

UNIVERSIDAD DE SANCTI SPÍRITUS
"JOSÉ MARTÍ PÉREZ"
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

TRABAJO DE DIPLOMA

Título: Plan de Acción para lograr el registro diario de las operaciones Contable-Financieras en la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Sancti Spíritus.

Autora: Yusleidy Varona Suarez

SANCTI SPÍRITUS
Marzo de 2017



RESUMEN

El presente trabajo se realizó en la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas. El objetivo general fue diseñar un plan de acción para lograr el registro diario de las operaciones Contable- financiera en la empresa. En el documento se aborda un diagnóstico de la situación de la entidad a través del análisis de sus Estados Financieros y se determinan las principales debilidades así como su influencia con relación a los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, aprobados en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba. Se identificó como debilidad fundamental las insuficiencias en el registro diario de las operaciones Contable–Financiera de la empresa. Se resumen los resultados de las técnicas aplicadas en el diagnóstico, realizándose propuestas de innovación que permitirán elevar la calidad en la prestación de un servicio eficiente a los clientes y dominio de la situación actualizada de los directivos de la empresa para la toma de decisiones. Considerando que la mayoría de las debilidades guardan una estrecha relación entre sí, se decide que las innovaciones se integren en el diseño y aplicación de una estrategia de Contable-Financiera para lograr que se puedan tomar decisiones acertadas en el momento preciso en cada una de las UEB y en la Empresa de forma general. Se espera con ello aumentar la preparación del personal, lograr el uso racional y eficiente de los recursos, la mejora continua de la calidad en la prestación del servicio a los clientes.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA PROVINCIAL DE FARMACIAS Y OPTICAS SANCTI SPÍRITUS.	5
1.1. Caracterización general de la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas Sancti Spíritus.	5
1.2. Análisis económico-financiero en los años 2015 y 2016.	10
1.3. Identificación y fundamentación de las debilidades principales de la organización.	14
1.4. Análisis de la relación entre los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución y las debilidades identificadas.	19
1.5. Conclusiones del capítulo.	22
CAPÍTULO 2: PROPUESTA INNOVADORA QUE DE SOLUCIONES PARA LOGRAR EL REGISTRO DIARIO DE LAS OPRERACIONES CONTABLES EN LA EMPRESA PROVINCIAL DE FARMACIAS Y ÓPTICAS DE SANCTI SPIRITUS	24
2.1 Análisis de las posibles innovaciones a realizar en la organización en relación con las debilidades identificadas.	24
2.2 Selección y fundamentación de la innovación a desarrollar	29
.2.3 Desarrollo de la innovación propuesta	31
2.4 Indicadores de impacto propuestos para medir la innovación desarrollada.	34
2.5. Plan de actividades para llevar a cabo el proyecto de innovación seleccionado, según la Instrucción No.1/2012.	35
2.6. Evaluación económico-financiera de la solución propuesta	42
2.7. Conclusiones del capítulo.	43
CONCLUSIONES	44
RESULTADOS ESPERADOS	45
RECOMENDACIONES	46
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	47
ANEXOS	

INTRODUCCIÓN

El protagonismo de la empresa estatal socialista, define su lugar en el desarrollo de la economía cubana y en el sistema de vínculos que desde la variedad de relaciones y formas de gestión estatal y no estatal, asegura el fortalecimiento de una gestión de alta eficiencia.

La política económica del Partido se corresponderá con el principio de que sólo el socialismo es capaz de vencer las dificultades y preservar las conquistas de la Revolución y que en la actualización del modelo económico primará la planificación, la cual tendrá en cuenta las tendencias del mercado.

Estos principios deben ser armonizados con mayor autonomía de las empresas estatales y el desarrollo de otras formas de gestión. El modelo reconocerá y promoverá, además de la empresa estatal socialista, forma principal en la economía nacional, a las modalidades de la inversión extranjera, las cooperativas, los agricultores pequeños, los usufructuarios, los arrendatarios, los trabajadores por cuenta propia y otras formas que pudieran surgir para contribuir a elevar la eficiencia. (Lineamientos VI Congreso del PCC, 2011)

Junto a otras estrategias de alto contenido social, la salud pública constituye uno de los elementos de más alta prioridad en el sistema de atención a las demandas más cotidianas y exigentes de la población cubana, por lo cual ha constituido esencialidad permanente, la formación de profesionales y técnicos en ese sector y la extensión pública de los bienes de salud hacia todas las regiones del país. La cultura organizativa no es sólo un fenómeno interesante que permite inquirir sobre la identidad y formas de vivir de una empresa u organización cualquiera. En cuanto a útil el análisis de la cultura organizativa resulta importante en al menos cuatro aspectos esenciales en la gestión eficaz en el entorno actual. Permite comprender y predecir el efecto en la implantación de estrategias y o políticas necesarias para el progreso de la organización, Valorar y responder mejor a cualquier fenómeno de cambio interno, determina las coordenadas del clima social posible en una organización, en la definición de los vínculos sociales entre los miembros, permite comprender el concepto de eficacia que sostiene la organización y a través de él incidir en los sistemas de recompensas más acordes con la cultura existente.

El análisis organizacional se ve así enriquecido con una nueva metáfora, imagen o si se quiere, fábula organizativa. Cada fórmula de gestión crea, como respuesta a un problema empresarial específico, una interpretación más compleja de la realidad. (La cultura empresarial y el liderazgo. Una visión dinámica, de Edgar H. Schein)

Según el reordenamiento económico que viene hoy realizando el país en aras de que cada UEB pueda aportar al desarrollo local de cada territorio donde está enclavada, así como la necesidad de que sus trabajadores sean cada vez más productivos, más eficientes y que esto a la vez se revierta en un mejor resultado económico de la empresa y que se pueda atemperar el sistema de pago a la base, algo difícil de lograr hoy si tenemos en cuenta la centralización de la contabilidad, el no registro diario de las operaciones contable y el no dominio de datos económicos por parte de los directivos y funcionarios a nivel de UEB para la toma de decisiones y estrategias inmediatas ante una situación económica, que a su vez puede repercutir en la labor social que desempeñamos.

La situación descrita anteriormente trae como resultado la necesidad ir buscando alternativas que permitan ir descentralizando un nivel de funciones que hoy se realizan solo a nivel de Empresa, Para ello es preciso trabajar en capacitación del personal que labora en la actividad contable de las UEB así como su concejo de dirección, requiere de una estrategia, donde se determine: tiempo, conocimientos, responsables y habilidades por parte del personal con que contamos.

Por otra parte, no se logra que la Empresa provincial cuente con una información diaria que le permita tomar decisiones e imponerse a la crisis que en un momento dado se le pueda presentar, se dificulta en ocasiones el poder hacer cortes para brindar informaciones que solicita El CAP, la dirección de Salud Pública en la Provincia y el MINSAP. Por lo que planteamos como problema a resolver: ¿Cómo lograr el registro diario de las operaciones Contable–Financiera en la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Sancti Spíritus?

Para darle respuesta se asumió como objetivo general: Diseñar un plan de acción para lograr el registro diario de las operaciones Contable-Financieras en la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Sancti Spíritus.

Como objetivos específicos:

1. Diagnosticar la situación actual de la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas y sus debilidades con relación a las insuficiencias en el registro diario de las operaciones contable-financieras
2. Proponer la innovación que contribuya al registro diario de las operaciones contable financieras de la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas en Sancti Spíritus

El estudio de cada una de estas situaciones y las propuestas ofrecidas por el Consejo de Dirección, facilitan un marco de posibilidades reales, para las soluciones a los problemas. A esto se suma la integración de los diagnósticos y las proyecciones, que ofrecen respuesta a cada una de las debilidades analizadas.

El trabajo está estructurado por dos capítulos. En el primer capítulo se enuncian las características generales de la empresa, el análisis económico-financiero, así como la identificación de las principales debilidades y su relación con los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, que fueron aprobados en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba. En el capítulo dos, se proyectan las soluciones en la entidad objeto de estudio, donde se analizan las posibles innovaciones y su aplicación, el uso de diferentes matrices que fundamentan técnicamente la selección de los diferentes procesos. Además consta con la propuesta de un plan de actividades y la evaluación económico-financiera de las innovaciones. Finalmente el trabajo consta de conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos

Los principales resultados obtenidos son:

- Aplicación de los Lineamientos más frecuentes y de mayor repercusión sobre las debilidades actuales de la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas.

- Evaluación de la eficiencia de la empresa, basada en su estado financiero, el balance general y el estado de resultados.
- Propuesta de innovaciones y fundamentación técnica para cada una de las debilidades identificadas.
- Plan de actividades para el proyecto de innovaciones seleccionadas, a partir de los aspectos económico-financieros, logística, calidad, capital humano, de dirección y otros.
- Análisis costo-beneficio de las innovaciones propuestas.

CAPÍTULO 1: DIAGNÓSTICO DE LA ORGANIZACIÓN EMPRESA PROVINCIAL DE FARMACIAS Y ÓPTICAS.

1.1 Características generales de la organización.

La Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas, con sus siglas EPFOSS, perteneciente al sector de la salud, subordinada al Consejo de la Administración Provincial, con un promedio de trabajadores de 958. Cuenta con un amplio objeto social definido por la Resolución No 70 de fecha 27 de Diciembre del 2010 de la Presidenta de la Asamblea Provincial del Poder Popular de Sancti Spíritus y posee personalidad jurídica propia.

Se aprobó el Perfeccionamiento Empresarial en el año 2013, encontrándose enfrascada en estos momentos en el diseño del Sistema de Gestión de la Calidad para su próxima implantación y certificación.

La Empresa de Farmacias y Ópticas con una actividad económica basada en la producción de bienes y servicios así como la comercialización de forma minorista. Tiene como misión la de brindar a toda la población, con eficiencia y eficacia, los servicios que presta en la comercialización de productos farmacéuticos de origen químico y natural; lentes ópticos, auditivos y efectos médicos; de importación, nacional y local; por un personal debidamente calificado, con alto grado de responsabilidad y ética; motivado por un elevado sentido de humanismo y solidaridad.

La Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas tiene como visión contar con un personal altamente calificado para brindar los servicios que se prestan a través de sus unidades de producción, reparaciones y comercialización; incrementando continuamente los niveles de satisfacción de la población que concurre a las mismas; alcanzando superiores grados de eficiencia económica que le garanticen un mercado seguro y eficaz y un reconocimiento en la Provincia por su gestión, elevada profesionalidad, conducta ética y demostrado sentido de laboriosidad y honestidad.

La Empresa es una entidad de alcance provincial subordinada al Consejo de la Administración Provincial Su estructura actual es de la siguiente forma:

Oficina Central:

- Dirección General
- Dirección Contable financiera
- Dirección Técnica Comercial.
- Dirección de Capital Humano.

11 Unidades Empresariales de Base:

Unidad empresarial de base de Farmacias de Yaguajay

Unidad empresarial de base de Farmacias de Jatibonico

Unidad empresarial de base de Farmacias de Taguasco

Unidad empresarial de base de Farmacias de Cabaiguán

Unidad empresarial de base de Farmacias de Fomento

Unidad empresarial de base de Farmacias de Trinidad

Unidad empresarial de base de Farmacias de Sancti Spíritus

Unidad empresarial de base de Farmacias de La Sierpe

Unidad empresarial de base de Producción de MNT

Unidad empresarial de base de Óptica

Unidad empresarial de base de Aseguramiento

Su estructura organizativa actual está constituida por los siguientes procesos:

- Proceso estratégico Dirección.
- Proceso estratégico Gestión de la Calidad.
- Proceso estratégico de mejora continua.
- Proceso de apoyo Informático.
- Proceso de apoyo Capital Humano.
- Proceso de apoyo Contable Financiero.
- Proceso de apoyo Logístico.
- Proceso de prestación de servicios.

□ Proceso de producción de medicamentos y lentes ópticos.

Cuenta con 1075 trabajadores, de ellos 161 Dirigentes, 284 Técnicos, 52 Administrativos, 512 en servicio, 66 Operarios, teniendo un rol fundamental el desarrollo de la Política de Medicamentos, perfeccionando la planificación, el control de la prescripción, la dispensación y el uso de los fármacos en el Sistema Nacional de Salud, la producción de medicamentos y el tallado de lentes ópticos, el alcance de la excelencia y de un riguroso y confiable control económico como objetivos fundamentales de los Servicios Farmacéuticos Comunitarios a tono con las indicaciones de la Máxima Dirección de la Revolución y del Estado. En ello constituyen elementos claves, el plan para erradicar las faltas, evaluación de la distribución y el consumo de medicamentos, los conocimientos de las personas, la satisfacción de los empleados y de los clientes como activos de su valoración para su introducción en el mercado como organización.

La adquisición de medicamentos, materias primas, efectos médicos y otros productos farmacéuticos son contratados con la Empresa Comercializadora de Medicamentos Sancti Spíritus a partir de la morbilidad y registros históricos de consumo y es convenido a partir de las demandas presentadas y la disponibilidad con que cuente el país.

Los medicamentos naturales se producen atendiendo a las formulaciones contenidas en el Formulario Nacional de Fito y Api fármacos del año 2011. Para garantizar el abastecimiento de las materias primas que se adquieren en el territorio (azúcar refino, plantas medicinales y miel de abejas) se presenta la demanda actual a la entidad correspondiente (MINCIN; MINAGRI) una vez aprobada por el Departamento Nacional Servicios Farmacéuticos.

La adquisición de los artículos ópticos se realiza a través de la UEB Comercializadora de Artículos Ópticos La Habana y los auditivos a través de la Empresa de Suministros Médicos Sancti Spíritus.

Los insumos necesarios para el desarrollo de todas las actividades son planificados y controlados por la Dirección Contable Financiera teniendo en cuenta los índices de consumo.

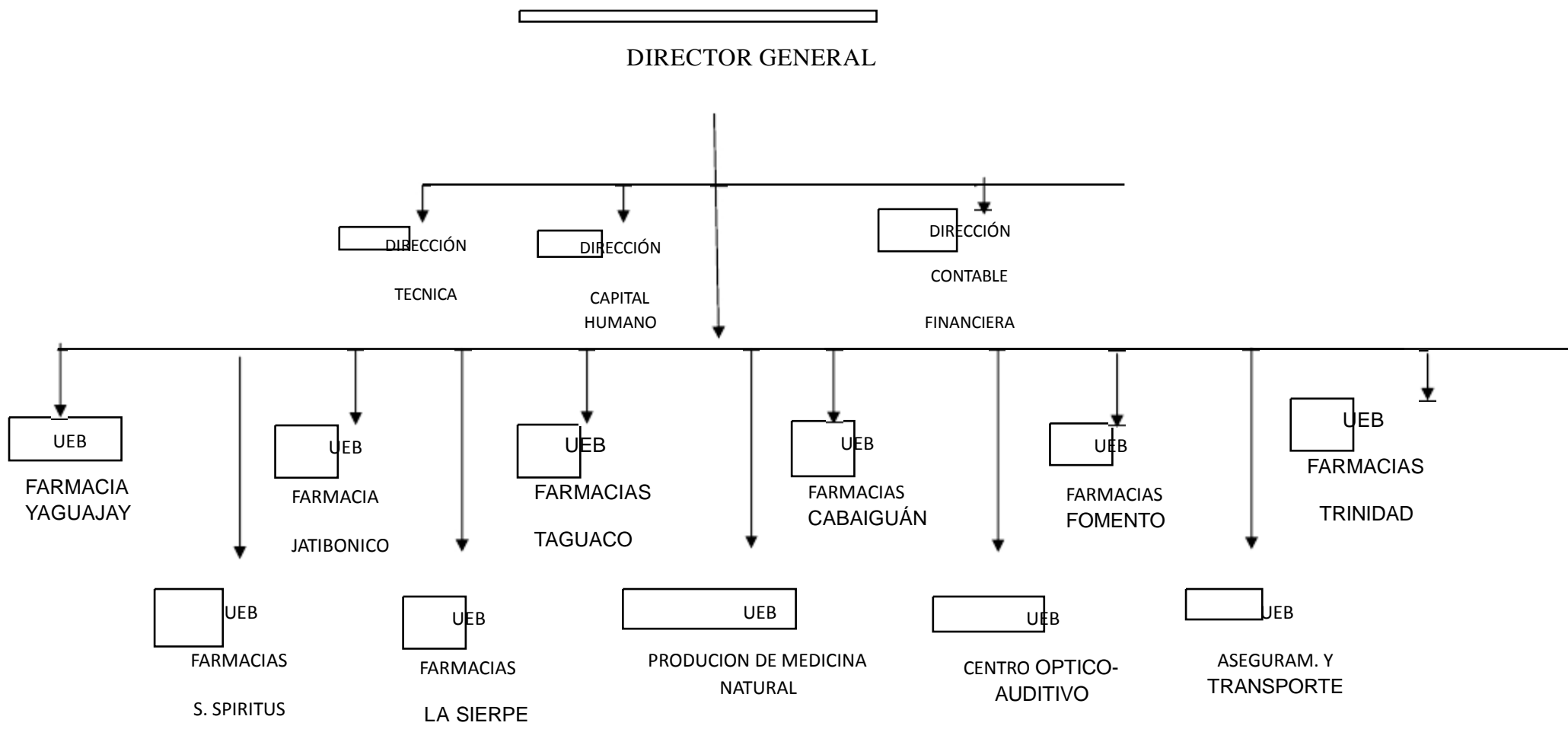
Los alimentos con destino al comedor obrero son entregados en correspondencia con la cantidad de comensales aprobados, según las normas establecidas por el Ministerio de Comercio Interior.

En el año 2016 la entidad elabora objetivos de trabajo que forman parte de su estrategia de desarrollo y reflejan la indispensabilidad de un tránsito progresivo que debe conducir a la misma hacia niveles superiores de organización, control y eficiencia en la gestión, los que se relacionan a continuación:

- 1- Lograr una correlación salario medio-productividad de 1.0000 y una utilidad de 3674.5 MP.
- 2- Cumplir el indicador limite GSPVA el cual es de 0.5836
- 3- Garantizar como parte del proceso de fortalecimiento de la institucionalización del país la plantilla necesaria de 975.
- 4- Consolidar y fortalecer los valores éticos y morales en los cuadros profesionales y técnicos de los servicios farmacéuticos.
- 5- Consolidar y fortalecer el sistema de control interno.
- 6- Lograr una calidad máxima en la prestación de los servicios.
- 7- Lograr disponibilidad estable de los productos naturales.
- 8- Lograr la estabilidad y calidad de los servicios de Óptica y garantizar el suministro de los recursos ópticos que demanda el Programa Nacional.

Para cumplir con los objetivos propuestos se requiere de una integración de todas las áreas para desarrollar la estrategia que tiene como fin el incremento de la satisfacción de los clientes y la excelencia en los servicios que prestamos. A continuación la figura 1 muestra el mapa estratégico de la entidad destacando (enumerados) los objetivos estratégicos en sus nexos causales.

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA PROVINCIAL DE FARMACIAS Y ÓPTICAS



1.2 Análisis Económico Financiero de la Empresa Provincial de Farmacias y Ópticas de Sancti Spíritus al Cierre de 2016 e igual período de 2015.

Diagnóstico de la Organización.

Al realizar un breve análisis de la estructura del Balance o Estado de Situación Financiera de la empresa (Anexos 1, 2, 3 y 4) se observa la característica fundamental de esta organización clasificada como una empresa de comercio minorista que tiene como objeto social comercializar medicamentos, materiales de curación, materiales asépticos de producción nacional y de importación en pesos cubanos. Producir, distribuir y comercializar medicamentos de origen natural, espejuelos y otros artículos ópticos y efectos médicos.

La mayor parte de los recursos se encuentran en los Activos Circulantes y Activos Fijos Tangibles.

En esta estructura se pone de manifiesto que esta organización obtiene sus ingresos como resultado de la ventas en la red de farmacias y ópticas, así como el volumen de activos fijos tangible obedece (AFT) a los inmuebles que ocupan las farmacias y ópticas diseminadas por toda la provincia, medios de informática, equipos de frío y medios de transporte.

Análisis Económico - Financiero.

Entre las herramientas que se utilizan para el análisis financiero de los resultados económicos de un determinado período contable están un grupo de indicadores o razones financieras, a través de las cuales se establecen relaciones entre diferentes partidas y/o elementos pertenecientes a los estados fundamentales de la Contabilidad, en este caso se hace referencia a los Estados de Situación y de Resultados.

Para este análisis fueron seleccionados aquellos que brindan criterios sobre el nivel de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad:

Tabla 1.1. Razones Financieras.

Indicador	UM	Año 2015	Año 2016	Variación	%
Liquidez General	P	1.8	1.9	0.1	105.5
Prueba Acida	P	1.5	1.6	0.1	106.6
Liquidez Disponible	P	1.4	0.4	-1.0	28.6
Capital neto de trabajo	MP	3199.8	4012.0	812.2	125.4
Solvencia	P	2.2	2.2	0	100
Razón de endeudamiento (RE)	P	0.45	0.41	-0.04	91.1
Ciclo de cobro	días	0.5	0.6	0.1	120
Ciclo de pago	días	24	23	-1	95.8
Ciclo de inventario	días	48	55	7	114.5
Rentabilidad financiera	P	0.69	0.57	-0.12	82.6
Rentabilidad económica	P	0.61	0.56	-0.05	91.8
Rentabilidad en ventas	P	0.07	0.07	0	100

Fuente: Estado de Situación y de Resultados Comparativos: Años 2015 y 2016

Como criterio valorativo del comportamiento de los indicadores de liquidez se adoptan como referencia los valores generalmente aceptados para el sector empresarial cubano. A partir de la determinación de las principales razones se aprecia un comportamiento positivo tanto en liquidez General, prueba ácida, tesorería y capital de trabajo en ambos períodos. Por cada peso de deuda a corto plazo se cuenta en estos momentos con 1.8 de activo circulante para enfrentar las deudas a corto plazo esta razón se comporto de forma similar en los dos años, La Liquidez disponible Disminuye comportándose solamente al 28.6% con relación a igual periodo del 2015 debido a que en año 2016 nuestro proveedor aumento los precios del medicamento al aplicar precios por correlación con la circulación de los mismos en el mercado internacional, la Empresa al vender de forma minorista posee

un alto capital de trabajo este en el 2016 aumento debido precisamente al aumento en ventas. Este resultado sitúa a la empresa en la condición de exceso de financiamiento o capital, por lo tanto puede invertir. La empresa al cierre del 2016 presenta según la Razón de Solvencia \$2.0 comportándose de igual forma que en el año anterior, o sea que cuenta con \$2.00 de activos reales para solventar un peso de Deuda total. Razón de endeudamiento esta se comporta favorable al presentar bajo riesgo, en el 2016 su resultado fue de 41% al 91.1% con relación al 2015. El ciclo de cobro de la empresa al ser Minorista se comporta muy bajo en el año 2016 es de 0.6 días, ligeramente superior al año 2015 por la venta de Hipoclorito de sodio a las empresas municipales de comercio en la provincia. El ciclo de pago se comporta en el 2016 en 23 días cumpliendo con lo pactado con nuestros proveedores que es a 30 días y al 95.8% con relación al 2015. El ciclo de Inventarios, presenta una rotación mensual debido al sistema de pedidos implantado en nuestras unidades de máximos y mínimos con una sistematicidad semanal, rotando cada 55 días lo que implica que el dinero invertido en activos por la empresa trabaja un número mayor de veces ,dejando cada vez su aporte a la utilidad, con relación al año anterior se comporto al 114.5% .De manera general los indicadores de rentabilidad demuestran que la entidad obtiene en ambos períodos de análisis, altos márgenes de beneficio, siendo el rango más significativo lo relacionado con el financiamiento propio , los gastos de operación disminuyeron y el volumen de actividad creció, las utilidades por esta causa crecieron también, donde el margen comercial por cada peso es alto de un 0.26 por cada peso de venta, es la causa de que se haya formado un capital de trabajo alto que le ha permitido a la empresa tener autonomía financiera. Las Razones rentabilidad Financiera y Rentabilidad económica se comportan de forma muy similar en ambos años en el caso de la económica la empresa genera \$0.56 de utilidad neta por cada peso de financiamiento propio .La Rentabilidad en Ventas se comporto en el 2016 igual que en el 2015,alcanzando \$0.07 centavos de margen de utilidad sobre las ventas .

Tabla 1.2. Comportamiento de los Indicadores Económicos 2015 y 2016.

Partidas	Año 2015	Año 2016	%
Ventas (MMP)	48264.2	51777.7	107.2
Valor Agregado (MMP)	11698.4	14668.4	125.3
Margen de Utilidad/peso de ventas(p)	0.071	0.087	122.5
Salario Medio Mensual (P)	595	745	125.2
GSPVA (p)	0.5806	0.5844	100.6
Productividad (p)	1026	1276	124.3
Promedio de trabajadores	950	958	100.8

Fuente: Estados de la Contabilidad 2015-2016

Al cierre del 2016 la empresa Crece en ventas al 107.2%, logrando vender 51777.7MP. Cifra alcanzada con un promedio de trabajadores de 958, al 100.8% con relación al 2015, estos logran una productividad mensual de \$1276.00 al 124% con relación al 2015, reciben por ello un incremento en el salario medio al 125.2% con relación al 2015 llegando a la cifra de \$ 745.00 por trabajador. El Valor agregado creció en un 125.3% con relación al año precedente y el gasto de salario por peso de valor agregado real fue de \$ 0.5844, El margen de Utilidad por peso de ventas aumento con respecto al 2015 en un 122.5% logrando resultado de \$0.087por cada peso de ventas.

Posición económica

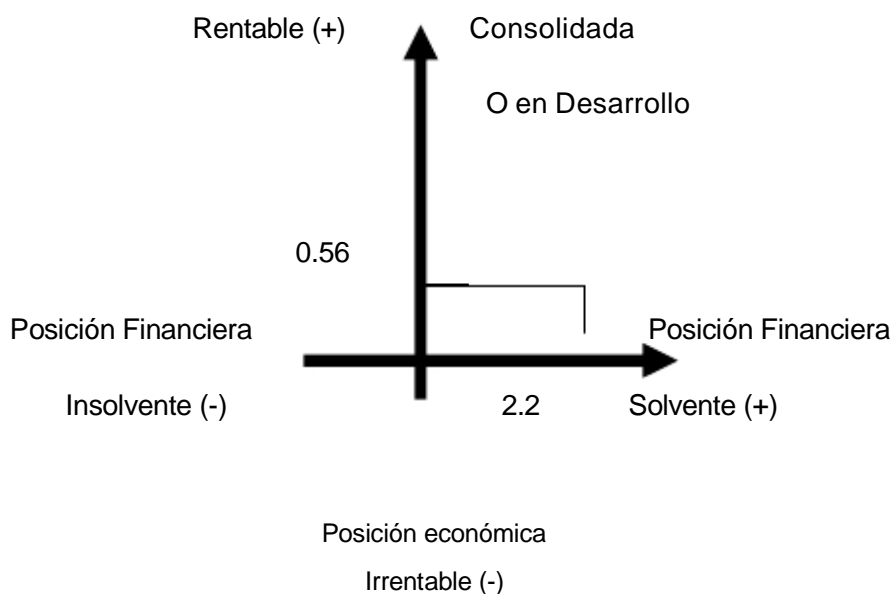


Figura 1.1. Cuadrante de Navegación Indicando posición económico financiera de la Empresa. Fuente: Elaboración propia.

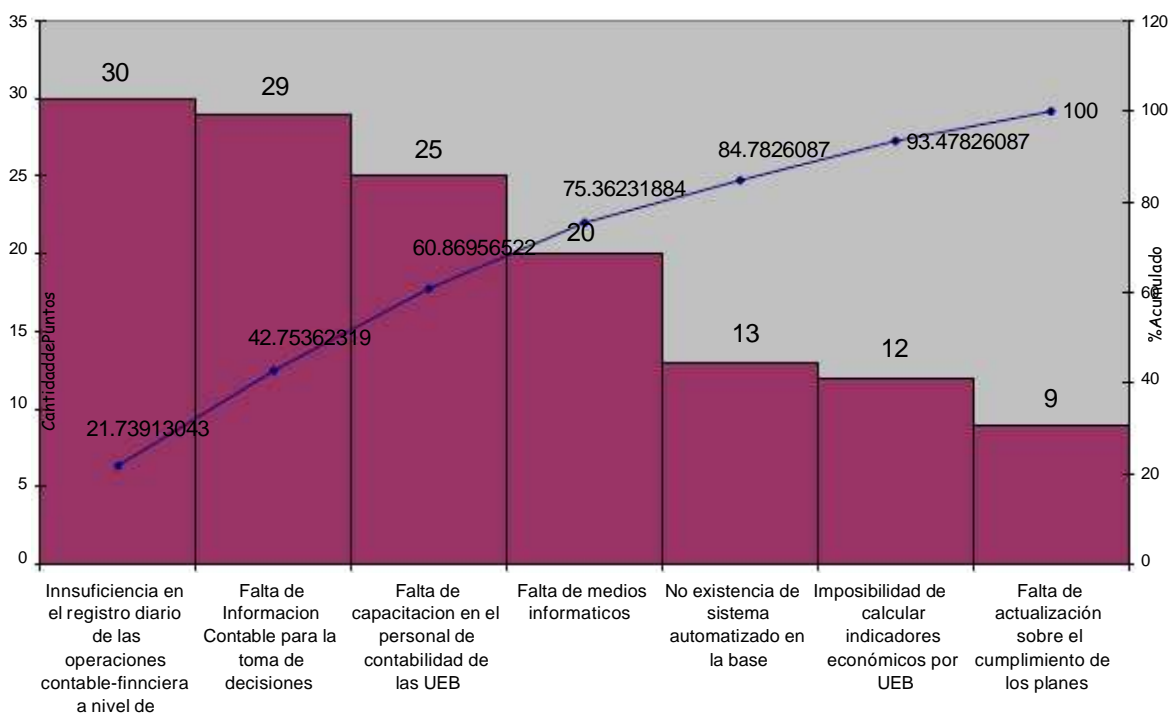
1.3 Identificación y fundamentación de las 5 debilidades de la empresa.

Para la identificación y fundamentación de las debilidades se utilizó la técnica de tormenta de ideas con los miembros del consejo de dirección donde se determinaron las siguientes:

1. Insuficiencia en el registro diario de las operaciones contable-financiera a nivel de empresa.
2. Falta de Información Contable para la toma de decisiones.
3. Falta de capacitación en el personal de contabilidad de las UEB.
4. Falta de medios informáticos.
5. No existencia de sistema automatizado en la base.
6. Imposibilidad de calcular indicadores económicos por UEB.
7. Falta de actualización sobre el cumplimiento de los planes.

Para determinar las cinco debilidades principales, se empleó la técnica de "Grupos Nominales" donde participaron 7 personas que debían votar por 5 insuficiencias, con

una puntuación del 1 al 10, siendo 10 la más importante. Posteriormente con el propósito de profundizar en el análisis, se aplicó la técnica de Pareto, cuyos resultados se resumen a continuación:



. Figura 1.2. Diagrama de Pareto. Fuente: Elaboración propia.

Como resultado de la aplicación de la herramienta se muestran en el gráfico las cinco debilidades que representan el 71.4% de los problemas estas son:

1. Insuficiencia en el registro diario de las operaciones contable-finnciera a nivel de empresa
2. Falta de Información Contable para la toma de decisiones.
3. Falta de capacitación en el personal de contabilidad de las UEB
4. Falta de medios informáticos
5. No existencia de sistema automatizado en la base

Como parte del proceso de identificación de las 5 debilidades se elaboraron varias matrices (Portuondo, 2011) que permitieran relacionar cada una de ellas con las áreas de responsabilidad de la empresa, lo cual se muestra a continuación:

Problema: Insuficiencia en el registro diario de las operaciones Contable – Financieras en la empresa Provincial de farmacias y Ópticas.

Tabla1.3. Matriz relación de cada debilidad detectada con las áreas de responsabilidad.

Área de trabajo Debilidades	UEB Municipales	Dirección de Recursos Humanos	Dirección Contable Financiera	UEB de Aseguramiento y Transporte	Dirección General
Insuficiencia en el registro diario de las operaciones contable-financiera a nivel de empresa.	x		x		x
Falta de Información Contable para la toma de decisiones.	x	x	x		x
Falta de capacitación en el personal de contabilidad de las UEB.	x	x	x		
Falta de medios informáticos.			x	x	x
No existencia de sistema automatizado en la base	x		x	x	x

Fuente: Elaboración propia

Debilidad: Insuficiencia en el registro diario de las operaciones contable-financiera a nivel de empresa.

Tabla1. 4. Matriz relación área de trabajo – área de trabajo.

Área trabajo	UEB Municipales	Dirección de Recursos Humanos	Dirección Contable Financiera	UEB de Aseguramiento y Transporte	Dirección General
UEB Municipales			Las informaciones primarias se reciben y ya no es posible la toma de decisiones que propicien soluciones preventivas		Dificultades a la hora de saber cómo se encuentra el valor agregado antes del cierre del mes
Dirección de Recursos Humanos	Al no contar con datos económicos se puede ver afectado el pago de los trabajadores				
Dirección Contable Financiera	Las UEB municipales entregan su información primaria una vez finalizado el mes a la empresa				
UEB de Aseguramiento y Transporte					
Dirección General			La información que se brinda sale después de los días 10 de cada mes y ya no es posible tomar decisiones.		

Fuente: Elaboración propia

Debilidad: Falta de capacitación en el personal de contabilidad de las UEB

Área trabajo	UEB Municipales	Dirección de Recursos Humanos	Dirección Contable Financiera	UEB de Aseguramiento y Transporte	Dirección General
Área trabajo					

				te	
UEB Municipales C o n e l p r o p		No existe un plan de capacitación diseñado para la superación del personal Contable Financiero de las UEB	No ha solicitado a la capacitadora de la empresa incluir en el plan de capacitación al personal contable de las UEB		Debe definir de conjunto con el consejo de dirección que funciones se descentralizan hasta la base
Dirección de Recursos Humanos R e s u r c o s H u m a n o s d	Los directores de UEB no han realizado Levantamiento sobre las necesidades de capacitación de su personal		No se ha realizado la solicitud de temas a capacitar		
Dirección Contable Financiera D i r e c c i o n C o n t a b l e F i n a n c i e r a c o n	Los Contadores de las UEB no dominan sus indicadores económicos	Trabajadores ocupando plazas sin título afín a la actividad contable			
UEB de Aseguramiento y Transporte U E B d e A s e g u r a m i e n t o y T r a n s p o r t e					
Dirección General D i r e c c i o n G e n e r a l G e n e r a l a s	Falta de conocimientos económicos en la base por ende falta de capacidad de análisis, ante la toma de decisiones	No están incluidas estas debilidades en el plan de capacitación de la empresa		No se han gestionado los aseguramientos para la capacitación del personal	

Fuente: Elaboración propia

causas que inciden en la debilidad 1: Insuficiencia

en el registro diario de las operaciones contable-financiera a nivel de Empresa, se procedió a la aplicación de la técnica Diagrama Causa- Efecto (Diagrama de

IshikaWa):

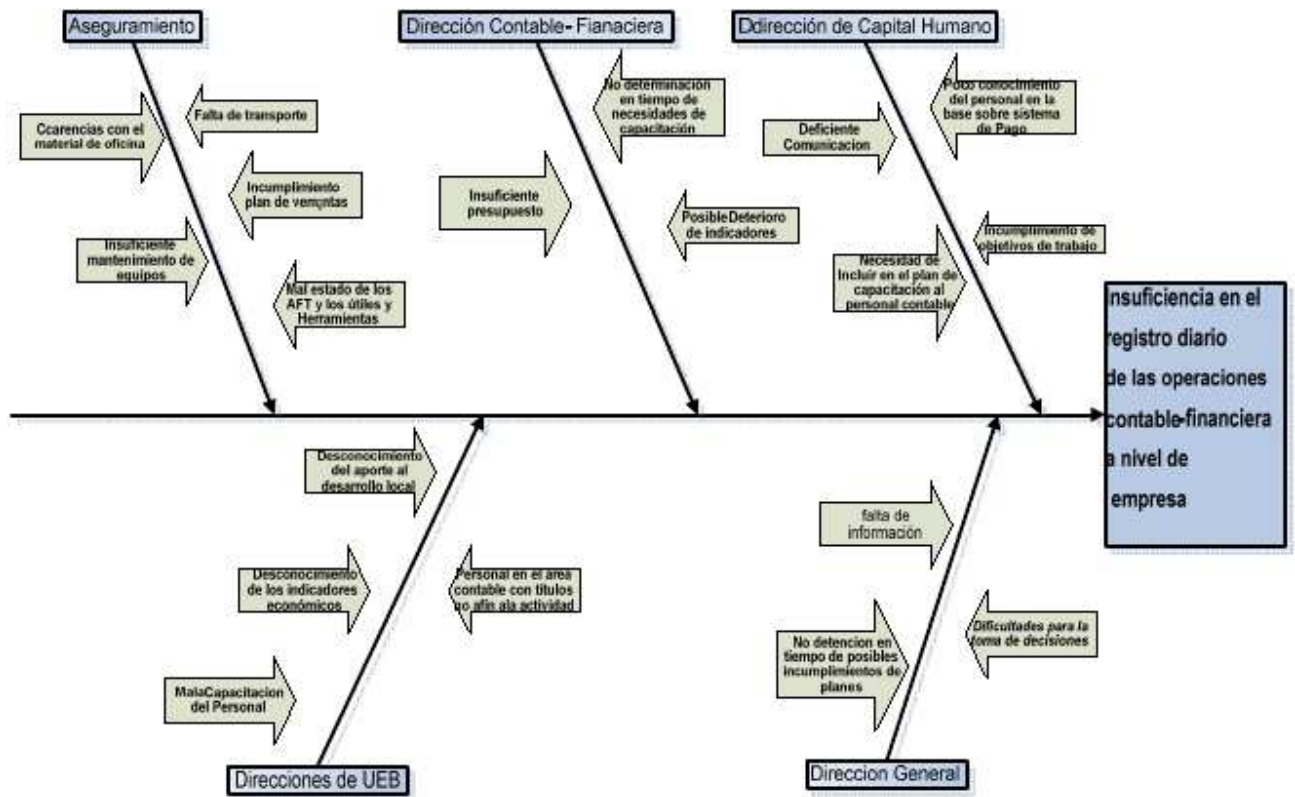


Figura 1.3. Diagrama de IshikaWa. Fuente: Elaboración propia.

1.4. Relación entre los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución y las 5 debilidades identificadas.

Después de realizar un diagnostico de la empresa fueron identificadas las siguientes debilidades fundamentales:

1. Insuficiencia en el registro diario de las operaciones contable-financiera a nivel de empresa.
2. Falta de Información Contable para la toma de decisiones.
3. Falta de capacitación en el personal de contabilidad de las UEB
4. Falta de medios informáticos
5. No existencia de sistema automatizado en la base

Tabla 1.5. Matriz de la eficiencia y eficacia de la Empresa.

No.	Indicador	Eficiencia	Eficacia
1	Competencias del personal	X	X
2	Clima organizacional	X	X
3	Conocimientos técnicos, teóricos y prácticos		X
4	Comportamiento ético en correspondencia con el perfil	X	X
5	Nivel de capacidad de aprendizaje		X
6	Nivel de implicación del personal en las actividades		X

Fuente: Elaboración propia

Al valorar los resultados de la matriz de eficiencia y/o eficacia, a partir de los 6 indicadores seleccionados en la tabla anterior se pudo constatar que 3 de ellos inciden en el nivel de eficiencia y eficacia, mientras que el 100% influyen en el nivel de eficacia, lo que demuestra la necesidad e importancia de la aplicación de la innovación en la empresa.

Tabla 1.6. Matriz de la relación existente entre los lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución y las 5 debilidades identificadas.

Capítulo Lineamientos	Debilidades					Suma	Peso Específico	Lineamientos más frecuentes
	1	2	3	4	5			
I	5,7,8,12,15,17	1,5,7,15	-	-	-	10	0.23	5,7,15,17
II	39,45,47,69,70	40,70	-	-	-	7	0.16	70
III	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	-	73,85	-	-	-	2	0.05	-
V	129,134	129,132,133,134	138	129,130	-	9	0.21	129,134
VI	-	142	142,144,153	-	154,158,159	7	0.16	142
VII	179	179,208	-	-	-	3	0.07	179
VIII	-	216	-	-	-	1	0.02	-
IX	-	-	-	-	-	-	-	-
X	269,278,279	-	-	-	-	3	0.07	-
XI	-	305	-	-	-	1	0.07	-
XII	-	-	-	-	-	-	-	-
SUMA	17	17	4	2	3	43	-	-
Peso especifico	0.39	0.39	0.09	0.05	0.07	-	-	-

Fuente: Elaboración propia

Después de analizar la matriz se llega a la conclusión de que la celda que mayor énfasis requiere en la innovación es la I.1 relacionada con la debilidad: Insuficiencia en el registro diario de las operaciones contable-financiera a nivel de empresa, cuyo peso específico es de un 0.23. Los lineamientos más aplicables son el 15 y el 17, los cuales expresan la necesidad de que el sistema empresarial del país esté constituido por empresas eficientes, y competitivas que se integren a las políticas del modelo económico y a su vez al perfeccionamiento empresarial. Además, las empresas que muestren sostenidamente en sus balances pérdidas financieras, capital de trabajo insuficiente, que no puedan honrar con sus activos las obligaciones contraídas o que obtengan resultados negativos en auditorías financieras, serán sometidas a un proceso de liquidación o se podrán transformar en otras formas de gestión cumpliendo con lo que se establezca al respecto.

1.5 Conclusiones del Capítulo.

- La Empresa cuenta con un alto capital de trabajo obtenido de la disminución de los gastos, incremento del volumen de la actividad con un margen comercial de 0.26 por peso de venta que le ha permitido operar con autonomía financiera y cumplir con el 100% de sus compromisos de pago.
- Para ambos períodos la empresa obtiene altos márgenes de beneficios que inciden directamente en que se obtenga una alta productividad del trabajo y valor agregado.
- La organización se encuentra en crecimiento o reflujo financiera posición que demuestra que genera utilidades y que puede saldar sus deudas en un corto plazo.
- La empresa con el capital de trabajo que posee está en condiciones de expandir su objeto social y ampliar la gama de productos que hoy vendemos, dígame aquellos que se pueden vender de forma liberada y que poseen una alta aceptación por la población.

- Elevar el plan de reparación y mantenimientos para revitalizar las unidades que se encuentran prestando servicios en la actualidad y no poseen las condiciones idóneas para el mismo.
- Invertir en remodelación y cambio del transporte ya que el que posee es totalmente obsoleto e insuficiente.
- Seguir avanzando en la adquisición de Equipos de cómputo y medios de comunicación que permitan el desarrollo de la innovación, racionalización y control en la organización.
- Capacitar el personal Contable-Financiero de las UEB
- Contratar con la empres DESOF la Instalación del sistema automatizado Versat en Todas las UEB de la Empresa
- Continuar el chequeo de las estrategias de trabajo encaminadas a darle cumplimiento a lo dispuesto en los lineamientos de la política económica del partido comunista de Cuba. En su sexto congreso.

CAPÍTULO 2: PROPUESTA INNOVADORA QUE DE SOLUCIONES PARA LOGRAR EL REGISTRO DIARIO DE LAS OPERACIONES CONTABLES EN LA EMPRESA PROVINCIAL DE FARMACIAS Y ÓPTICAS DE SANCTI SPIRITUS.

2.1 Análisis de las posibles innovaciones a realizar en la organización en relación con las debilidades identificadas.

Para conocer el momento actual en que se encuentra la entidad para enfrentar la actividad innovadora se aplicaron herramientas y técnicas estudiadas en clases como la guía de evaluación integrada de la innovación.

Para la aplicación de las encuestas se tuvieron en cuenta en su diseño muestral que la empresa cuenta en su plantilla con un total de 1075 trabajadores físicos, al tomar la

Muestra se consideraron solo los trabajadores de la Oficina Central.

Total de trabajadores de la Oficina Central: 82

Población posible a encuestar: 21

Muestra realmente tomada: 5

De las 5 encuestas aplicadas al Consejo de Dirección, 3 fueron a cuadros y 2 a especialistas, teniendo en cuenta los criterios de todos sus miembros sobre la necesidad de desarrollar el trabajo de la empresa y conocer la situación de la misma, se decide trabajar en tres aspectos fundamentales, estrategias genéricas, actividad innovadora y factores que obstaculizan la innovación, los resultados obtenidos se introdujeron en el programa Minitab y fueron procesados.

Tabla 2.1. Resultados del Minitab.

Tamaño de la muestra según el Sample:	20	17
Nivel de confianza (%):	95	95
Precisión (%):	5	10

Fuente: Elaboración propia

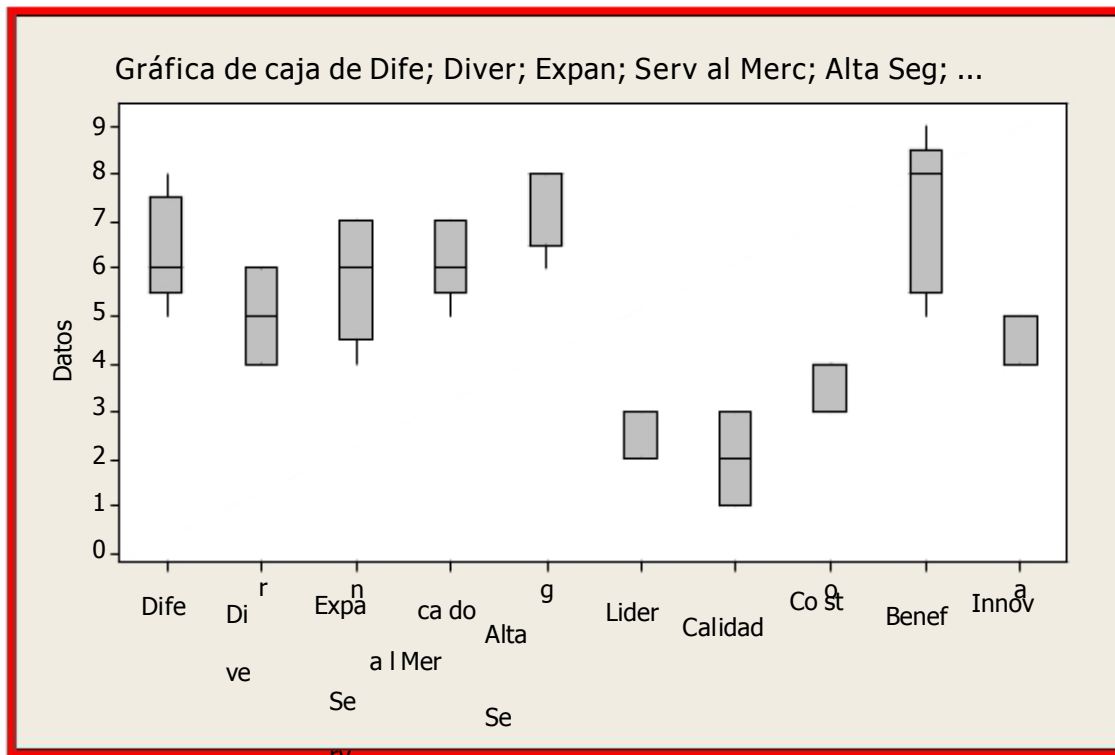


Figura 2.1. Estrategias Genéricas. Fuente: Elaboración propia.

Estrategias Genéricas:

Al realizar un análisis sobre los resultados obtenidos en el gráfico anterior, donde se exponen las estrategias genéricas de la empresa, podemos determinar, que muestran menos variabilidad o dispersión las estrategias referentes al liderazgo, costo y calidad, constituyendo las mismas prioridades dentro de la entidad puesto que los encuestados concuerdan en identificarlas como las de mayor importancia y por consiguiente, las que se deben potenciar e invertir en ellas, en tanto la alta seguridad y el beneficio presentan la mayor dispersión y son aquellas sobre las cuales se tendrá que prestar una mayor atención para obtener resultados a mediano plazo.

Actividad Innovadora

En cuanto a la actividad innovadora, los encuestados coinciden en un mayor número, por rebajar los costos de producción, mejorar salarios, mejorar la calidad de los servicios y mejorar las condiciones de trabajo por lo que la alta dirección de la empresa tendrá que trazar estrategias en función de la mejora continua de los mismos.

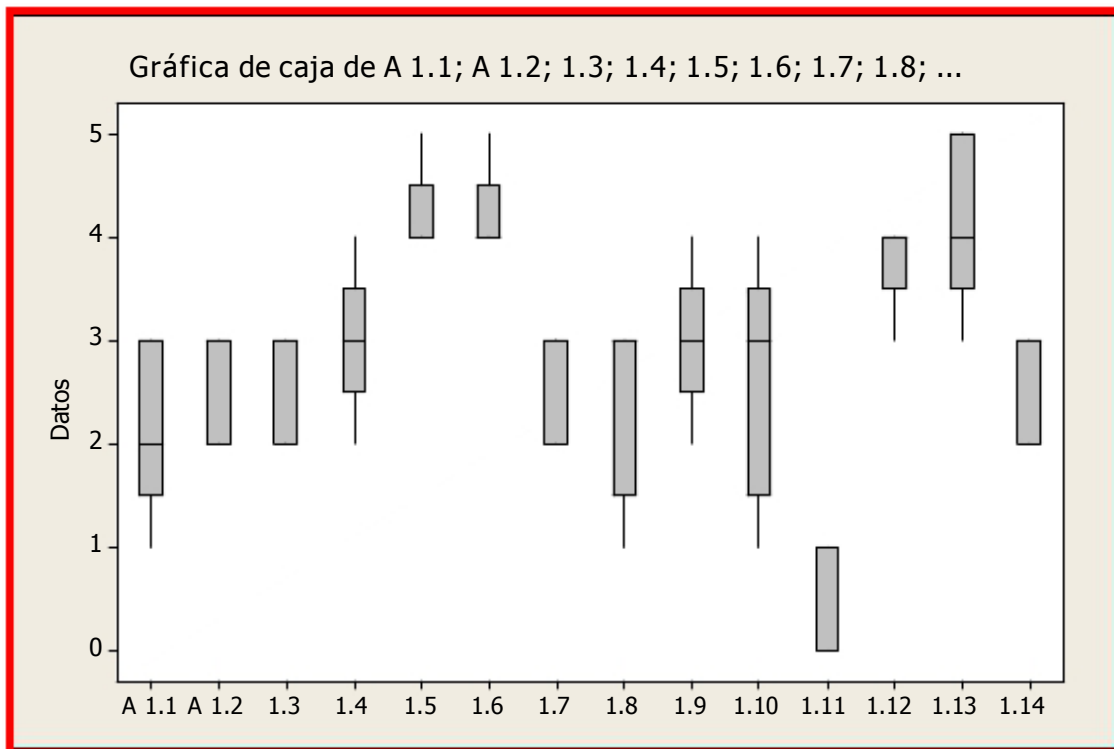


Figura 2.2. Actividad Innovadora. Fuente: Elaboración propia.

A1.1 Reemplazar los productos que están en declive. A1.2 Extender la gama de productos. A1.3 Mantener la cuota de mercado. A1.4 Mejorar la flexibilidad de la producción. A1.5 Rebajar los costos de producción. A1.6 Salarios. A1.7 Consumo de materiales. A1.8 Consumo de energía. A 1.9 Producción rechazada. A1.10 Tiempo perdido. A1.11 Diseño. A1.12 Mejorar la calidad de los productos. A1.13 Mejorar las condiciones de trabajo. A1.14 Reducir daños al medio ambiente.

Fuentes de Ideas Innovadoras

En el siguiente gráfico de caja se puede apreciar el comportamiento de las fuentes de ideas innovadoras en la empresa según el criterio de los encuestados donde se muestra que las de mayor importancia están relacionadas con la alta dirección, clientes, capacitación y entrenamiento y fórum de ciencia y técnica por lo cual se le debe prestar mayor atención a las mismas.

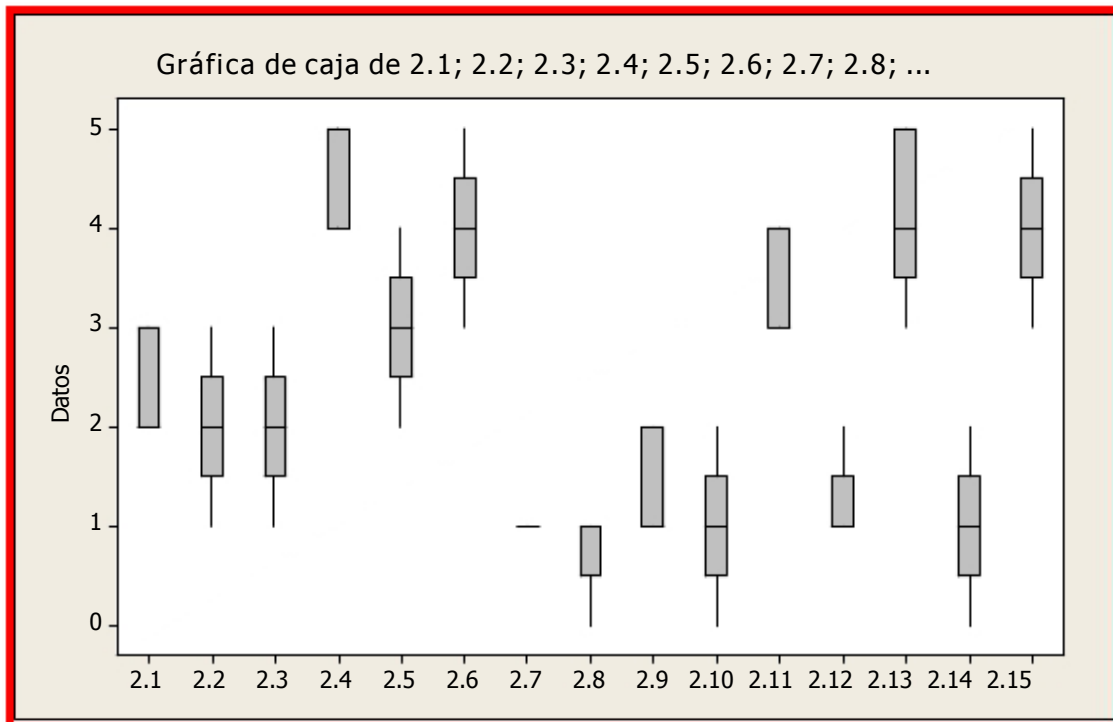


Figura 2.3. Fuentes de Ideas Innovadoras. Fuente: Elaboración propia

2.1 Actividades internas de I+D. 2.2 Producción. 2.3 Marketing. 2.4 Alta dirección. 2.5 Competidores. 2.6 Clientes. 2.7 Empresas de consultoría. 2.8 Proveedores o suministradores. 2.9 Universidades. 2.10 Centros de Investigación. 2.11 Organización Superior de la Entidad. 2.12 Consulta de Patentes. 2.13 Capacitación y Entrenamiento. 2.14 Ferias, Eventos y Exposiciones. 2.15 Fórum de Ciencia y Técnica.

Factores que obstaculizan la innovación.

Después de realizar un análisis sobre los resultados teniendo en cuenta los criterios de los encuestados, podemos señalar que las principales causas o factores que obstaculizan la innovación y los que a su vez frenan el desarrollo de la empresa son:

1. Dificultades para adquirir recursos materiales.
2. Falta de fuentes de financiación.
3. Resistencia al cambio.

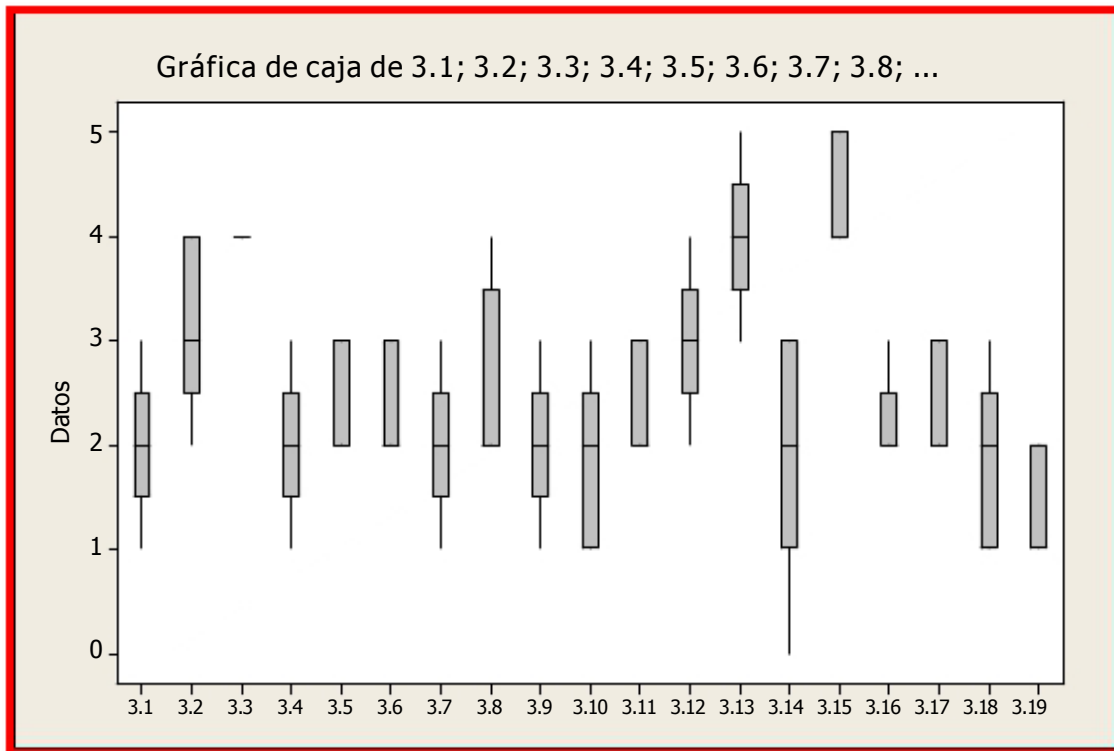


Figura 2.4. Factores que obstaculizan la innovación. Fuente: Elaboración propia.

Los riesgos se consideran excesivos. 3.2 Costos elevados. 3.3 Falta de fuentes de financiación apropiada. 3.4 Período de rentabilidad de la innovación largo. 3.5 Potencial innovador I+D, diseño, personal, etc. insuficiente cantidad y preparación. 3.6 Insuficiente capacidad y cultura tecnológica de directivos. 3.7 Falta de infraestructura. 3.8 Falta de información sobre tecnología. 3.9 Falta de información sobre el mercado. 3.10 Grado de innovaciones difíciles de controlar. 3.11 Reglamentación, legislación y normas. 3.12 Falta de interés de consumidores a nuevos productos y procesos. 3.13 Dificultades para adquirir recursos materiales. 3.14 Insuficiente colaboración internacional. 3.15 Resistencia al cambio. 3.16 Dificultad de cerrar el ciclo de I+D+I. 3.17 Rigidez Organizativa. 3.18 Demanda dudosa o falta de mercado. 3.19 Debilidad de los derechos de propiedad industrial

2.2 Selección y fundamentación de la innovación a desarrollar.

Al diagnosticar en el Capítulo I las principales debilidades de la empresa, así como el impacto que producen en la necesaria aplicación de los lineamientos, se definen las posibles innovaciones que sirvan para solucionar los problemas detectados, para conseguir la elevación de la eficiencia de la empresa. La tabla que seguidamente se muestra, expresa las debilidades, acompañadas de las posibles innovaciones.

Tabla 2.2. Relación debilidades- innovación.

No.	Debilidad	Innovación
1	Insuficiencia en el registro diario de las operaciones contable-financiera a nivel de empresa.	Diseñar e implementar procedimiento para lograr la descentralización de algunas operaciones contables hacia la base.
2	Falta de Información Contable para la toma de decisiones.	Diseñar un sistema de información que permita el conocimiento en la base de los indicadores económicos propios.
3	Falta de capacitación en el personal de contabilidad de las UEB	Proponer plan de capacitación a corto y mediano plazo, desglosando los temas más necesarios.
4	Falta de medios informáticos.	Diseñar un plan de reparación mantenimiento y traslado de PC y Impresoras.
5	No existencia de sistema automatizado en la base.	Implantar sistema automatizado Versat en las UEB y Capacitar a los Contadores para facilitar el registro diario.

Fuente: Elaboración propia

Las innovaciones propuestas facilitan la puesta en práctica de nuevos métodos de organización en la empresa, a favor de una mayor organización de todo el trabajo, como expresa el Manual de OSLO, lo cual puede apreciarse en la matriz siguiente.

Tabla 2.3. Matriz clasificación de las Innovaciones propuestas para la solución de las debilidades.

Innovaciones	Debilidades				
	1	2	3	4	5
Producto					
Proceso					
Organizacional	x	X	x	x	x
Comercialización					

Fuente: Elaboración propia

Analizando las innovaciones propuestas por separado para resolver las debilidades todas se pueden integrar quedando de la siguiente forma:

1. El diseño e implementación de procedimiento para lograr la descentralización de algunas operaciones contables hacia la base facilitaría la toma de decisiones a los concejos de dirección de cada UEB, así como anteponerse a las dificultades al de la Oficina Central.
2. El diseño de un sistema de información que permita el conocimiento en la base de los indicadores económicos propios le sería muy útil a todos en la organización, los trabajadores interpretarían mejor la aplicación de los sistemas de pago

Con las innovaciones propuestas se le da solución a las debilidades identificadas a partir de que todas están interrelacionadas. Para medir cualitativamente el impacto en la organización y la factibilidad en la ejecución de la innovación organizacional propuesta, se empleará una matriz que relaciona estos aspectos que permite medir a través de un índice la de mayor aplicación inmediata:

Tabla 2.4. Matriz Relación Impacto Factibilidad.

Innovación	Impacto (I) (0-10)	Factibilidad (F) (0-10)	Índice (Ix F)
1	10	10	100
2	9	10	90

Fuente: Elaboración propia

Con el establecimiento de la innovación seleccionada: Diseñar e Implementar procedimiento para lograr la descentralización de algunas operaciones contables hacia la base, la empresa persigue como objetivo principal mejorar la calidad de la información ,la toma de decisiones ,la aplicación de los sistemas de pago y la contribución al desarrollo local de cada municipio donde se encuentran las UEB. Se nutre para la realización de la innovación de las necesidades de los concejos de dirección de UEB, así como la dirección general de la Empresa. Para su materialización se debe prever en el plan técnico económico de la empresa del próximo año el presupuesto requerido y gestionar con el CAP la fuente para su financiamiento en el caso de CUC. La innovación propuesta permitirá irle dando solución al problema que durante años ha venido presentando la Empresa y que es necesario resolver para continuar avanzando en la implementación del perfeccionamiento empresarial, como parte de la política del nuevo modelo económico cubano con el fin de lograr empresas más eficientes y competitivas.

La innovación seleccionada no es única de la empresa, ya que existen otras empresas de subordinación local que necesitan Descentralizar su Contabilidad hacia la Base y según las nuevas estrategias del país para seguir atemperando los sistemas de pago y que los resultados obtenidos brinden apoyo al desarrollo local deben de estar trabajando en el tema.

2.3 Desarrollo de la innovación propuesta.

La innovación propuesta, pondrá a disposición de la alta dirección de la empresa una serie de acciones encaminadas a elevar la calidad de la información contable financiera que se maneje, lo que permitirá mejorar el comportamiento de los diferentes indicadores que pueden afectar el cumplimiento de los planes de la empresa ,permitirá anteponerse a

situaciones ,logrando el registro diario de las operaciones y un mejor dominio por parte de los trabajadores y dirigentes de la organización, con lo antes expuesto se lograría además mejorar la calidad en la prestación de servicios a la población, establecer de manera efectiva resultados positivos en los diferentes escenarios en que se desarrollará la entidad, así como trazar las estrategias necesarias ante cada situación que surja, permitiendo incrementar la eficiencia y la eficacia en los procesos. Las acciones constaran de los aspectos que a continuación se relacionan:

Objetivo y Alcance.

Lograr el registro diario de las operaciones contable Financieras en la Empresa Provincial de Farmacias Y Ópticas de Santi Spiritus.

Referencia.

Hace alusión a los documentos, leyes y normas sobre la cual se sustenta el procedimiento Contables Res 1100 y 1173 de MFP Año 2016

Selección e Integración.

Describe de forma ordenada el proceso, desde la capacitación, entrenamiento, la desagregación y descentralización como tal de algunas funciones que hoy realiza la empresa hasta las UEB.

Responsabilidades.

Fija las responsabilidades en cuanto a cada uno de los elementos del proceso (Director General, Director Contable Financiero, Director de Capital Humano, Directores de UEB, Técnicos y Especialistas de la Dirección de Capital Humano, Contable Financiera y de las UEB.

Registros

Describe los registros necesarios en el proceso (Registros de gastos, ingresos, diario de la Contabilidad en sistema automatizado Versat Sarasola).

La aplicación de la Guía de control del Proyecto arroja resultados satisfactorios por la importancia que tiene para la misma la introducción y conclusión de la innovación propuesta, de ello depende en gran medida el desarrollo de la empresa para todo su proceso de gestión.

La factibilidad de esta innovación permitirá aumentar la calidad en el proceso de toma de decisiones de los directivos y especialistas de la empresa, así como elevar las competencias laborales del capital humano en aras de brindar las prestaciones especializadas y a su vez realizar servicios con mayor calidad.

A lo anterior se suma, los resultados históricos de la organización así como la existencia de un clima laboral favorable, por lo que resulta altamente significativo el inicio y conclusión de la innovación propuesta, toda vez que de ella depende en gran medida el logro del objetivo planteado.

En el orden financiero, la aplicación de la innovación será muy factible, dado los bajos costos en I+D, no se requerirá monto significativo para su implementación y puesta en funcionamiento, los recursos técnicos y humanos están garantizados dentro de la institución.

La alta dirección apoyará el desarrollo de la innovación y garantizará con prontitud su instrumentación, perfeccionando con ello la imagen de la organización y el clima laboral, lo cual provocará un incremento sostenible dentro de la organización con la certificación e integración de los diferentes sistemas de gestión de la empresa. Posibilitará además que los trabajadores logren asimilar los procesos de cambio con la celeridad que caracteriza el desarrollo y la innovación tecnológica.

2.4 Indicadores de impacto propuestos para medir la innovación desarrollada.

La innovación desarrollada impacta de forma positiva en los siguientes elementos:

- 1- Cumplimiento del plan técnico económico de la organización.
- 2- Toma de decisiones.
- 3- Capacitación y superación del personal.
- 4- Evaluación del desempeño.
- 5- Diseño de sistemas de Pago con objetivos, medibles y alcanzables.
- 6- Propicia la Estimulación moral
- 7- Integración y permanencia del Capital Humano de la organización.
- 8- Alta motivación y sentido de pertenencia.
- 9- Personal altamente preparado.

2.5 Plan de Actividades para llevar a cabo el proyecto de innovación seleccionado, según la Instrucción 1.

A continuación se muestra el plan de actividades a realizar para la implantación de la innovación, según la instrucción 1 del Presidente de los Consejos de Estado y de Ministros.

Tabla 2.5. Plan de Actividades del Proyecto de Innovación.

No	Actividades	Meses												Dirige	Participan	
		E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D			
CAPITULO II: FUNCIONAMIENTO INTERNO.																
II.1. Actividades en función de la razón de ser de la Empresa:																
II.1.1	Elaboración de un programa de actividades a desarrollar en función de las innovaciones propuestas.				01/04/2016										Drtor Gral	Director Contable Financiero y directores de UEB
II.1.2	Realizar convenios de trabajo con otras empresas del sector, universidades y centros científicos en materia de innovación.					X									Drtor Gral	Drtor Capital humano Director contable financiero
II.1.3	Diseñar e implementar procedimiento para lograr la descentralización de algunas operaciones contables hacia la base.							X							Director Contable financiero	Directores de UEB

II.1.4	. Preparar al personal sobre los nuevos procedimientos y manuales de trabajo.						X							Especialista de capacitación	Dtor Capital humano Director contable financiero
II.1.5	En la planificación del año 2017 incluir el presupuesto de capacitación e innovación.					X								Dtor Contable	Directores de UEB
II.1.6	Mantener relaciones con el Dpto de la Propiedad industrial para obtener información sobre el registro de innovaciones.				x									Dtor General	Directora técnico comercial
II.1.7	Realizar auditorías internas a los procesos relacionados con la innovación, para cumplir con el cronograma de Implementación												X	Audidores Internos y directores implicados	Dtor General

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2.6. Plan de acción 2016

PLAN DE ACCIÓN				
No.	Acciones	Fecha	Participantes	Responsable
1	Poner en práctica el plan de actividades a desarrollar para la implementación de las innovaciones propuestas.	01/04/2016	Drtora General	Personal designado
2	Proponer al concejo de dirección las innovaciones propuestas y tomar acuerdos.	28/04/2016	Miembros del Concejo de dirección	Drtor contable financiero
3	Realización de programa automatizado que facilite el flujo de la información contable diaria	01/06/2016	Informáticos de la empresa	Director contable financiero
4	Capacitar al personal sobre los nuevos procedimientos y manuales de trabajo.	10/07/2016 al 20/07/2016	Especialista en capacitación y trabajadores	Drtor contable financiero y Drtora Capital Humano
5	En la planificación del año 2017 incluir en el presupuesto epígrafe destinado a la innovación y desarrollo	30/09/2016	Drtor Contable Financiero y planificadora	Drtora Gral
6	Gestionar con el CAP las fuentes de financiamiento en CUC de las innovaciones previstas.	30/09/2016	Drtor Contable Financiero	Drtora Gral

7	Solicitar al proveedor DESOF la instalación de sistema automatizado Versat en las UEB de la empresa.	01/11/2016	Director de aseguramiento, jurídica, Drtor contable financiero	Drora Gral
8	Realizar auditorias internas a los procesos relacionados con la innovación, para cumplir con el cronograma de Implementación	10/07/2016, 10/10/2016 y 10/12/2016	Audidores internos y Dtores de áreas implicadas.	Drora Gral

Fuente: Elaboración propia

Id	Nombre del área	Duración	Comienzo	Fin	Nombres de los recursos	Gantt Chart Timeline											
						mar 2016	abr 2016	may 2016	jun 2016	jul 2016	ago 2016	sep 2016	oct 2016	nov 2016	dic 2016	ene 2017	feb 2017
1	PLAN DE ACCIÓN	183 días	sáb 02-04-16	vie 09-12-16		[Gantt bar for PLAN DE ACCIÓN]											
2	Poner en práctica el plan de actividades a desarrollar para la implementación de las	1 día	sáb 02-04-16	sáb 02-04-16	Dtora General, Personal designado	[Gantt bar for Poner en práctica...]											
3	Proponer al concejo de dirección las innovaciones propuestas y tomar acuerdos.	2 días	jue 28-04-16	vie 29-04-16	Miembros del Concejo de dirección, Dtor contable financiero	[Gantt bar for Proponer al concejo...]											
4	Realización de programa automatizado que facilite el flujo de la información contable diaria	2 días	mié 02-06-16	jue 01-06-16	Informáticos de la empresa, Dtor contable financiero	[Gantt bar for Realización de programa...]											
5	Capacitar al personal sobre los nuevos procedimientos y manuales de trabajo.	9 días	dom 10-07-16	mié 20-07-16	Dtora Capital Humano, Dtor contable financiero, Especialista en capacitación y trabajadores	[Gantt bar for Capacitar al personal...]											
6	En la planificación del año 2017 incluir en el presupuesto epígrafe destinado a la innovación y desarrollo	1 día	sáb 01-10-16	sáb 01-10-16	Dtor contable financiero, planificadora, Dtora General	[Gantt bar for En la planificación...]											
7	Gestionar con el CAP las fuentes de financiamiento en CUC de las innovaciones previstas.	2 días	vie 30-09-16	sáb 01-10-16	Dtor contable financiero, Dtora General	[Gantt bar for Gestionar con el CAP...]											
8	Solicitar al proveedor DESOF la instalación de sistema automatizado Versat en las UEB	2 días	mar 01-11-16	mié 02-11-16	Director de aseguramiento, Dtor contable financiero, Dtora General, jurídica	[Gantt bar for Solicitar al proveedor...]											
9	Realizar auditorías internas a los procesos relacionados con la innovación, para cumplir con el	117 días	lun 04-07-16	vie 09-12-16	Audidores internos, Dtores de áreas implicadas, Dtora General	[Gantt bar for Realizar auditorías...]											

Figura 2.5. Plan de actividades Microsoft Project. Fuente: Elaboración propia

2.6 Evaluación económico-financiera de la solución propuesta.

La aplicación de la innovación propuesta no requiere de grandes cantidades de recursos, para lograrlo solo es necesario hacer una buena organización, planificación y control de las acciones a emprender, existen los recursos humanos calificados y la tecnología para llevar a vías de hecho la descentralización de algunas funciones en materia contable financiera hacia las UEB de la Empresa provincial de Farmacias y Ópticas de Sancti Spiritus, el cual basado en las teorías existentes y marco regulatorio en el país, resulta factible aplicarlo con procedimientos legislativos, implicando gastos financieros mínimos, ya que los directivos, especialistas y técnicos que se desempeñan en la dirección contable financiera de la Empresa poseen los medios y conocimientos necesarios para desarrollar las actividades de capacitación y adiestramiento, por lo que la organización quedará en mejores condiciones de tomar acertadas decisiones para el mejoramiento de la eficiencia y eficacia en el aprovechamiento de las tecnologías existentes y el sistema automatizado Versat. en consecuencia su relación Costo- Beneficio es altamente satisfactoria. Ello significa que el beneficio esperado es superior al costo de su implementación, ya al cumplirse el procedimiento previsto incluye fases desde su diseño hasta su implementación final.

Determinación de los Flujos de Efectivo.

Para la introducción de la Innovación se asumen un grupo de flujos de salida, ellos son: Salarios mensual de los 7 implicados en el diseño e implementación de la innovación, los materiales de oficina, el combustible, y el consumo de electricidad, además las horas de estudios utilizadas por los diseñadores y las de capacitación del personal que la llevará a cabo.

Para el análisis de las entradas de efectivo se debe tener en cuenta el cumplimiento del plan de venta y disminución de los costos que se generan automáticamente de la puesta en marcha de la innovación.

Tabla 2.7. Evaluación del proyecto de innovación.

VALOR DE LA INVERSION	
	8573.84
En salario	
Material de Oficina	642.30
Conocimiento	3500.00
Combustible	427.00
Reparación y compra de equipos de Computo	14300.00
Modem, teléfonos y ADSL	6655.00
Total de flujos de salida estimados	34098.14
Entradas fundamentales	
Cumplimientos Plan de ventas	50769600.00
Gastos totales de la Empresa	47095100.00
Utilidad	3674500.00

Fuente: Elaboración propia

2.7 Conclusiones del capítulo II.

Como resultado del trabajo se arribó a las siguientes conclusiones:

1. Se identificaron las posibles innovaciones para cada una de las debilidades identificadas en el diagnostico inicial y se trabajo para determinar la factibilidad en la aplicación de las mismas.
2. Se pudo instrumentar las técnicas y herramientas en materia de innovación que permitió la utilización de nuevas tecnologías y controlar el proyecto de innovación propuesto.
3. Se diseñó un plan de acción para llevar acabo atreves de la innovación propuesta la descentralización de la contabilidad hacia la base.

CONCLUSIONES

- ✓ Se realizó un diagnóstico utilizando diferentes técnicas para la investigación, posibilitando las acciones previstas anteriormente y determinar las principales debilidades de la empresa.
- ✓ En el análisis económico - financiero la entidad demuestra buenos resultados de forma general, quedando evidenciado la necesidad del conocimiento de la información que se maneje a nivel de empresa para facilitar la toma de decisiones en todos los niveles de la organización.
- ✓ La innovación propuesta es única en la empresa, además constituye una herramienta necesaria para la toma de decisiones, se evidenció que la misma es viable y económicamente factible, muestra eficiencia y eficacia a partir de la selección correcta de los recursos humanos.
- ✓ Se establecieron acciones encaminadas a lograr el registro diario de la contabilidad en la Empresa Provincial de farmacias y Ópticas en Sancti Spíritus, el cual permite su aplicación sin costos adicionales, por lo que la introducción de la innovación espera resultados con beneficios para la Empresa.

RESULTADOS ESPERADOS

- ✓ Conocer los problemas a tiempo, para poder desarrollar acciones correctas.
- ✓ Alcanzar una mayor calidad, eficiencia y eficacia en la prestación de los servicios farmacéuticos, ópticos y auditivos para así cumplir con las expectativas y la satisfacción de los clientes.
- ✓ Consolidar la implementación del Sistema de Dirección y Gestión Empresarial Estatal (Perfeccionamiento).
- ✓ Fortalecer la implementación de los Sistemas de Gestión de Calidad, Medio Ambiente, Control Interno, entre otros.
- ✓ Mejorar la capacitación de nuestro personal
- ✓ Poder contar con medios de informática y comunicaciones que faciliten el flujo informativo
- ✓ Mantener la certificación de la contabilidad.
- ✓ Que los consejos de dirección de cada UEB y el de la Empresa Provincial dominen la información.

RECOMENDACIONES

- ✓ Aprobar en el Consejo de Dirección la propuesta de diseñar e Implementar procedimiento para lograr la descentralización de algunas operaciones contables hacia la base, La alta dirección de la empresa deberá crear grupos de trabajo para dar continuidad a las posibles innovaciones de las debilidades detectadas y con ello presentar para su certificación e integración los diferentes sistemas.
- ✓ Planificar para el 2017 inversiones en la actividad de I+D y así mejorar el desempeño de la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ✓ Decreto No. 281 del Consejo de Ministros, que pone en vigor el “Reglamento para la implantación y consolidación del Sistema de Dirección y Gestión Empresarial Estatal”. Anotados y concordados.
- ✓ Instrucción No. 1 del Presidente de los Consejos de Estado y de Ministros para la aplicación de los objetivos y actividades en los órganos, organismos de la administración central del Estado, entidades nacionales y las administraciones locales del Poder Popular. Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros. Septiembre 2011.
- ✓ Castro Ruz, Fidel (2010). La Victoria Estratégica. Oficina de Publicaciones del Consejo de Estado.
- ✓ La planeación estratégica de la Empresa de Correos de Cuba, Sancti Spíritus.
- ✓ NC ISO 9000: 2005 Calidad, Términos y Definiciones.
- ✓ NC ISO 9001:2008 Sistema de Gestión de la Calidad. Requisitos.
- ✓ VI Congreso de Partido Comunista de Cuba. Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, 2011.

Anexos

Estado de Situación - EFE 5920

Ministerio de Finanzas y Precios			Acumulado hasta:			Unidad de medida:		
Estados Financieros			Diciembre/2015			Pesos Cubanos con dos decimales.		
Entidad: EES Emp. Prov. de Farmacias y Ópticas								
Código Entidad			NAE		DPA			
ORG.	SUB.	CODIGO	DIVISION	CLASE	PROV.	MCPIO.		
317	1	14168			07	07		
CONCEPTOS				Fila	N	Plan Anual	Apertura	Real h/ la fecha
<u>ACTIVO</u>								
<u>Activos Circulantes</u>				01		7031397.64	7031397.64	7286955.11
Efectivo en Caja				02		243604.36	243604.36	216353.49
Efectivo en Banco y otras Instituc.				03		2325257.65	2325257.65	5783718.35
Inv. a Corto Plazo o Temporales				04				
Efectos por Cobrar a Corto Plazo				05		0.00	0.00	0.00
Menos: Efectos p/ Cobrar Descont.				06				
Cuenta en Participación				07				
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo				08		89343.80	89343.80	48472.85
Menos: Prov. p/ Cuentas Incobrables				09				
Pagos por Cuenta de Terceros				10				
Particip. de Reaseg. por Siniestros Pend.				11				
Prést. y O. Op. Credit. a Cobrar a C/ Plazo				12				
Suscriptores de Bonos				13				
Pagos Anticipados a Suministradores				14		27011.21	27011.21	15307.05
Pagos Anticip. del Proceso Inversionista				15		0.00	0.00	0.00
Adeudos con Cobros Diferidos				16				

Inmuebles para Comercializar	17				
Derecho de Superficie para Comercializar	18				
Terrenos para Comercializar	19				
Anticipos a Justificar	20		0.00	0.00	0.00
Adeudos del Presupuesto del Estado	21		100929.69	100929.69	201717.97
Adeudos del Órgano u Organismo	22		84609.64	84609.64	52937.41
Adeudos con el Fondo Presupuestario	23				
Reparaciones Generales en Proceso	24		0.00	0.00	0.00
Ingresos Acumulados por Cobrar	25		0.00	0.00	0.00
Dividendos y Participaciones por Cobrar	26				
Ingresos Acum. por Cobrar - Reaseg. Acept.	27				
Total de Inventarios	28		4160641.29	4160641.29	968447.99
Materias Primas y Materiales	29		715410.30	715410.30	639957.00
Combustibles y Lubricantes	30		649.83	649.83	514.30
Partes y Piezas de Repuesto	31		29.68	29.68	0.42
Envases y Embalajes	32		0.00	0.00	0.00
Útiles, Herramientas y Otros	33		114261.07	114261.07	99320.83
Menos: Desgaste de Útiles y Herramientas	34		0.00	0.00	0.00
Producción Terminada	35		7432.45	7432.45	3121.73
Mercancías para la Venta	36		4033342.92	4033342.92	4481715.97
Menos: Descuento Comercial e Impuesto	37		778079.60	778079.60	4333084.57
Medicamentos	38		0.00	0.00	0.00
Base Material de Estudio	39		0.00	0.00	0.00
Vestuario y Lencería	40		240.19	240.19	3860.61
Alimentos	41		3534.81	3534.81	1857.91
Inventarios de Mercancías de Importación	42				
Inventarios de Mercancías de Exportación	43		0.00	0.00	0.00
Producción Auxiliar Terminada	44		0.00	0.00	0.00

Otros Inventarios	45		0.00	0.00	0.00
Inventarios Ociosos	46		59672.80	59672.80	66585.33
Inventarios de Lento Movimiento	47				
Producción en Proceso	48		4146.84	4146.84	4598.46
Créditos Documentarios	49				
<u>Activos a Largo Plazo</u>	50		0.00	0.00	0.00
Efectos por Cobrar a Largo Plazo	51				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	52				
Prést. Concedidos a Cobrar a Largo Plazo	53				
Inversiones a Largo Plazo o Permanentes	54		0.00	0.00	0.00
Inmuebles para Comercializar a Largo Plazo	55				
Derecho de Superficie p/ Comerc. a L. Plazo	56				
Terrenos para Comercializar a Largo Plazo	57				
<u>Activos Fijos</u>	58		1963267.10	1963267.10	1794499.53
Activos Fijos Tangibles	59		3085074.60	3085074.60	2903053.74
Menos: Depreciación de Activos Fijos Tang.	60		1122375.41	1122375.41	1108554.21
Fondos Bibliotecarios	61				
Monumentos y Obras de Arte	62				
Activos Fijos Intangibles	63		8990.00	8990.00	8990.00
Menos: Amortización de A. F. Intangibles	64		8422.09	8422.09	8990.00
Inversiones en Proceso	65		0.00	0.00	0.00
Equipos p/ Instalar y Mat. en Proc. Inversionista	66		0.00	0.00	0.00
<u>Activos Diferidos</u>	67		0.00	0.00	0.00
Gastos Diferidos a Corto Plazo	68		0.00	0.00	0.00
Gastos Diferidos a Largo Plazo	69				
<u>Otros Activos</u>	70		12679.50	12679.50	10483.07
Pérdidas en Investigación	71		0.00	0.00	0.00
Faltantes de Bienes en Investigación	72		4423.11	4423.11	1712.28

Ctas. p/ Cobrar Diversas-Operac. Corrientes	73		8256.39	8256.39	8770.79
Cuentas p/ Cobrar Diversas del Proc. Invers.	74		0.00	0.00	0.00
Efectos por Cobrar en Litigio	75		0.00	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar en Litigio	76		0.00	0.00	0.00
Efectos por Cobrar Protestados	77		0.00	0.00	0.00
Cuentas p/ Cobrar en Proceso Judicial	78		0.00	0.00	0.00
Depósitos y Fianzas	79		0.00	0.00	0.00
Fondo de Amort. de Bonos- Efectivo y Valores	80		0.00	0.00	0.00
Menos: O. Provisiones Reg. de Activos	81				
TOTAL DEL ACTIVO	82		9007344.24	9007344.24	9091937.71
PASIVO					
Pasivos Circulantes	83		3622132.57	3622132.57	4087192.04
Sobregiro Bancario	84				
Efectos por Cobrar a Corto Plazo	85				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	86		1769121.22	1769121.22	798013.48
Cobros por Cuenta de Terceros	87				
Dividendos y Participaciones por Pagar	88				
Cuentas en Participación	89				
Cuentas por Pagar - Activos Fijos Tangibles	90		3285.43	3285.43	0.00
Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista	91		0.00	0.00	0.00
Cobros Anticipados	92		11233.75	11233.75	6274.63
Depósitos Recibidos	93		0.00	0.00	0.00
Obligaciones con el Presupuesto del Estado	94		885215.19	885215.19	1980072.64
Obligaciones con el Órgano u Organismo	95		0.00	0.00	0.00
Obligaciones con el Fondo Presupuestario	96				
Nóminas por Pagar	97		481862.56	481862.56	369110.49
Retenciones por Pagar	98		60082.08	60082.08	59082.86
Préstamos Recib y O. Op. Crediticias p/ Pagar	99		31200.00	31200.00	255701.09

Gastos Acumulados por Pagar	100		0.00	0.00	0.00
Provisión p/ Reparaciones Generales	101		0.00	0.00	0.00
Provisión para Vacaciones	102		269957.94	269957.94	302425.79
Provisión para Inversiones	103		110174.40	110174.40	316511.06
Otras Provisiones Operacionales	104				
Prov. p/ Pagos de Sub. Seg. Social a C. Plazo	105		0.00	0.00	0.00
Fondo de Compensación p/ Desbalances Fin.	106				
<u>Pasivos a Largo Plazo</u>	107		0.00	0.00	0.00
Efectos por Pagar a Largo Plazo	108				
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	109		0.00	0.00	0.00
Préstamos Recibidos p/ Pagar a Largo Plazo	110				
Obligaciones a Largo Plazo	111		0.00	0.00	0.00
Otras Provisiones a Largo Plazo	112				
Bonos por Pagar	113				
Bonos Suscritos	114				
<u>Pasivos Diferidos</u>	115				
Ingresos Diferidos	116				
Ingresos Diferidos por Donaciones Recib.	117				
<u>Otros Pasivos</u>	118		42121.99	42121.99	63230.58
Sobrantes en Investigación	119		2147.99	2147.99	446.76
Cuentas por Pagar Diversas	120		39974.00	39974.00	62783.82
Ingresos de Periodos Futuros	121		0.00	0.00	0.00
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	122		3664254.56	3664254.56	4150422.62
<u>PATRIMONIO NETO O CAPITAL CONTABLE</u>					
Inversión Estatal Sector Público	123		5069081.49	5069081.49	4706204.85
Patrimonio Sector Privado	124				
Capital Social Suscrito y Pagado	125				
Recursos Recibidos Sector Público	126				

Donaciones Recibidas - Nacionales	127		0.00	0.00	0.00
Donaciones Recibidas - Exterior	128				
Utilidades Retenidas	129				
Subvención por Pérdida	130		0.00	0.00	0.00
Reservas para Contingencias	131		274008.19	274008.19	235310.24
Otras Reservas Patrimoniales	132				
Menos: Recursos Entregados Sector Público	133		0.00	0.00	0.00
Donaciones Entregadas - Nacionales	134				
Donaciones Entregadas - Exterior	135				
Pago a Cuenta de las Utilidades	136		0.00	0.00	3432940.14
Pago a Cuenta de Dividendos	137				
Pérdida	138		0.00	0.00	0.00
Más o Menos: Ravalorización de AFT	139		0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones de Capital Sector Privado	140				
Revaluación de Inventarios	141				
Ganancia o Pérdida no Realizada	142		0.00	0.00	0.00
Resultado del Período	143				3432940.14
<u>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</u>	144		5343089.68	5343089.68	4941515.09
<u>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u> <u>O CAPITAL CONTABLE</u>	145		9007344.24	9007344.24	9091937.71
HECHO POR:	APROBADO POR:		CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS		
Lic. Alberto Cuellar Pérez	Lic. Martha M. Castro García		CONTENIDOS EN ESTE ESTADO		
Director Contable Financiero	Directora		FINANCIERO SE CORRESPONDEN		
			CON LAS ANOTACIONES		
			CONTABLES DE ACUERDO CON		
			LAS REGULACIONES VIGENTES.		
			FECHA: 15/01/15		

Estado de Rendimiento Financiero - EFE 5921

Ministerio de Finanzas y Precios			Acumulado hasta:				Unidad de medida:		
Estados Financieros			Diciembre/2015				Pesos Cubanos con dos decimales		
Entidad: EES Emp. Prov. de Farmacias y Ópticas									
Código Entidad			NAE		DPA				
ORG.	SUB.	CODIGO	DIVISION	CLASE	PROV.	MCPIO.			
317	1	14168			07	07			
CONCEPTOS		Fila	N	Real año ant.	Plan Anual	Plan	Real		
				h/ la fecha		h/ la fecha	h/ la fecha		
Ventas		01		44011314.11	44362500.00	44362500.00	48160937.90		
Más: Ingresos por Export. Bienes		02							
Ingresos por Export. de Serv.		03							
Subvenciones		04		2602.90	3000.00	3000.00	2242.30		
Menos: Dev. y Rebajas en Ventas		05		0.00			0.00		
Impuesto por las Ventas		06		0.00			15938384.24		
Ventas Netas		07		44013917.01	44365500.00	44365500.00	32224795.96		
Menos: Costo de Ventas		08		32403175.94	31531700.00	31531700.00	19230612.43		
Costo por Export. de Servicios		09							
Utilidad o Pérd. Bruta en Ventas		10		11610741.07	12833800.00	12833800.00	12994183.53		
Menos: Gastos Distrib. y Ventas		11		0.00			0.00		
Utilidad o Pérd. Neta en Ventas		12		11610741.07	12833800.00	12833800.00	12994183.53		
Menos: Gastos Grles. y de Admin.		13		595480.77	766400.00	766400.00	678811.83		
Gastos de Operación		14		5937475.11	6016600.00	6016600.00	6681425.02		
Gastos de Admin. OSD		15							
Utilidad o Pérd. en Operaciones		16		5077785.19	6050800.00	6050800.00	5633946.68		
Menos: Gastos de Proyectos		17							
Gastos Financieros		18		197584.31	720900.00	720900.00	191361.29		
Financ. Entreg. a la OSD		19							

Gastos por Estadía-Import.	20					
Gastos Estadía-O. Entid.	21		0.00			0.00
Gastos por Pérdidas	22		90462.75			73541.03
Pérdidas por Desastres	23					
Gastos Falt. de Bienes	24		7396.29			28563.85
O. Imp., Tasas y Contrib.	25		2017529.51	1955700.00	1955700.00	1962011.75
Otros Gastos	26		51478.52	563100.00	563100.00	46707.47
Gastos de Eventos	27					
Gastos Recup. Desastres	28					
Más: Ingresos Financieros	29		0.00			0.00
Ingresos por Estadía	30					
Ingresos por Recobro de Estadía	31					
Ingresos por Sobrantes de Bienes	32		12049.44			17551.47
Otros Ingresos	33		83800.25	88900.00	88900.00	83627.38
Ingresos por Donaciones Recib.	34					
Utilidad o Pérd. antes del Imp.	35		2809183.50	2900000.00	2900000.00	3432940.14
Menos: Impuesto sobre Utilidades	36		983214.22	964250.00	964250.00	1201629.05
Utilidad o Pérd. después Imp.	37		1825969.28	1790750.00	1790750.00	2231411.09
HECHO POR:	APROBADO POR:		CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO FINANCIERO SE CORRESPONDEN CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES. FECHA: 15/01/15			
Lic. Alberto Cuellar Pérez Director Contable Financiero	Lic. Martha M. Castro García Directora					

Estado de Situación - EFE 5920

Ministerio de Finanzas y Precios Estados Financieros			Acumulado hasta: Diciembre/2016				Unidad de medida: Pesos Cubanos con dos decimales.	
Entidad: EES Emp. Prov. de Farmacias y Ópticas								
Código Entidad			NAE		DPA			
ORG.	SUB.	CODIGO	DIVISION	CLASE	PROV.	MCPIO.		
317	1	14168			07	07		
CONCEPTOS				Fila	N	Plan Anual	Apertura	Real h/ la fecha
<u>ACTIVO</u>								
<u>Activos Circulantes</u>				01		7031397.64	7031397.64	8607042.63
Efectivo en Caja				02		243604.36	243604.36	213840.13
Efectivo en Banco y otras Instituc.				03		2325257.65	2325257.65	1493444.99
Inv. a Corto Plazo o Temporales				04				
Efectos por Cobrar a Corto Plazo				05		0.00	0.00	0.00
Menos: Efectos p/ Cobrar Descont.				06				
Cuenta en Participación				07				
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo				08		89343.80	89343.80	85809.75
Menos: Prov. p/ Cuentas Incobrables				09				
Pagos por Cuenta de Terceros				10				
Particip. de Reaseg. por Siniestros Pend.				11				
Prést. y O. Op. Credit. a Cobrar a C/ Plazo				12				
Suscriptores de Bonos				13				
Pagos Anticipados a Suministradores				14		27011.21	27011.21	24565.42
Pagos Anticip. del Proceso Inversionista				15		0.00	0.00	0.00
Adeudos con Cobros Diferidos				16				
Inmuebles para Comercializar				17				

Derecho de Superficie para Comercializar	18				
Terrenos para Comercializar	19				
Anticipos a Justificar	20		0.00	0.00	0.00
Adeudos del Presupuesto del Estado	21		100929.69	100929.69	2577339.95
Adeudos del Órgano u Organismo	22		84609.64	84609.64	43517.55
Adeudos con el Fondo Presupuestario	23				
Reparaciones Generales en Proceso	24		0.00	0.00	0.00
Ingresos Acumulados por Cobrar	25		0.00	0.00	0.00
Dividendos y Participaciones por Cobrar	26				
Ingresos Acum. por Cobrar - Reaseg. Acept.	27				
Total de Inventarios	28		4160641.29	4160641.29	4168524.84
Materias Primas y Materiales	29		715410.30	715410.30	1076627.37
Combustibles y Lubricantes	30		649.83	649.83	481.61
Partes y Piezas de Repuesto	31		29.68	29.68	617.52
Envases y Embalajes	32		0.00	0.00	0.00
Útiles, Herramientas y Otros	33		114261.07	114261.07	156460.47
Menos: Desgaste de Útiles y Herramientas	34		0.00	0.00	0.00
Producción Terminada	35		7432.45	7432.45	5572.60
Mercancías para la Venta	36		4033342.92	4033342.92	5666049.31
Menos: Descuento Comercial e Impuesto	37		778079.60	778079.60	2834423.39
Medicamentos	38		0.00	0.00	0.00
Base Material de Estudio	39		0.00	0.00	0.00
Vestuario y Lencería	40		240.19	240.19	5987.48
Alimentos	41		3534.81	3534.81	2716.88
Inventarios de Mercancías de Importación	42				
Inventarios de Mercancías de Exportación	43		0.00	0.00	0.00
Producción Auxiliar Terminada	44		0.00	0.00	0.00
Otros Inventarios	45		0.00	0.00	13364.00

Inventarios Ociosos	46		59672.80	59672.80	69158.77
Inventarios de Lento Movimiento	47				
Producción en Proceso	48		4146.84	4146.84	5912.22
Créditos Documentarios	49				
<u>Activos a Largo Plazo</u>	50		0.00	0.00	0.00
Efectos por Cobrar a Largo Plazo	51				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	52				
Prést. Concedidos a Cobrar a Largo Plazo	53				
Inversiones a Largo Plazo o Permanentes	54		0.00	0.00	0.00
Inmuebles para Comercializar a Largo Plazo	55				
Derecho de Superficie p/ Comerc. a L. Plazo	56				
Terrenos para Comercializar a Largo Plazo	57				
<u>Activos Fijos</u>	58		1963267.10	1963267.10	1855744.78
Activos Fijos Tangibles	59		3085074.60	3085074.60	3047626.10
Menos: Depreciación de Activos Fijos Tang.	60		1122375.41	1122375.41	1191881.32
Fondos Bibliotecarios	61				
Monumentos y Obras de Arte	62				
Activos Fijos Intangibles	63		8990.00	8990.00	8990.00
Menos: Amortización de A. F. Intangibles	64		8422.09	8422.09	8990.00
Inversiones en Proceso	65		0.00	0.00	0.00
Equipos p/ Instalar y Mat. en Proc. Inversion.	66		0.00	0.00	0.00
<u>Activos Diferidos</u>	67		0.00	0.00	0.00
Gastos Diferidos a Corto Plazo	68		0.00	0.00	0.00
Gastos Diferidos a Largo Plazo	69				
<u>Otros Activos</u>	70		12679.50	12679.50	531800.17
Pérdidas en Investigación	71		0.00	0.00	0.00
Faltantes de Bienes en Investigación	72		4423.11	4423.11	1041.46
Cuentas p/ Cobrar Diversas-Operac. Corrientes	73		8256.39	8256.39	530758.71

Ctas p/ Cobrar Diversas del Proceso Invers.	74		0.00	0.00	0.00
Efectos por Cobrar en Litigio	75		0.00	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar en Litigio	76		0.00	0.00	0.00
Efectos por Cobrar Protestados	77		0.00	0.00	0.00
Cuentas p/ Cobrar en Proceso Judicial	78		0.00	0.00	0.00
Depósitos y Fianzas	79		0.00	0.00	0.00
Fdo. de Amort. de Bonos - Efectivo y Valores	80		0.00	0.00	0.00
Menos: O. Provisiones Reg. de Activos	81				
TOTAL DEL ACTIVO	82		9007344.24	9007344.24	10994587.58
PASIVO					
Pasivos Circulantes	83		3622132.57	3622132.57	4594983.42
Sobregiro Bancario	84				
Efectos por Cobrar a Corto Plazo	85				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	86		1769121.22	1769121.22	1684589.93
Cobros por Cuenta de Terceros	87				
Dividendos y Participaciones por Pagar	88				
Cuentas en Participación	89				
Cuentas por Pagar - Activos Fijos Tangibles	90		3285.43	3285.43	1459.18
Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista	91		0.00	0.00	0.00
Cobros Anticipados	92		11233.75	11233.75	7491.64
Depósitos Recibidos	93		0.00	0.00	0.00
Obligaciones con el Presupuesto del Estado	94		885215.19	885215.19	1671656.81
Obligaciones con el Órgano u Organismo	95		0.00	0.00	0.00
Obligaciones con el Fondo Presupuestario	96				
Nóminas por Pagar	97		481862.56	481862.56	652195.13
Retenciones por Pagar	98		60082.08	60082.08	77890.50
Préstamos Recib y O. Op. Crediticias p/ Pagar	99		31200.00	31200.00	0.00
Gastos Acumulados por Pagar	100		0.00	0.00	0.00

Provisión p/ Reparaciones Generales	101		0.00	0.00	0.00
Provisión para Vacaciones	102		269957.94	269957.94	365334.89
Provisión para Inversiones	103		110174.40	110174.40	134365.34
Otras Provisiones Operacionales	104				
Prov. p/ Pagos de Sub. Seg. Social a C. Plazo	105		0.00	0.00	0.00
Fondo de Compensación p/ Desbalances Fin.	106				
<u>Pasivos a Largo Plazo</u>	107		0.00	0.00	0.00
Efectos por Pagar a Largo Plazo	108				
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	109		0.00	0.00	0.00
Préstamos Recibidos p/ Pagar a Largo Plazo	110				
Obligaciones a Largo Plazo	111		0.00	0.00	0.00
Otras Provisiones a Largo Plazo	112				
Bonos por Pagar	113				
Bonos Suscritos	114				
<u>Pasivos Diferidos</u>	115				
Ingresos Diferidos	116				
Ingresos Diferidos por Donaciones Recib.	117				
<u>Otros Pasivos</u>	118		42121.99	42121.99	1257.66
Sobrantes en Investigación	119		2147.99	2147.99	0.00
Cuentas por Pagar Diversas	120		39974.00	39974.00	1257.66
Ingresos de Períodos Futuros	121		0.00	0.00	0.00
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	122		3664254.56	3664254.56	4596241.08
<u>PATRIMONIO NETO O CAPITAL CONTABLE</u>					
Inversión Estatal Sector Público	123		5069081.49	5069081.49	4965412.96
Patrimonio Sector Privado	124				
Capital Social Suscrito y Pagado	125				
Recursos Recibidos Sector Público	126				
Donaciones Recibidas - Nacionales	127		0.00	0.00	0.00

Donaciones Recibidas - Exterior	128				
Utilidades Retenidas	129				0.00
Subvención por Pérdida	130		0.00	0.00	0.00
Reservas para Contingencias	131		274008.19	274008.19	248270.65
Otras Reservas Patrimoniales	132		0.00	0.00	310436.59
Menos: Recursos Entregados Sector Público	133		0.00	0.00	0.00
Donaciones Entregadas - Nacionales	134				
Donaciones Entregadas - Exterior	135				
Pago a Cuenta de las Utilidades	136		0.00	0.00	2788967.78
Pago a Cuenta de Dividendos	137				
Pérdida	138		0.00	0.00	0.00
Más o Menos: Ravalorización de AFT	139		0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones de Capital Sector Privado	140				
Revaluación de Inventarios	141				
Ganancia o Pérdida no Realizada	142		0.00	0.00	0.00
Resultado del Período	143				3663194.08
<u>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</u>	144		5343089.68	5343089.68	6398346.50
<u>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u> <u>O CAPITAL CONTABLE</u>	145		9007344.24	9007344.24	10994587.58
HECHO POR: Lic. Alberto Cuellar Pérez Director Contable Financiero	APROBADO POR: Lic. Martha M. Castro García Directora	CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO FINANCIERO SE CORRESPONDEN CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES. FECHA: 15/01/16			

Estado de Rendimiento Financiero - EFE 5921

Ministerio de Finanzas y Precios			Acumulado hasta:				Unidad de medida:		
Estados Financieros			Diciembre/2016				Pesos Cubanos con dos decimales		
Entidad: EES Emp. Prov. de Farmacias y Ópticas									
Código Entidad			NAE		DPA				
ORG.	SUB.	CODIGO	DIVISION	CLASE	PROV.	MCPIO.			
317	1	14168			07	07			
CONCEPTOS			Fila	N	Real año ant.	Plan Anual	Plan	Real	
					h/ la fecha		h/ la fecha	h/ la fecha	
Ventas			01		48160937.90	48497000.00	48497000.00	51655826.27	
Más: Ingresos por Export. Bienes			02						
Ingresos por Export. de Serv.			03						
Subvenciones			04		2242.30	3000.00	3000.00	24393.85	
Menos: Dev. y Rebajas en Ventas			05		0.00			0.00	
Impuesto por las Ventas			06		15938384.24	17503000.00	17503000.00	9340432.45	
Ventas Netas			07		32224795.96	30997000.00	30997000.00	42339787.67	
Menos: Costo de Ventas			08		19230612.43	18105000.00	18105000.00	27415101.32	
Costo por Export. de Servicios			09						
Utilidad o Pérd. Bruta en Ventas			10		12994183.53	12892000.00	12892000.00	14924686.35	
Menos: Gastos de Distrib. y Ventas			11		0.00			0.00	
Utilidad o Pérd. Neta en Ventas			12		12994183.53	12892000.00	12892000.00	14924686.35	
Menos: Gastos Grles. y de Admin.			13		678811.83	705400.00	705400.00	791895.85	
Gastos de Operación			14		6681425.02	8980000.00	8980000.00	7950921.98	
Gastos de Admin. OSD			15						
Utilidad o Pérd. en Operaciones			16		5633946.68	3206600.00	3206600.00	6181868.52	
Menos: Gastos de Proyectos			17						
Gastos Financieros			18		191361.29	205400.00	205400.00	255737.72	
Financ. Entreg. a la OSD			19						

Gastos por Estadía-Import.	20					
Gtos. por Estadía-O. Entid.	21		0.00			0.00
Gastos por Pérdidas	22		73541.03			88150.23
Pérdidas por Desastres	23					
Gastos Faltantes de Bienes	24		28563.85			13192.14
O. Imp., Tasas y Contrib.	25		1962011.75	1822000.00	1822000.00	2208043.78
Otros Gastos	26		46707.47	150200.00	150200.00	51270.91
Gastos de Eventos	27					
Gastos Recup. e Desastres	28					
Más: Ingresos Financieros	29		0.00			0.00
Ingresos por Estadía	30					
Ingresos por Recobro de Estadía	31					
Ingresos por Sobrantes de Bienes	32		17551.47			13789.03
Otros Ingresos	33		83627.38	95000.00	95000.00	83931.31
Ingresos por Donaciones Recib.	34					
Utilidad o Pérd. antes del Imp.	35		3432940.14	1124000.00	1124000.00	3663194.08
Menos: Impuesto sobre Utilidades	36		1201629.05	373730.00	373730.00	1282117.93
Utilidad o Pérd. después Imp.	37		2231411.09	694070.00	694070.00	2381076.15
HECHO POR:	APROBADO POR:		CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO FINANCIERO SE CORRESPONDEN CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES.			
Lic. Alberto Cuellar Pérez Director Contable Financiero	Lic. Martha M. Castro García Directora		FECHA: 15/01/16			