesto por la Utilización d la Fuerza de Trabajo	323134.68	69006.29	48095.03	49323.10	18702.44	28862.40	16909.20	13375.55	22725.83	8412.93	23042.70	4593.60	20085.61	
Impuesto Especial a la Seguridad Social	67610.18	15130.81	10370.25	9827.58	3977.44	5985.36	3444.60	2659.58	4718.00	1594.79	4727.46	907.26	4267.05	
Impuesto de Circulación	3947.29								3947.29					
Impuesto Sobre Alojamiento	407.37								407.37					
Impuesto Sobre Recreación														
Pago de la Vivienda Vincula	1116.24	247.32	66.17	98.07	55.99	148.51		43.97	238.42	44.28	71.64		101.87	
Otros	2089.19			239.13		1850.06								

Obligaciones con el Organismo	357997.53	125.66					7871.87		350000.00					
Aporte para el Financiamien de la UCM	350000.00								350000.00					
Otros Aportes	7997.53	125.66					7871.87							
Nóminas por Pagar	7325.05	285.86			1870.99	2405.30	2762.90							
Retenciones por Pagar	49980.09	5533.30	9462.41	5535.26	1798.48	2075.38	1662.57	4533.00	4725.52	2614.77	5611.23	1924.00	4504.17	
Ley General de la Vivienda	2698.02	88.02	368.86	427.15			326.16	47.00		1373.33		67.50		
Pensión Alimenticia	255.00	200.00	30.00						25.00					
Créditos Personales	32007.07	3795.28	7393.55	3618.11	1798.48	1755.38	1126.41	1386.00	2940.52	411.44	3231.23	806.50	3744.17	
Formación de Fondos	15020.00	1450.00	1670.00	1490.00		320.00	210.00	3100.00	1760.00	830.00	2380.00	1050.00	760.00	
Préstamos Recibidos del Banco Operaciones Corrientes	2895362.14								2895362.14					
Moneda Nacional	2895362.14								2895362.14					
CUC														
Gastos Acumulados por Pag	213862.70	86525.70	18630.27	77436.89	9210.96		3850.00	8600.00	4528.88		4150.00	930.00		
Moneda Nacional	213862.70	86525.70	18630.27	77436.89	9210.96		3850.00	8600.00	4528.88		4150.00	930.00		
Provisiones, Innovaciones y Racionalizaciones	5785.20													5785.20
Provisión para Inversiones	10803.42								10803.42					
PASIVOS A LARGO PLAZ	**1614661.05**							**1614661.05**						
Cuentas por pagar a Largo Plazo	1247194.94							1247194.94						
CUC	1247194.94							1247194.94						
Obligaciones a Largo Plazo Inversiones	367466.11							367466.11						
Moneda nacional														
CUC	367466.11							367466.11						
PASIVOS DIFERIDOS														
Ingresos Diferidos														
OTROS PASIVOS	**123823918.84**	**10743697.47**	**8908414.42**	**7723021.28**	**5735676.18**	**4276333.06**	**5040327.30**	**3372393.46**	**44874898.71**	**2987696.93**	**9493809.19**	**14494152.82**	**4822795.84**	**1350702.18**
Cuentas por Pagar Diversas entre Entidades UCM	1489794.46										1489794.46			
Moneda nacional	1489794.46										1489794.46			
TOTAL DEL PASIV	**132291355.50**	**11049765.57**	**9298922.19**	**8165184.42**	**5858906.92**	**4377567.97**	**5204456.08**	**5714821.02**	**48708734.74**	**3035002.97**	**9693965.32**	**14921182.22**	**4905419.99**	**1357426.09**
PATRIMONIO	**10770296.62**	**268939.97**	**1144810.40**	**843074.86**	**327396.78**	**348933.82**	**471245.18**	**175572.48**	**2324561.09**	**131158.93**	**2550366.23**	**1069044.92**	**1115191.96**	

Inversión Estatal Financiamiento AFT	8493078.42	268939.97	1144810.40	843074.86	327396.78	348933.82	471245.18	175572.48	940443.68	131158.93	2550366.23	175944.13	1115191.96	
Inversión Estatal Financiamiento Capital de Trabajo	1767196.95								874096.16			893100.79		
Inversión Estatal – Inversion en ejecución														
Reserva para Desarrollo e Investigación	55056.00								55056.00					
Reserva Obligatoria para Contingencia y Perdidas	438458.72								438458.72					
Reserva para Desarrollo Social del Colectivo														
Reserva para Estimulación Material	16506.53								16506.53					
UTILIDAD O PERDIDA PERÍODO CONTABLE	**4764388.11**	**1478638.53**	**538085.91**	**3376349.35**	**358654.09**	**537083.78**	**163217.66**	**160643.71**	**-2497417.69**	**20733.65**	**5016.97**		**647806.07**	**-24423.92**
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	**147826040.23**	**12797344.07**	**10981818.50**	**12384608.63**	**6544957.79**	**5263585.57**	**5838918.92**	**6051037.21**	**48535878.14**	**3186895.55**	**12249348.52**	**15990227.14**	**6668418.02**	**1333002.17**

Anexo No.10 Estado de resultado

DESCRIPCIÓN	EN ESTA FECHA	UBSta Clara	UB Mgua.	UB Viales	UB Sti Sptus	UB Cgos.	UB Ciego	UB Carpint.	Jefatura	UB STO	UB Equipos	UB ATM	UB Industria	Divisa
A C T I V O	**TOTAL**													
VENTAS	**44910288.87**	**9796373.60**	**8151946.31**	**9899880.90**	**3899611.41**	**3929214.33**	**3234105.70**	**4912078.14**	**16747.90**	**353002.12**	**320961.52**		**396366.94**	
Ventas de Mercancías	397562.31		36165.75	120871.63	35955.78	19239.41	28604.44			156725.30				
Ventas	41558190.37	9796373.60	8109082.50	9761052.98	3863655.63	3908290.77	3205501.26	2078993.49		196276.82	250946.65		388016.67	
Construcción y Montaje	38890238.46	9796373.60	8108820.50	9761052.98	3861904.16	3908290.77	3199937.10	253859.35						
Proyectos e Investigaciones														
Industria	2213150.81							1825134.14					388016.67	
Alquiler de equipos y transportaciones	258262.28				1751.47		5564.16				250946.65			
Servicios de Fuerza de Trabajo														
Otros	196538.82		262.00							196276.82				
Ventas por Servicios Gastronómicos														
Ventas en CUC	2936104.14		6698.06	17956.29				2833084.65			70014.87		8350.27	
Construcción y Montaje	159774.74		2958.63	17956.29				138859.82						
Proyectos e Investigaciones														
Industria	2702575.10							2694224.83					8350.27	
Alquiler de equipos y transportaciones	71543.43		1528.56								70014.87			
Servicios de Fuerza de Trabajo														
Otros	2210.87		2210.87											
Ventas de Alojamiento	18432.05					1684.15			16747.90					
Ventas de Recreación														
Más														
Subvenciones														
Subsidios a productos														
Transferencia Corriente Destino Especifico														
T O T A L D E V E N T A S	**44910288.87**	**9796373.60**	**8151946.31**	**9899880.90**	**3899611.41**	**3929214.33**	**3234105.70**	**4912078.14**	**16747.90**	**353002.12**	**320961.52**		**396366.94**	
Menos: Devoluciones y Rebajas en Ventas														
Devoluciones y Rebajas en Ventas-Producción														
Moneda Nacional														

CUC														
Devoluciones y Rebajas en Ventas Mercancías														
Moneda Nacional														
CUC														
Menos: Impuestos por Ventas	**4994.89**					**368.41**			**4626.48**					
Impuesto por las Ventas														
Impuesto de Circulación														
Impuesto de Alojamiento	4926.48					300.00			4626.48					
Impuesto de Recreación														
Impuesto de Gastronomía	68.41					68.41								
VENTAS NETAS	**44905293.98**	**9796373.60**	**8151946.31**	**9899880.90**	**3899611.41**	**3928845.92**	**3234105.70**	**4912078.14**	**12121.42**	**353002.12**	**320961.52**		**396366.94**	
MENOS: COSTOS DE VENTAS	**37543432.70**	**8319583.65**	**7646648.26**	**6534859.81**	**3539316.95**	**3399652.82**	**3076312.83**	**4623938.73**		**342725.55**	**320961.52**		**-260567.42**	
Costo de la Producción Vendida	34793435.77	8319583.65	7615749.75	6432548.68	3508749.75	3384884.48	3053403.38	2224608.25		194088.24	320961.52		-261141.93	
Construcción y Montaje	32528422.34	8319583.65	7615749.75	6432548.68	3508749.75	3384884.48	3053403.38	750293.94						
Proyectos e Investigaciones														
Industria	1749963.67							1474314.31					-261141.93	
Alquiler de equipos y transportaciones	320961.52										320961.52			
Servicios de Fuerza de Trabajo														
Otros	194088.24									194088.24				
Costo de las Mercancías Vendidas	350091.94		30898.51	102311.13	30567.20	14768.34	22909.45			148637.31				
Costo de la Producción Vendida CUC	2399904.99							2399330.48					574.51	
Construcción y Montaje	97787.84							97787.84						
Proyectos e Investigaciones														
Industria	2302117.15							2301542.64					574.51	
Alquiler de equipos y transportaciones														
Servicios de Fuerza de Trabajo														
Otros														
Desviación entre el costo predeterminado y el costo real														
Moneda Nacional														
CUC														
UTILDAD o PERDIDA BRUTA EN VENTAS	**7361861.28**	**1476789.95**	**505298.05**	**3365021.09**	**360294.46**	**529193.10**	**157792.87**	**288139.41**	**12121.42**	**10276.57**			**656934.36**	
Menos														
Gastos de Distribución y Ventas														

Moneda Nacional														
CUC														
UTILIDAD o PERDIDA NETA en VENTAS	**7361861.28**	**1476789.95**	**505298.05**	**3365021.09**	**360294.46**	**529193.10**	**157792.87**	**288139.41**	**12121.42**	**10276.57**			**656934.36**	
Menos: Gastos Generales y de Administración	**2228659.62**								**2203939.79**					**24719.83**
Gastos Generales y de Administración	2228659.62								2203939.79					24719.83
Moneda Nacional	2203939.79								2203939.79					
CUC	24719.83													24719.83
Menos: Gastos de Operaciones	**1365760.09**	**2500.00**	**149704.25**	**167432.05**	**105278.64**	**58672.61**	**74468.46**	**127690.51**	**476289.30**	**194093.12**	**380.82**		**9128.29**	**122.04**
Gastos por perdidas de inventarios	130324.45				7314.41			123010.04						
Moneda Nacional					7314.41			123010.04						
Inventarios	130324.45													
Gastos de Operaciones de Alojamiento	111.28					111.28								
Moneda Nacional	111.28					111.28								
CUC														
Gastos de Operaciones de Gastronomía														
Moneda Nacional														
CUC														
Gtos Financieros p/Servicios y Comisiones Bancarias	128200.15		211.10		7.67			4680.47	122285.17	512.88	380.82			122.04
Moneda Nacional	123402.64		211.10		7.67			5.00	122285.17	512.88	380.82			
CUC	4797.51							4675.47						122.04
Gtos Financieros p/Multas, Sanciones e Indemnizaciones	3268.76								3268.76					
Moneda Nacional	3268.76								3268.76					
CUC														
Gastos de Años Anteriores	7442.20	2500.00			4427.79	82.37			432.04					
Moneda Nacional	7442.20	2500.00			4427.79	82.37			432.04					
CUC														
Gastos de Comedores y Cafeterías	858173.45		149493.15	167432.05	93528.77	58478.96	74468.46		121191.82	193580.24				
Moneda Nacional	858173.45		149493.15	167432.05	93528.77	58478.96	74468.46		121191.82	193580.24				
CUC														
Otros Gastos	238239.80								229111.51				9128.29	
Moneda Nacional	238239.80								229111.51				9128.29	

CUC														
Gastos por Faltantes de Inventario														
Moneda Nacional														
CUC														
Más	**996946.54**	**4348.58**	**182492.11**	**178760.31**	**103638.27**	**66563.29**	**79893.25**	**194.81**	**170689.98**	**204550.20**	**5397.79**			**417.95**
Ingresos Financieros														
Moneda Nacional														
Ingresos por Sobrantes de Bienes	884.57					884.57								
Moneda Nacional	884.57					884.57								
Ingresos de Años Anteriores	7393.22	4348.08	2216.98			796.02			32.14					
Moneda Nacional	7393.22	4348.08	2216.98			796.02			32.14					
CUC														
Ingresos de Comedores y Cafeterías	948990.11		180271.71	178760.30	103252.57	64882.70	79893.25		143951.97	197977.61				
Otros Ingresos	39678.64	0.50	3.42	0.01	385.70			194.81	26705.87	6572.59	5397.79			417.95
Moneda Nacional	39678.64	0.50	3.42	0.01	385.70			194.81	26705.87	6572.59	5397.79			417.95
CUC														
UTILIDAD o PERDIDA ANTES DE IMPUESTO	**4764388.11**	**1478638.53**	**538085.91**	**3376349.35**	**358654.09**	**537083.78**	**163217.66**	**160643.71**	**-2497417.69**	**20733.65**	**5016.97**		**647806.07**	**-24423.92**

Anexo No.11 Análisis de las Utilidades al cierre del período contable año 2011

Análisis de las Utilidades al cierre del período contable año 2011

	Inversión Estatal		**10407460.60**
	5%		**520373.03**
	Contingencia Acumulada		**438458.72**
	Pendiente de Acumular		**81914.31**
	Utilidad Bruta		**4764388.11**
	(-) Contingencia		**81914.31**
	(+) Gastos No Deducibles		**143922.86**
	Gastos de Años Anteriores	**7,442.20**	
	Multas y Sanciones	**3,268.76**	
	Exceso del 1.5 % de Seguridad Social	**2,887.45**	
	Gastos por perdidas en Inventarios	**130,324.45**	
	Utilidad Neta Imponible		**4826396.66**
	Impuesto sobre utilidades 35%		**1689238.83**

Asientos contables

CUENTA	SUB CUENTA	A	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
999			Resultado		4764388.11	
630			Utilidades Retenidas			4764388.11
Cierre de cuenta de resultado contra Utilidades Retenidas						

CUENTA	SUB CUENTA	A	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
630			Utilidades Retenidas		1773177.96	
356			Pago a cuenta de Utilidades			1063504.11
	1		Moneda Nacional	1063504.11		
440			Obligaciones con el Presupuesto del Estado			627759.54
	2		Impuesto sobre Utilidades	627759.54		
646			Reserva para Contingencias			81914.31
Redistribución de utilidades						

Anexo No.12 Gastos por elementos

FECHA: 30/12/2011		REEUP: **271_0_3177**	S. CLARA	MANICARAGUA	VIALES	SANTI SPIRITUS	CFGOS	CIEGO DE AVILA	CARPINTERIA	JEFATURA	ATH	EQUIPOS	ATM	INDUSTRIA	DIVISA
DESCRIPCION	**FILA**	**EN ESTA FECHA**	**EN ESTA FECHA**	**EN ESTA FECHA**	**EN ESTA FECHA**	**EN ESTA FECHA**	**EN ESTA FECHA**	**EN ESTA FECHA**	**EN ESTA FECHA**	**EN ESTA FECHA**	**EN ESTA FECHA**	**EN ESTA FECHA**	**EN ESTA FECHA**	**EN ESTA FECHA**	**EN ESTA FECHA**
		TOTAL	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**
CONSUMO MATERIAL	**1**	**19685088.16**	**2927720.72**	**2484473.63**	**2929337.71**	**1775034.70**	**1313902.23**	**1538406.41**	**2756082.37**	**319004.62**	**497476.21**	**1441286.07**	**17998.92**	**1662871.28**	**21493.29**
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	**2**	**17530093.30**	**2831582.93**	**2108489.74**	**2532666.58**	**1698058.53**	**1257303.42**	**1460102.13**	**2663712.30**	**291583.80**	**470184.89**	**592721.88**	**13765.62**	**1609772.08**	**149.40**
De ello:	3														
. Piezas de Repuesto	4	1127644.03	53455.32	183709.54	307587.37	24131.47	17353.82	15956.94	29.05			525420.52			
. Víveres	5	1185604.08		230247.46	147783.47	118984.33	68638.71	88383.60		216309.03	315257.48				
. Vestuario y Calzado	6	15853.82	59.38	1984.34	835.09	-3139.38	1659.65	661.74		13179.90	613.10				
. Otros	7	15098302.06	2755057.52	1685286.60	2065462.45	1548994.99	1163198.74	1341108.12	2653017.43	58550.69	149439.06	62007.53	13662.15	1602367.38	149.40
. Aseo Personal	8	5209.80	193.35	1597.21	153.74	293.50	496.00	1098.71		756.52	620.77				
.Desgaste de Útiles	9	97479.51	22817.36	5664.59	10844.46	8793.62	5956.50	12893.02	10665.82	2787.66	4254.48	5293.83	103.47	7404.70	
- Combustible	**10**	**1718043.79**	**65602.42**	**248084.88**	**370172.89**	**52908.49**	**49184.05**	**59162.93**	**7.89**	**429.42**	**22217.39**	**828929.54**			**21343.89**
- Energía	**11**	**436951.07**	**30535.37**	**127899.01**	**26498.24**	**24067.68**	**7414.76**	**19141.35**	**92362.18**	**26991.40**	**5073.93**	**19634.65**	**4233.30**	**53099.20**	
SALARIO	**12**	**13776734.98**	**2183243.19**	**2099874.33**	**1922148.95**	**920116.11**	**1078785.55**	**887218.37**	**699196.38**	**1164896.25**	**434463.16**	**1108414.24**	**259262.29**	**1019116.16**	
OTROS GASTOS DE FUERZA DE TRABAJO	**13**	**4849119.05**	**495162.88**	**756717.22**	**671821.48**	**349504.03**	**392947.18**	**334652.21**	**279723.74**	**459465.24**	**174145.45**	**433637.44**	**98282.03**	**403060.15**	
. Contribución a la Seguridad Social	14	1699574.39	256897.07	262002.24	240858.97	112972.01	133483.10	107770.80	88153.68	144781.43	54251.91	138597.35	32416.59	127389.24	
. Pago de Subsidios.	15	209488.88	35613.03	20859.31	27359.86	13151.51	8842.54	10844.70	16715.96	24759.37	11389.22	17867.27	1172.47	20913.64	
. Impuesto de Fuerza de Trabajo	16	2940055.78	202652.78	473855.67	403602.65	223380.51	250621.54	216036.71	174854.10	289924.44	108504.32	277172.82	64692.97	254757.27	
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	**17**	**726945.92**	**26219.14**	**116954.36**	**92031.22**	**15344.95**	**23219.54**	**30669.65**	**28118.46**	**57328.53**	**16600.29**	**253944.74**	**10509.34**	**56005.70**	
. Depreciación Activos Fijos	18	726945.92	26219.14	116954.36	92031.22	15344.95	23219.54	30669.65	28118.46	57328.53	16600.29	253944.74	10509.34	56005.70	

Tangibles															
OTROS GASTOS MONETARIOS	**21**	**1165019.33**	**74922.06**	**37854.21**	**43281.47**	**22964.45**	**35615.44**	**14923.80**	**60888.68**	**515814.69**	**5810.19**	**284683.40**	**58841.74**	**6326.10**	**3093.10**
. Servicios Productivos	22	333522.48	61889.39	1025.73	31574.82		16752.66			1585.70	622.83	200760.55	16766.56	2544.24	
De ello: Alquiler de Equipos.	23														
. Comisión de servicios	24	65458.58	10613.00	170.10		6270.35	4852.10	81.40	802.07	21342.00	74.50	15700.46	5504.20	48.40	
. Otros gastos	25	766038.27	2419.67	36658.38	11706.65	16694.10	14010.68	14842.40	60086.61	492886.99	5112.86	68222.39	36570.98	3733.46	3093.10
de ello: Seguro Estatal	26														
Impuesto Terrestre	27	35034.82										35034.82			
Financiamiento UCM	28	350000.00								350000.00					
TOTAL DE GASTOS NATURALES	**29**	**40202907.44**	**5707267.99**	**5495873.75**	**5658620.83**	**3082964.24**	**2844469.94**	**2805870.44**	**3824009.63**	**2516509.33**	**1128495.30**	**3521965.89**	**444894.32**	**3147379.39**	**24586.39**
ELEMENTOS DE GASTOS (NSE)	**30**	**4752676.98**	**2409021.79**	**2039507.79**	**2437670.98**	**569165.66**	**612703.82**	**351773.06**	**473264.93**	**-56825.64**	**-651233.29**	**-3824554.07**	**-519375.48**	**911557.43**	
*9103 Insumo elementos Prefabricados	31	339585.87	191180.57	53085.22	54605.89	24298.39								16415.80	
*9102 Insumo elementos estructura Metálica	32	483332.10	264576.35	4374.91	38920.77	84076.01	59834.82		-10771.16		870.15	17586.37		23863.88	
*9101 Insumo Elementos Carpintería en Blanco		78266.83	18912.25	1402.57	48396.78	1241.46	5191.13		440.65		1016.91			1665.08	
*9100 Insumo Hormigón Premezclado	33	3231083.76	1119024.88	1191310.70	532434.96	47202.86	279417.03				3028.30			58665.03	
*9105 Insumo Alquiler Equipos	34	796170.72	132156.11	10587.91	1137.60	67018.18	50075.28	120926.38	27806.31	260649.55	28716.75		19139.11	77957.54	
*9106 Insumo Transporte Materiales	35	1860461.72	146615.69	384472.32	376353.93	149596.33	98294.57	13629.40	139484.06	-35527.05	32251.64	-7877.73	129751.04	433417.52	
*9108 Insumo Comedor y Cafeterías	37	163995.68	27827.20		5574.51	11792.07			27742.70	32279.27	631.86	21560.48	4502.94	32084.65	
*9109 Insumo Allegamiento y Alojamiento	38	186769.17	656.48	40.70	182077.14				1494.20			2500.65			

*9115 Insumo de Limpieza		32304.07	559.26		14195.04				1319.48	55420.42	-50000.00	2458.98	1797.69	6553.20	
*9025 Traspaso Uso de Equipos	39	-86137.08	59808.57		-146664.65		719.00								
*9027 Traspaso Jefatura Empresa	40	-168411.71		21567.55	36570.89	9408.32	4668.98	9408.32		-369668.50	11978.44			107654.29	
*9020 Traspaso Gastos Indirectos UB Abastecimiento	41	-117517.11	94915.08	80532.09	82143.40	34830.31	44572.01	40986.00					-495496.00		
*9029 Insumo Traspasos Material UB Abastecimiento.	42	-2385216.72	172202.15	163352.51	570322.51	14900.79	51966.18	70286.72				-3249177.32	-179070.26		
*9030 Traspaso UB Atención al Hombre	43	337989.68	180587.20	128781.31	641602.21	124800.94	17964.82	96536.24	285748.69	20.67	-679727.34	-611605.50		153280.44	
TOTAL DE GASTOS	**45**	**44955584.42**	**8116289.78**	**7535381.54**	**8096291.81**	**3652129.90**	**3457173.76**	**3157643.50**	**4297274.56**	**2459683.69**	**477262.01**	**-302588.18**	**-74481.16**	**4058936.82**	**24586.39**

Anexo No. 13 Determinación de los Costos

ORGANISMO: M.I.N.F.A.R.			DPA		REEUP		CAE		
ENTIDAD:UB VILLA CLARA			Prov	Mun	Org	Emp.	SEC	RAMA	SRAM
FECHA:31/12/2011			|	|	271	13335	|	|	|
Conceptos						Subtotal	dic-11	Arreglado	Diferencia
A					Fila				
A) DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LA PRODUCCIÓN VENDIDA									
TOTAL DE GASTOS POR ELEMENTOS					1		**44955584.42**	**44335176.00**	**-620408.42**
Menos: Gastos no relacionados					2		**3325072.87**	**3325072.87**	
Saldo de las Cuentas de Gastos de Distribución y Ventas (819)					3				
Saldo de las Cuentas de Gastos Generales y de Administración (822)					4		2228659.62	2228659.62	
Saldo de las Cuentas de Operaciones (826 a 831)									
Saldos de las Cuentas Otros Gastos (865 a 869)					5		1096413.25	1096413.25	
Menos Debitos del Periodo de Cuentas de Gastos Diferidos a Corto y L/Plazo (300 a 311) excepto los Gastos Diferidos a L/Plazo provenientes de Inversiones Materiales)					6		**-43459.30**	**-43459.30**	
(+) Saldo Inicial de Gastos Diferidos Cuentas 300 a 311									
(-) Saldo Final de Gastos Diferidos Cuentas 300 a 311						43459.3			
(-) Aumento (+) Disminución de las Ctas Producción en proceso de los productos almacenados con destino a insumos					7		**119627.28**	**119627.28**	
(+) Saldo Inicial de Producción Propia para Insumo Cuentas 190						393249.50			
(-) Saldo Final de Producción Propia para Insumo Cuentas 190						273622.22			
(-) Aumento (+) Disminución de variación Producción en Proceso para Insumos por concepto distinto a cargo de costo y créditos de producción					8		**-7057.16**	**-7057.16**	
(+) Saldo Inicial de Producción Propia para Insumo Cuentas 705									
(-) Saldo Final de Producción Propia para Insumo Cuentas 705						7057.16			
COSTO DE LA PRODUCCION BRUTA (01-02 ± 07 ± 08)					9		**41786540.97**	**41166132.55**	**-620408.42**
(-)Aumento (+)Disminución de variación de los saldos de Producción en Proceso Excepto los productos almacenados con destino al insumo					10	**1062694.47**	**1062694.47**	**1062694.47**	
(+) Saldo Inicial de Producción en Proceso 700 a 709 Excepto 705						1411839.07			
(-) Saldo Final de Producción en Proceso 700 a 709 Excepto 705						349144.6			

COSTO DE LA PRODUCCIÓN MERCANTIL (9 ± 10 ±11)	**12**		**42849235.44**	**42228827.02**	**-620408.42**
(-)Aumento (+)Disminución de variación de saldos en Inventario Prod Terminada	13	**-68555.81**	**-68555.81**	**-68555.81**	
(+) Saldo Inicial de Producción Terminada Cta 195		39601.78			
(-) Saldo Final de Producción Terminada Cta 195		108157.59			
(-)Aumento (+)Disminución de variación de saldos en Inventario Prod Terminada por concepto distinto a cargos por producción y créditos por entregas	14				
(+) Saldo Inicial de Producción Terminada Cta 195					
(-) Saldo Final de Producción Terminada Cta 195					
COSTO DE LA PRODUCCIÓN VENDIDA (12± 13 ± 14)	**15**		**42780679.63**	**42160271.21**	**-620408.42**

Cronograma de Ejecución

1. Selección del Problema.
2. Búsqueda y Consulta de Fuentes de Información.
3. Elaboración del Proyecto de Investigación.
4. Diagnóstico y Estudio de la entidad objeto de estudio.
5. Análisis de los resultados obtenidos.
6. Procesamiento de la Información.
7. Elaboración y Evaluación de los Resultados.
8. Análisis de los resultados y trabajo final.

Programa de Ejecución

Etapas de la Investigación	**1ª**	**2ª**	**3ª**	**4ª**	**5ª**	**6ª**	**7ª**	**8ª**
Selección del Problema.	10/2011							
Búsqueda y Consulta de Fuentes de Información		11/2011						
Elaboración del Proyecto de Investigación			12/2011					
Diagnóstico y Estudio de la entidad objeto de estudio.				2/2012				
Análisis de los resultados obtenidos.					3/2012			
Procesamiento de la Información.						4/2012		
Elaboración y Evaluación de los Resultados.							5/2012	
Análisis de los resultados y trabajo final.								6/2012