



**UNIVERSIDAD DE SANCTI SPÍRITUS
"JOSÉ MARTÍ PÉREZ "**



Facultad de Contabilidad y Finanzas

Trabajo de diploma

**Titulo: Procedimiento para el análisis del desempeño
en la UEB de Servicios Técnicos. Esprot, Sancti
Spíritus**

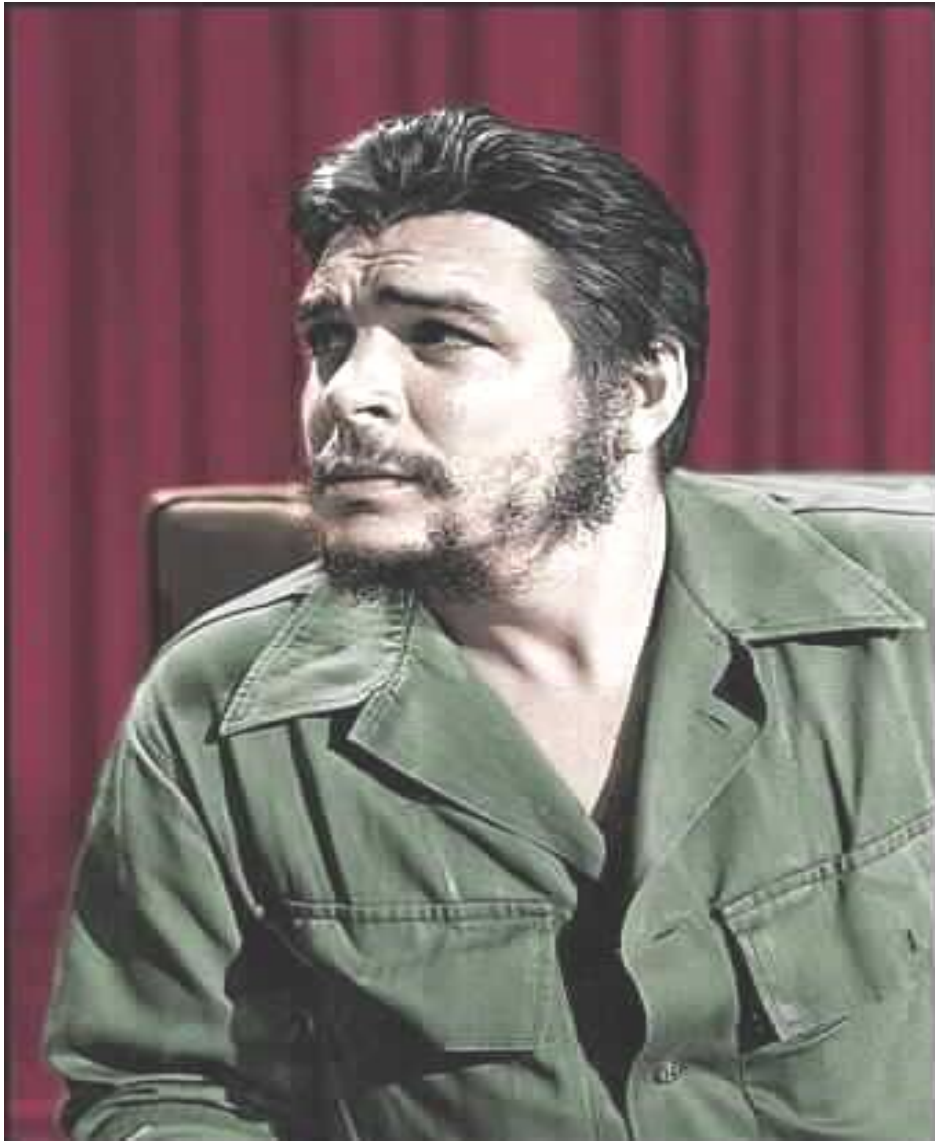
AUTORA: Martha Yolaysi Morejón Echevarría

TUTORA: Prof. Titular, MSc. María Luisa Lara Zayas

Año 2013

Pensamiento





Pensamiento:

“Hay datos suficientes para análisis que reflejan todos los problemas de las empresas, sin embargo en general en los informes el análisis brilla por su ausencia.”

Dedicatoria



Dedicatoria

A:

Mi hijo y a mi nieta que los amo con el alma, a mi mamá y a mi esposo que los quiero muchooo.....

Agradecimiento



Agradecimientos

Quiero agradecer de todo corazón, a todas aquellas personas que durante estos seis años hicieron más agradable mi vida. A todas ellas, mi agradecimiento infinito.

- *A mi hijo, por ser tan bueno y cariñoso;*
- *A mi mamá, por todo el amor y apoyo que me ha dado;*
- *A mi Tutora, por su ayuda y optimismo;*
- *A mi esposo, por todo su cariño y comprensión;*
- *A mis compañeros de trabajo; que han estado siempre para apoyarme de una forma u otra.*
- *Y al resto de mi Familia.*

!!!A todos muchas Gracias!!!

Síntesis



SÍNTESIS

El presente trabajo tiene como objetivo general diseñar un procedimiento para el análisis del desempeño de las actividades en la Unidad Empresarial de Base de Servicios Técnicos, de la Empresa Provincial de Seguridad y Protección, Sancti Spíritus, para ello se utilizaron los métodos histórico – lógico y análisis – síntesis, inducción – deducción y el enfoque sistémico, teniendo como objetivos específicos elaborar el marco teórico conceptual sobre el análisis económico como herramienta de dirección, realizar el diagnóstico de la situación actual que presenta el análisis del desempeño de las actividades en la entidad objeto de estudio, desarrollar e implementar el procedimiento, acorde a las normativas y disposiciones contables vigentes emitidas por el Ministerio de Finanzas y Precios. El procedimiento propuesto precisa los pasos a seguir para el análisis de los indicadores que inciden en el desempeño de las actividades que se realizan en la entidad objeto de investigación. Posibilita la información que requiere la dirección para la toma de decisiones oportunas y razonables que contribuyan al incremento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos materiales, financieros y humanos.

Índice



ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: Marco teórico conceptual sobre el análisis económico	6
I.1. Concepto, importancia y objetivo del análisis económico	6
I.2. Los estados financieros como fuente de información del análisis económico	9
I.3. Métodos y técnicas del análisis económico	16
CAPÍTULO II: Diagnóstico y diseño del procedimiento para el análisis del desempeño de las actividades en la Unidad Empresarial de Base DE Servicios técnicos de la Empresa Provincial de Seguridad y Protección, Sancti Spíritus	23
II.1. Caracterización de la Empresa de Seguridad y Protección Sancti Spíritus (Esprot)	23
II.2. Caracterización de la Unidad Empresarial de Base (U.E.B)	26
II.3. Diagnóstico de la situación actual que presenta la actividad de Servicios técnicos en la Empresa Provincial de Seguridad y Protección, Sancti Spíritus	28
II.4. Procedimiento para el análisis del desempeño en la U.E.B de Servicios Técnicos de la Esprot, Sancti Spíritus	32
II.5. Indicadores para evaluar el desempeño	34
CAPÍTULO III: Implementación del procedimiento para el análisis del desempeño en la U.E.B de Servicios Técnicos de la Empresa Provincial de Seguridad y Protección, Sancti Spíritus	43
III.1. Resultado en la implementación del procedimiento	43
III.2. Análisis de los ingresos por ventas netas	43
III.3. Análisis de los costos por peso de venta	48
III.4. Análisis de la Utilidad Bruta en ventas	51
III.5. Análisis del Margen Bruto	54
III.6. Otros gastos por peso de ventas netas	55
III.7. Análisis de los egresos por peso de ingreso	56
III.8. Análisis del beneficio neto en operaciones y el margen neto	56
III.9. Análisis del gasto material por peso de ventas netas	58
III.10. Análisis del gasto de salario por peso de ventas netas y salario medio	59
III.11. Análisis del valor agregado y la productividad	60
CONCLUSIONES	63
RECOMENDACIONES	64
BIBLIOGRAFÍA	65
ANEXOS	
Anexo 1 Organigrama UEB	
Anexo 2 Estado de Rendimiento Financiero 2012	
Anexo 3 Estado de Rendimiento Financiero 2011	
Anexo 4 Análisis por Actividades del Proceso 2012	
Anexo 5 Análisis por Actividades del Proceso 2011	

Introducción



INTRODUCCIÓN

En los momentos actuales en un contexto de crisis financiera internacional y de nuevos procesos de integración económica juega un papel importante el control de los recursos. El aumento del valor de la empresa sólo se logra mediante el incremento de la eficiencia, alcanzando los niveles de rentabilidad deseados y para lograrlo se requiere de una gestión eficiente de los ingresos, costos y gastos.

En los Lineamientos de la política económica y social de la Revolución, aprobados en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba (PCC) en la página 11, lineamiento 12 se plantea: “la elevación de la responsabilidad y facultades hace imprescindible exigir la actuación ética de las entidades y sus jefes, así como fortalecer el sistema de control interno, para lograr los resultados esperados en cuanto al cumplimiento de su plan con eficiencia, orden, disciplina y el acatamiento absoluto de la legalidad.”

La implementación de este lineamiento requiere de un diagnóstico para conocer la situación de la empresa en su dimensión económica y financiera. Por tal razón se hace necesario aplicar los métodos y técnicas del análisis económico, ya que este posibilita diagnosticar los aspectos fuertes y débiles del desempeño de una empresa, sus tendencias estratégicas y económicas para lograr el éxito a corto, mediano y largo plazo.

El análisis económico-financiero es un medio infalible para el control de los recursos y para el estudio de los resultados de la actividad económica, con vista a la toma de decisiones efectivas, ya que posibilita examinar y evaluar la eficiencia de una actividad económica determinada.

El análisis económico es el conjunto de técnica sobre los estados financieros de la contabilidad para diagnosticar los aspectos fuertes y débiles de un sector, organismo o empresa.

Por tal razón reviste importancia el tema objeto de investigación, ya que el mismo se enmarca en el desarrollo de un procedimiento para el análisis del desempeño de las

actividades en la Unidad Empresarial de Base (UEB) de Servicios Técnicos de la Empresa Provincial de Seguridad y Protección (Esprot), Sancti Spíritus.

La entidad objeto de estudio se destaca por ser una de las organizaciones de su tipo que más ha avanzado en el desarrollo estratégico en los últimos años en el país y muestra de ello es que está avalando su sistema de gestión de la calidad por las normas ISO 9001 del 2000.

Con visión hasta el 2012, se propone lograr la categoría de excelencia siendo necesario el desarrollo e implementación de un procedimiento para la toma de decisiones a partir del análisis económico - financiero en la dirección estratégica que la convierta en una entidad líder, que genere cada vez productos y servicios innovadores que consoliden su gestión económica - financiera y así lograr resultados eficientes y competitivos.

Para lograr superar este reto necesita resolver una serie de carencias relacionadas con:

- existe un adecuado proceso para captar, procesar y resumir la información económica, no obstante se debe perfeccionar el análisis de la misma para la toma de decisiones rápida y oportuna,
- existe implementado un sistema de costo basado en actividades, pero no se analizan los factores que inciden en las desviaciones de los ingresos, costos y gastos por actividades lo que limita la elaboración de los presupuestos y la toma de decisiones,
- no se analizan los niveles de rentabilidad por actividades.

Estas explicaciones justifican la **situación problemática** del presente trabajo.

Por tal razón el **problema científico** de la presente investigación consiste, en el insuficiente control del desempeño en las actividades de la Unidad Empresarial de Base (UEB) de Servicios Técnicos de la Empresa Provincial de Seguridad y Protección (Esprot), Sancti Spíritus.

El **Objetivo general**, consiste en diseñar un procedimiento para el análisis del desempeño de las actividades en la Unidad Empresarial de Base (UEB) de Servicios Técnicos de la Empresa Provincial de Seguridad y Protección (Esprot), Sancti Spíritus.

El objetivo general se desglosa en los siguientes **Objetivos específicos**:

1. Elaborar el marco teórico conceptual de la investigación, sobre el análisis económico.
2. Diagnosticar la situación actual que presenta el análisis del desempeño de las actividades en la entidad objeto de investigación.
3. Desarrollar el procedimiento para el análisis del desempeño de las actividades en la Unidad Empresarial de Base de Servicios Técnicos de la Empresa Provincial de Seguridad y Protección, Sancti Spíritus.
4. Implementar el procedimiento propuesto.

Definido el problema científico y los objetivos del presente trabajo, **la hipótesis** es la siguiente: si se desarrolla un procedimiento para el análisis del desempeño de las actividades, entonces se logrará un control eficiente de los recursos en la UEB de Servicios Técnicos, Esprot Sancti Spíritus.

La variable **dependiente** está representada por el control eficiente de los recursos. La variable **independiente** es el procedimiento para el análisis del desempeño de las actividades en la UEB de Servicios Técnicos. Esprot, Sancti Spíritus.

Conceptualización y operacionalización de las variables.

Variable	Conceptualización	Indicadores
<p>Dependiente</p> <p>Control eficiente de los recursos</p>	<p>Control: Proceso mediante el cual una persona, un grupo o una organización examina la eficacia y emprende acciones correctivas.</p>	<p>Establecer métodos que posibiliten analizar los factores que inciden en el desempeño para ejercer un control más eficiente de los recursos materiales, financieros y humanos.</p>
<p>Independiente</p> <p>Procedimiento para el análisis del desempeño de las actividades</p>	<p>Procedimiento: Método de ejecutar una cosa.</p> <p>Análisis: Técnica que emplea el administrador financiero para la evaluación histórica del desempeño en un sector, organismo o negocio.</p>	<p>Evaluar los indicadores que expresan ingresos, costos y gastos y su incidencia en la rentabilidad de las actividades..</p>

Resultados esperados

La implementación del procedimiento para analizar el desempeño en las actividades que se realizan en la UEB de Servicios Técnicos de la Empresa Provincial de Seguridad y Protección (Esprot) Sancti Spíritus, posibilita la información que requiere la dirección para la toma de decisiones que contribuyan al incremento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos.

Métodos de investigación

Los métodos teóricos utilizados para sustentar científicamente los tres capítulos que componen la investigación son los siguientes: histórico y lógico, en el análisis de la documentación y la literatura, con el propósito de determinar la esencia, tendencia e importancia del análisis económico como herramienta de dirección para la toma de decisiones.

El análisis-síntesis, inducción-deducción y el enfoque sistémico han permitido el diseño del procedimiento para analizar el desempeño en las actividades que se desarrollan en la UEB de Servicios Técnicos de la Empresa Provincial de Seguridad y Protección, Sancti Spíritus.

Para el procesamiento y evaluación de la información se ha utilizado la computación como medio y gráficos estadísticos. Ha servido de fundamento teórico al trabajo la metodología y teoría del conocimiento del materialismo dialéctico.

Significación metodológica

El procedimiento propuesto proporciona de forma coherente, sistémica y lógica los pasos a seguir para la implementación a partir de los métodos y técnicas del análisis económico - financiero que sirve como guía para esta y otras investigaciones.

La **significación práctica** está vinculada con la implementación del procedimiento propuesto para la toma de decisiones a partir del análisis económico.

Estructura del trabajo de diploma

El trabajo está estructurado en tres capítulos. En un primer capítulo se aborda el marco teórico - conceptual de la investigación, sustentado en la literatura actualizada, así como en las disposiciones contables y financieras vigentes. .En el mismo se profundiza en diferentes conceptos de análisis económico atendiendo al criterio de prestigiosos autores, así como en su importancia como herramienta de dirección para la toma de decisiones y se enfatiza en los métodos y técnicas del análisis.

En un segundo capítulo se caracteriza la entidad objeto de estudio y se realiza el diagnóstico de la situación actual que presenta el análisis económico como herramienta de dirección para la toma de decisiones. En un tercer capítulo se desarrolla el procedimiento propuesto, en forma descriptiva se exponen las etapas previstas y se valida el mismo. Se arriba a conclusiones y recomendaciones en correspondencia con los objetivos propuestos. Así mismo figura como anexo el Estado de Resultado.

Capítulo I



CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL SOBRE EL ANÁLISIS ECONÓMICO

Es inobjetable la importancia que reviste el análisis económico como herramienta de dirección para la toma de decisiones oportunas y razonables. Por tal razón en el presente capítulo se expone la importancia, objetivos, fuentes de información, métodos y técnicas de análisis.

I.1: Concepto, importancia y objetivo del análisis económico

En tal sentido Demestre Ángela, señala: "... la información contable es, por tanto, un instrumento poderoso de la administración. El uso inteligente de esta información probablemente sólo pueda lograrse si los encargados de tomar decisiones en el negocio comprende los aspectos esenciales del proceso contable, que termina con un producto final, los estados financieros y el análisis de dichos estados, que permiten conocer la realidad que subyace tras esa información."

J. Fred Wiston y Thomas E. Copeland en la novena edición del libro "Finanzas y Administración" expresan: "... el análisis financiero es una ciencia y un arte, el valor de este radica en que se pueden utilizar ciertas relaciones cuantitativas para diagnosticar los aspectos fuertes y débiles del desempeño de una empresa. El análisis financiero debe considerar tendencias estratégicas y económicas que la empresa debe conocer para lograr éxito a largo plazo."

Miguel Ángel Benítez, conceptualiza: "la medición de la eficiencia económica operativa con que se explota una entidad se realiza básicamente mediante el análisis financiero y económico de sus actividades, lo que permitirá llegar a conclusiones acerca de las causas de las desviaciones y por lo tanto en las medidas correctivas a aplicar."

Oriol Amat expresa el “el análisis económico es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectiva de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas”

Según Lidia Esther Rodríguez “es la desintegración de los valores que figuran en los Estados Financieros, con el propósito de conocer sus orígenes, los cambios sufridos y sus causas, con el objeto de tener una idea más precisa y verídica sobre la situación financiera de la empresa. Es el método por el cual se llega al conocimiento particular de cada uno de los elementos que conforman dichos estados a fin de poder estudiar su comportamiento dentro de la estructura financiera de una empresa”

La autora es del criterio que el análisis económico es el conjunto de técnicas sobre los Estados Financieros Básicos de la Contabilidad que permiten medir la salud financiera de la empresa, su capacidad de generación de recursos, predecir las ventajas y riesgos futuros, a los fines de la toma de decisiones.

I.1.1: Importancia del análisis económico

El análisis económico le proporciona a los directivos:

- evaluar el desempeño anterior,
- evaluar la condición actual,
- pronosticar el potencial futuro,
- tomar decisiones acertadas para optimizar utilidades y recursos.

Desde una perspectiva interna de la Empresa, el análisis económico brinda gran cantidad de ventajas a la dirección:

- en la planeación a corto como a largo plazo, posibilita seleccionar entre diversas alternativas, los objetivos, las políticas, procedimientos y programas,
- en la organización, al coordinar las acciones de las personas que laboran en una entidad con el objetivo de aprovechar eficientemente los elementos materiales,

técnicos y humanos, permitiéndoles detectar las posibles deficiencias, en las operaciones de las distintas áreas de un negocio,

- en la integración, al tratar de obtener y articular los elementos humanos y materiales que la planeación y la organización señalan como necesarios para el adecuado funcionamiento de la entidad,
- en la dirección, al garantizar la obtención de los resultados u objetivos por medio de la autoridad del administrador ejercida directamente o delegando en otros elementos, al ordenar, guiar y supervisar a sus subordinados, proporcionándole bases firmes para encauzar los esfuerzos hacia los propósitos de la entidad,
- en el control, al medir y comparar los resultados obtenidos con los esperados, es decir si se ha logrado un equilibrio entre planeación y ejecución.

Desde una perspectiva externa, permite dar a conocer la situación y evolución posible de la entidad a todos los usuarios externos: entidades de crédito, accionistas, proveedores, trabajadores, clientes, auditores, analistas, organismos del estado, competidores, inversores, entre otros.

I.1.2 Objetivos del Análisis Económico

Entre los objetivos del análisis económico se pueden citar los siguientes:

1. Poner de manifiesto las reservas existentes de la empresa.
2. Lograr el incremento de la actividad, a la vez que se eleva la calidad de la misma.
3. Incrementar la productividad del trabajo.
4. Emplear de forma eficiente los medios que representan los Activos Fijos y los Inventarios.
5. Disminuir el costo de producción y servicios, así como lograr la eficiencia planificada.
6. El estudio de errores que tuvieron lugar con el propósito de eliminarlos en el futuro.
7. En qué medida es efectivo el control de la actividad económica y si se utilizan las posibilidades concebidas.

I.2: Los Estados Financieros como fuente de información del análisis económico

La principal fuente de información para el análisis económico, lo constituyen los Estados Financieros que son el resultado de una compleja interacción de la teoría y práctica contable, con varias influencias socio económicas, políticas y legales.

Según Alberto Name “Los Estados Financieros Básicos de la Contabilidad, son informes que se utilizan fundamentalmente, para dar a conocer la situación o posición financiera de una empresa en un momento determinado de su vida, así como el resultado de su actividad económica durante un período contable dado”.

La Norma Cubana de Contabilidad número 1 Presentación de la Información Financiera plantea: “.los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los Estados Financieros con propósito de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento financiero y de los Flujos de Efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas”.

Entre las limitaciones que presentan los Estados Financieros se pueden citar las siguientes:

- 1) La moneda que es la unidad de valor utilizada en la Contabilidad y por consecuencia reflejada en los Estados Financieros, carece de estabilidad, por lo tanto su poder adquisitivo está variando continuamente, por lo que puede decirse, que las cifras de los estados financieros no representan valores absolutamente reales.
- 2) La capacidad de la administración y la eficiencia de sus decisiones, no se encuentra reflejada en los Estados Financieros con un valor asignado, por lo que ésta no se puede medir con la observación de dichos estados.

- 3) Algunos bienes que figuran en los Estados Financieros, tienen intrínsecamente valores más firmes en el mercado y por consecuencia mayor realización, que en los valores asignados en la Contabilidad.
- 4) En la Contabilidad han quedado incluidos convencionalismos contables, juicios y criterios personales que se han conjugado en la presentación de las cifras financieras de los estados.
- 5) En los Estados Financieros no pueden apreciarse la costeabilidad y conveniencia de algunas políticas establecidas
- 6) No siempre expresan la exigibilidad o convertibilidad de algunos activos y pasivos.
- 7) En la Contabilidad hay verdidas disposiciones fiscales, que son medidas aceptadas, más no bases correctas de valuación.
- 8) Los Estados Financieros no muestran con precisión las posibilidades de desarrollo o supervivencia del negocio.

Las limitaciones de los Estados Financieros, no son las únicas barreras al análisis económico, también puede serlo una política contable malentendida o una nota informativa inadecuada. Una forma de evitar estas otras limitaciones es el cumplimiento en la investigación preliminar que efectúa el analista o área especializada, previo a la realización del análisis de ciertos pasos:

- 1) Fijar debidamente el objetivo del análisis. La extensión del análisis dependerá de sus finalidades. El análisis puede ser total o parcial, según comprenda la situación de la empresa en toda su amplitud o bien que se refiera a determinados aspectos, como puede ser lo relativo a su administración. Por supuesto, siempre será recomendable el análisis total, ya que un análisis parcial, en ocasiones puede llevar a conclusiones equivocadas.
- 2) Recabar los siguientes datos sobre la empresa:
 - antecedentes sobre el desarrollo de la empresa,
 - descripción de su actividad,

- Investigar si se han operado cambios en su estructura, actividad o administración,
- apreciación de las relaciones de la empresa con instituciones bancarias, proveedores, etc.,
- apreciación de la capacidad competitiva de la empresa,
- Apreciación del mercado en el momento que se efectúa el análisis (si ha habido aumento de los precios tanto de lo que se compra como de lo que se vende),
- investigar si ha habido cambios en la política de ventas, si se mantienen en cuentas abiertas o a través de documentos mercantiles,
- Investigar si se han efectuado ventas promocionales, obsequio de artículos, etc., por presiones de la competencia.

3) Lectura del informe de los auditores que garantice una mayor veracidad de la información y por consecuencia se obtendrá una interpretación más adecuada y correcta de la misma.

4) Verificación de las normas de Contabilidad aplicadas, lo que permite un conocimiento general de sus efectos generales en los Estados Financieros, para lograr una interpretación sólida y comparaciones significativas.

5) Revisión de las notas de los Estados Financieros y demás informaciones complementarias que certifiquen las políticas y procedimientos contables seguidos, las explicaciones de partidas extraordinarias, hechos relevantes ocurridos después de la fecha del Balance.

De esta forma, el analista deberá interpretar los Estados Financieros a la luz de las condiciones existentes, que difieran en forma importante de las que se reflejan en los Estados Financieros permitiéndole evaluar su impacto sobre el medio ambiente en el cual opera la empresa y tal vez hacer ajustes a los Estados Financieros, para lograr relaciones y comparaciones más significativas.

1.2.1: Preparación de los Estados Financieros para el análisis

En la preparación de los Estados Financieros para el análisis e interpretación el analista debe considerar las siguientes reglas propias de cada Estado Financiero.

Reglas aplicables al Balance General

Las reglas aplicables al Balance General o Estado de Situación Financieras, se presentan considerando los elementos que expresan la situación financiera de la Empresa.

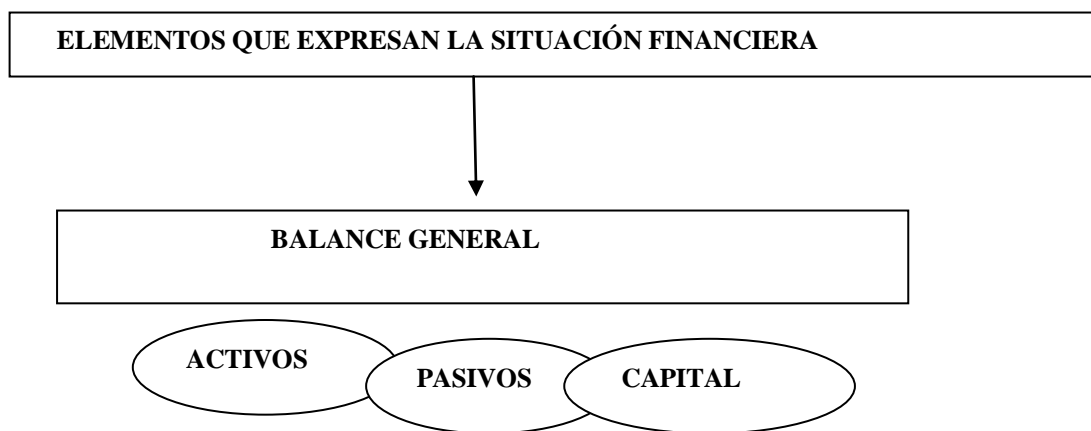


Figura I.1: Elaboración propia

Activos: Recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pagados, del que se espera obtener beneficios económicos

Pasivos: Obligación actual de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para saldarla, la empresa espera desprenderse de recursos

Capital: Parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos

A continuación se exponen las reglas aplicables al Activo, Pasivo y Capital.

Bajo el rubro de **Activo circulante** quedarán incluidos únicamente los valores de fácil realización y convertibilidad, es decir en los que está basado el ciclo de operaciones de la empresa.

Todos los valores que provengan de operaciones no normales o que representen saldos de no rápida realización o disposición, deberán excluirse del Activo Circulante, para llevarse al grupo de Otros Activos o Activos Fijos. Podemos citar como ejemplos:

- las mercancías cuyo arribo esté lejano o incierto,
- los depósitos a plazo fijo y que no estén disponibles de inmediato,
- depósitos e inversiones en el extranjero a los que no puede acudir de inmediato,
- los fondos creados con algún fin específico y que por lo tanto no pueda disponerse de ellos,
- las mercancías obsoletas o deterioradas que pudieran estar incluidas y que por lo tanto no son de realización normal,
- los documentos y cuentas por cobrar que se encuentran en litigio o sean superior al plazo normal,

En el grupo **Activo Fijo** deben considerarse todas aquellas inversiones de caracteres permanentes pero necesarios para el desarrollo de las actividades que constituyen el ciclo de operaciones de la entidad. Estas inversiones por lo general representan el carácter verdaderamente propio de la empresa y constituyen en su mayoría la garantía que posee la empresa sobre el Pasivo a Largo Plazo.

De este grupo, es indispensable que se excluya:

- mejoras o adaptaciones de dudosa recuperación,
- construcciones en proceso que se hayan detenidas o se encuentren clausuradas por falta de presupuesto o abandono.

De los **Activos Fijos Intangibles** sólo se admiten para efectos del análisis aquellos valores que representen inversiones realmente efectuadas que han estado sujetas a

una amortización y que posean un cierto poder de realización, se excluye el Crédito Mercantil.

En el grupo **Otros Activos** quedan agrupadas todas aquellas partidas o cuentas que no reuniendo las características establecidas para el Activo Circulante y Activo Fijo forman parte sin embargo del Activo de la Empresa. Se incluyen para el análisis los cargos Diferidos

En el grupo de **Pasivo Circulante** quedan incluidas, siguiendo una política conservadora aquellas deudas que aunque no provengan de operaciones normales, su vencimiento quede clasificado dentro del plazo de un año. Se incluye también las partidas clasificadas como Créditos diferidos pues a los efectos del análisis se consideran como un pasivo real y se incorporan al Pasivo Circulante si su vencimiento está dentro del plazo de un año o ciclo normal de operaciones de la entidad, de la misma forma se tratarán los pasivos contingentes.

El grupo **Pasivo a Largo Plazo** está formado por aquellas cuentas que representan obligaciones para la empresa con vencimiento a un plazo mayor de un año o del ciclo normal de operaciones, aún cuando no provengan de operaciones normales del negocio.

En el grupo **Capital** llamado indistintamente **Patrimonio** de acuerdo al derecho de propiedad, se incluyen el capital de los propietarios, las reservas de Capital, las Utilidades Retenidas, el Capital Donado y el Capital por Revaluación, se incluye también el Resultado del período.

En la Empresa Estatal se incluye la cuenta Inversión Estatal, las Donaciones recibidas o entregadas, las Reservas Patrimoniales y la Utilidad del período.

Reglas aplicables al Estado de Resultados O Estado de Rendimiento Financiero

Este estado a los efectos del análisis, requiere que sea detallado para evaluar cada uno de sus rubros. Se establecen los grupos de Ventas, Costo de Venta, Gastos de

Operación, Gastos de Administración, Gastos e Ingresos Financieros. Se excluyen Otros Gastos e Ingresos, ya que no provienen de operaciones normales de la Empresa, aunque si tienen un monto significativo, habrá que tenerlos en cuenta.

En el grupo **Ventas** se desglosan las Ventas brutas, Devoluciones sobre ventas, Rebajas sobre ventas, Descuento sobre ventas, Ventas netas.

El grupo **Costo de Venta** se presenta desglosado, estableciendo primordialmente si se trata de una empresa comercial o industrial la que se va a analizar.

Los Gastos de Operación y de Administración se analizarán por elementos de gastos.

Según las Normas de Contabilidad tanto internacionales como cubanas, los Estados Financieros deben poseer las siguientes características.



Figura I.2. Normas Cubanas de Contabilidad

Comprensibilidad: La información compleja pero relevante no debe quedar excluida.

Relevancia: Ejerce influencia sobre las decisiones económicas naturaleza importancia relativa cuantía de la partida emitida o del error.

Fiabilidad: Libre de error material y ser neutral y la imagen fiel información completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo prudencia ante la incertidumbre.

Restricciones a la información relevante y fiable: Equilibrio entre costo y beneficio.

Comparabilidad: Se debe informar de los cambios en las políticas contables. Los estados financieros deben mostrar la información de periodos precedentes

I.3: Métodos y técnicas del análisis económico

Se comprende por método en el amplio sentido, el modo de enfocar el estudio de la realidad, el modo de investigar los fenómenos de la naturaleza y de la sociedad. Las particularidades del método a emplear, se determinan por el contenido de la ciencia, por su objeto, pero independientemente de que cada ciencia utiliza métodos específicos del conocimiento para el logro de sus objetivos, es necesario tener presente que cuando se habla de los métodos del conocimiento científico hay que detectar que el método universal del conocimiento es el dialéctico.

La autora es del criterio que el análisis económico financiero apoyándose en el materialismo dialéctico garantiza la investigación de los hechos, fenómenos y procesos económicos tomando en consideración los cambios cuantitativos y cualitativos que ocurren en ellos, destacando lo nuevo, lo progresivo y lo típico. El análisis económico financiero a través del análisis, la síntesis, la inducción y la deducción, investiga científicamente los fenómenos económicos.

Los principales métodos del análisis económico financiero son:

I.3.1: Método Comparativo

Posibilita la evaluación de la condición económica y financiera de una empresa en dos o más períodos. También se emplea este método para establecer comparaciones de empresas similares del mismo sector.

El análisis económico no se enmarca en efectuar cálculos, sino en dar respuesta al por qué de las variaciones para la toma de decisiones y alternativas que posibiliten el incremento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos.

1.3.2: Método Porcentual

Este se aplica de forma **horizontal o vertical**. El análisis vertical estudia la relación entre los elementos financieros de la empresa para un solo juego de estados y los porcentajes se presentan en forma columnar, permite analizar la estructura, por ejemplo, relación de una partida con respecto al subgrupo al que pertenece, o al total del grupo en cuyo caso, éste sería el 100 por ciento.

El análisis horizontal estudia las relaciones entre los elementos financieros de la empresa para varios juegos de estados, muestra una comparación en el tiempo donde los porcentajes se muestran en un solo renglón y reflejan una tendencia.

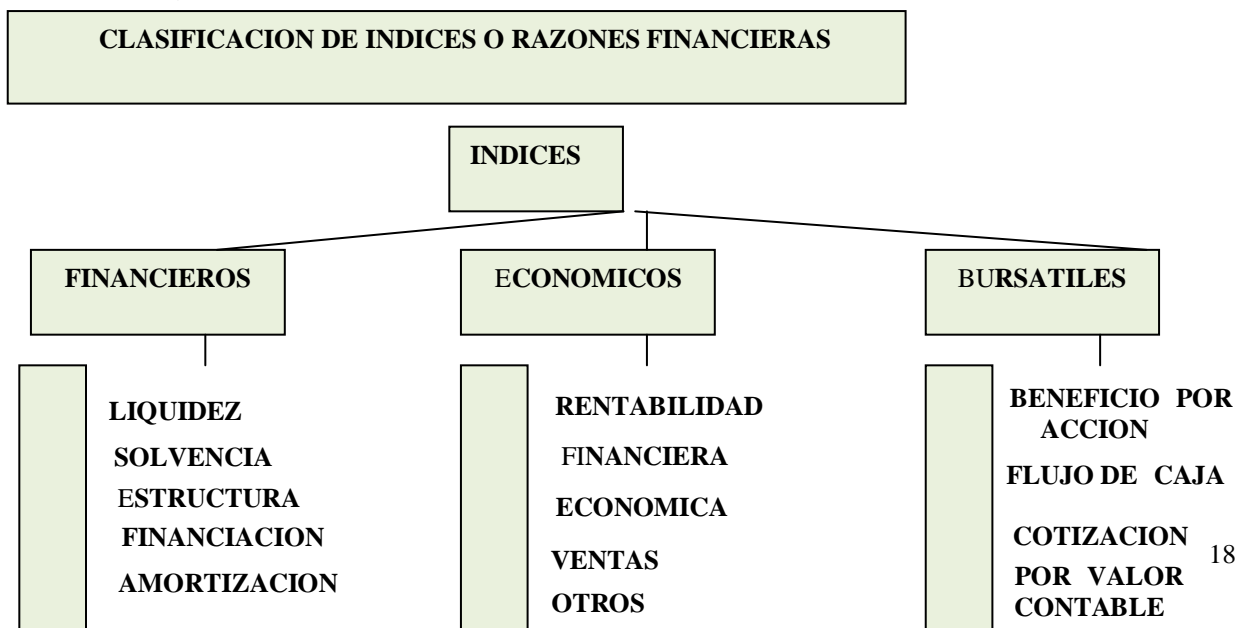
1.3.3: Razones financieras

El análisis de las **razones financieras** es una técnica que comenzó a desarrollarse en la primera década del siglo XX, a través de estas se pueden evaluar diversos aspectos del rendimiento y el riesgo de la empresa. El análisis de las razones financieras es una de las formas de medir y evaluar el funcionamiento de la organización y la gestión de sus ejecutivos. Las razones deben compararse dado que en general no son significativas por sí misma.

Según **Lawrence Gitman**, las razones financieras pueden dividirse en cuatro grupos básicos:

1. Razones de liquidez y actividad: La liquidez de una empresa se juzga por su capacidad para satisfacer sus obligaciones a corto plazo a medida que estas vencen. La liquidez se refiere no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos circulantes.
2. Razones de endeudamiento: La situación de endeudamiento de la empresa indica el monto de dinero de terceros que utilizan en el esfuerzo para generar utilidades. Normalmente el analista financiero se ocupa principalmente de las deudas a largo plazo de la empresa, ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo a pagar intereses y finalmente a devolver la suma prestada.
3. Razones de rentabilidad: Hay un buen número de medidas de rentabilidad y cada una de ellas relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Como grupo, estas medidas permiten al analista evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. Se presta atención a la rentabilidad de la empresa ya que para sobrevivir hay que producir utilidades.
4. Razones de cobertura o reserva: Este grupo de razones evalúa la capacidad de la empresa para cubrir determinados cargos fijos. Las relaciones de cobertura se relacionan más frecuentemente con los cargos fijos que resultan por las deudas de la empresa. Mientras más bajas sean estas razones, más riesgosa sería la empresa.

Clasificación general de los principales índices o razones financieras.



La posición de una empresa hace referencia a los siguientes tipos de problemas:

- capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones y deudas a sus plazos de vencimiento (liquidez y solvencia)
- composición del financiamiento entre los distintos tipos de empleos de recursos (estructura del pasivo)
- composición del activo entre los distintos tipos de empleos de recursos (estructura del activo)
- relación entre las estructuras del activo y pasivo (cobertura)

Las razones financieras constituyen herramientas de gran utilidad, sin embargo, deben utilizarse con limitaciones pues son construidas a partir de datos contables, los cuales se encuentran sujetos a diferentes interpretaciones e incluso manipulaciones, por ejemplo, dos empresa pueden usar diferentes métodos de depreciación o de evaluación de inventarios, de acuerdo con los procedimientos que adopten las utilidades pueden aumentar o disminuir.

Por lo tanto, un administrador financiero debe ser muy cuidadoso al juzgar si una razón en particular es "buena" o es "mala" al formar un juicio acerca de una entidad sobre la base de un conjunto de razones.

I.3.4: Método de sustitución consecutiva

Este método es muy utilizado en el análisis, consiste en la sustitución sistemática de los factores que integran el indicador y se harán tantas sustituciones como factores integren el indicador. En cada interacción se sustituye un factor anterior o proyectado por el factor real o más actual dejando el resto constante.

Por ejemplo, al analizarse la variación de utilidad neta en términos absolutos, existen tres factores que pueden incidir en la variación de la misma:

- variación en los precios de venta,

- variación en los niveles de venta,
- variación en el margen de utilidad por precio de venta

Esta técnica también puede ser empleada en el análisis de Rendimiento del Activo (ROA), donde inciden dos factores:

- rendimiento sobre las ventas,
- rotación de los Activos Totales

Estas situaciones pasarían inadvertidos si los analistas no son capaces de determinar en qué medidas los factores anteriores han influido en la variación absoluta de la utilidad neta. Si uso de este método nos permite determinar el valor de los cambios en las utilidades.

I.3.5: Método del Punto de Equilibrio

El método o técnica del punto de equilibrio, punto "n", punto muerto, umbral de la rentabilidad o punto crítico como se le conoce, presupone equilibrar en un nivel de actividad, producción y venta los ingresos totales obtenidos con los costos totales originados. En este punto la entidad puede funcionar sin generar utilidades o pérdidas al realizar sus operaciones, este es el nivel en que la contribución marginal (ingresos menos costos y gastos variables) cubre los costos y gastos fijos.

Para la aplicación de este método se hace necesario que:

- se clasifiquen los costos y gastos en fijos y variables: los primeros se generan a través del tiempo, independientemente del volumen de producción y ventas, se les denomina también costos de estructura ya que son inherentes a la estructura empresarial e independientes del volumen de actividad que se realice en esa estructura, los segundos se generan en proporción directa a los niveles de producción y ventas,

- los costos y gastos semivARIABLES (oscilan más o menos proporcionalmente a los volúmenes de producción y ventas) deberán ser clasificados en fijos y variables, tomando en cuenta su comportamiento y buen juicio,
- se considere que los inventarios permanecerán constantes o que sus variaciones no serán relevantes durante la operación de la empresa, es decir que la misma cantidad que se produzca, sea la que se venda,
- los precios de venta han de permanecer inalterables

I.3.6: Método gráfico

Este método es de gran utilidad para el análisis económico; tienen como ventaja que a un golpe de vista se comprende el comportamiento de la cuenta(s) que se presentan en los mismos. Entre ellos se encuentran los gráficos lineales, cronológicos, de barras y compuestos.

Los gráficos lineales pueden ser cronológicos; se construyen a través de dos escalas donde generalmente la escala horizontal es la cronológica y la escala vertical es la escala de valores. Se utiliza mucho para apoyar el análisis histórico de determinada partida. Puede ser compuesto cuando se representa más de una cuenta que tengan relación, como por ejemplo el total de ingresos con el total de gastos, donde el espacio que media entre ambas curvas tiene un significado que puede ser utilidad o pérdida según sea el caso.

El gráfico de barras nos permite a través de rectángulos, ver la estructura del Balance General o Estado de Resultado por grupo; cada barra representará las partidas correspondientes a cada grupo. Debe tener proporcionalidad el tamaño de la barra con el dato que representa.

Los gráficos compuestos se llaman así porque a través de una figura geométrica se puede presentar la composición o peso específico de una cuenta o grupo de cuentas;

entre ellos tenemos el gráfico de pastel o circular y el gráfico rectangular. Presentan como característica que cada porción debe ser proporcional al valor que representa.

Consideraciones Finales del Capítulo

En el presente capítulo se ha profundizado en la importancia del análisis económico como herramienta de dirección para tomar decisiones que posibiliten el incremento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos materiales, financieros y humanos, así mismo se ha enfatizado en los objetivos del análisis y en las fuentes de información, considerando el Balance General y el Estado de Resultado o Rendimiento Financiero como instrumentos básicos para analizar el desempeño y la situación financiera a corto y largo plazo. Se ha enfatizado en las reglas a considerar por el analista para lograr un análisis que posibilite diagnosticar las debilidades y fortalezas de la Empresa con el propósito de que los directivos cuenten con la información necesaria para adoptar políticas que contribuyan a obtener resultados eficientes y competitivos que hoy demanda el Nuevo Modelo Económico aprobado en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba.

En el próximo capítulo se propone un procedimiento para evaluar el desempeño en la Unidad Básica Empresarial de Servicios Técnicos de la Empresa Provincial de Seguridad y Protección de Sancti Spíritus.

Capítulo II



CAPITULO II: DIAGNÓSTICO Y DISEÑO DEL PROCEDIMIENTO PARA EL ANÁLISIS DEL DESEMPEÑO DE LAS ACTIVIDADES EN LA UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE DE SERVICIOS TÉCNICOS DE LA EMPRESA PROVINCIAL DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN, SANCTI SPIRITUS

En este capítulo la autora expone el resultado del diagnóstico, sobre la situación actual de la entidad objeto de estudio, se pone de manifiesto que no se profundiza en las causas y efectos de las desviaciones que presentan los indicadores económicos, limitando la toma de decisiones operativas y estratégicas que posibiliten la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos. Por tal razón se diseña un procedimiento para el análisis del desempeño, que brinda la información que requieren los ejecutivos, para la toma de decisiones que permitan optimizar la rentabilidad.

II.1: Caracterización de la Empresa Provincial de Seguridad y Protección, Sancti- Spíritus (Esprot)

La guerra Económica impuesta por el imperialismo norteamericano, el incremento de las acciones enemigas contra nuestro país, el enfrentamiento a las actividades delictivas, desvío de recursos del estado, las transformaciones que se vienen desarrollando en Cuba, exigen de un sistema de Seguridad y Protección que permita optimizar la eficiencia y efectividad en la preservación de la integridad de las personas, bienes y recursos, mediante una mejor organización, profesionalidad y control de los servicios que se prestan.

Los Sistemas de Seguridad y Protección existentes antes de 1998 habían adolecido de criterios a cerca de la necesidad e importancia de esta actividad, no se veían vinculados a su gestión y eficiencia Económico Social, a su desarrollo perspectivo, a sus inversiones, desconociéndose la relación entre los gastos dedicados a la protección y los cuantiosos recursos que se protegían, no haciéndose estudios de las pérdidas que se originaban por deficiencias en la aplicación consecuente de Medidas de Seguridad y Protección, no profundizándose en la interrelación entre causas, condiciones y las

circunstancias que las facilitaban, limitándose generalmente a la denuncia del hecho como tal, obviando los análisis de vulnerabilidades del objetivo por ausencia o deficiencias de barreras físicas, subsistemas de regulación, acceso u otras condiciones, no existiendo por falta de preparación y profesionalidad de las fuerzas que participaban en el sistema, una apreciación correcta de las amenazas y riesgos a que estaban sometidos los objetivos. No primaba en la selección de los custodios la seriedad requerida, por consiguiente no existía un rigor en su idoneidad, en las cualidades político – morales, en su estado físico y mental, lo que unido a la falta de una preparación adecuada, bajos salarios, la falta de una política de estimulación, la atención diferenciada al hombre y el deficiente control que se ejercía sobre los mismos incidieron en que muchos de ellos participaran en delitos como comisores o cómplices, dejándose sobornar y en consecuencia creando una deteriorada imagen de los Cuerpos de Vigilancia y Protección.

El delito en las circunstancias mencionadas se manifestaba en ascenso, aumentando la ocurrencia de los mismos, con pérdidas significativas, detectadas en auditorias, denuncias realizadas por las administraciones de las Empresas, por mermas, ajustes y deterioros, haciendo in cuantificables el monto de las mismas, provocando un sensible daño a la Economía Nacional, con la consiguiente connotación Político Social.

Considerando la situación existente, antes expuesta, se hizo necesario el establecimiento de un nuevo sistema de organización con una definida concepción integral de la actividad de Seguridad y Protección, correctamente estructurada y con mecanismos rigurosos en la selección, preparación y control de las fuerzas que participarían en la prestación de los servicios, dando respuesta efectiva y eficiente a las deficiencias existentes en aquellos momentos y cambiar por completo el criterio y la concepción.

Es por ello que el 17 de junio de 1998 se firma por nuestro Comandante en Jefe el Decreto Ley 186, el cual establece cómo se organizarían los Servicios de Seguridad y Protección a partir de esa fecha.

En nuestra Provincia se dan los primeros pasos para la constitución de la Empresa de Seguridad y Protección en el año 1999, donde se hace la primera propuesta de su creación y estructura, pero no es hasta el mes de Diciembre del 2001, que amparada por el Decreto Ley 186 / 98, comienza a prestar sus servicios la denominada ESPROT subordinada al CAP comenzando a prestar sus Servicios de Seguridad y Protección con Agentes a partir del 1º de Enero del 2002, con una Agencia en la Cabecera provincial y otra Agencia en el Municipio de Trinidad .

Producto al crecimiento alcanzado en los años posteriores a su creación, se divide la Agencia existente en el municipio cabecera en dos, Agencia al igual que la del municipio de trinidad. Se decide crear la agencia de servicio técnico.

La práctica demostró que en el caso de la cabecera municipal no era posible atender el resto de los municipios desde las Agencias por lo que después de un análisis se decidió crear la Agencia de Yaguajay, Agencia de Cabaiguán – Fomento. En el caso del municipio de Sancti Spíritus se fusionó las dos Agencias en una fortaleciendo la misma tanto en los recursos humanos como materiales, las áreas se agruparon de 6 en 4 áreas.

En la Agencia Trinidad se fusionó en una Agencia con 4 áreas, la cual le da cobertura a todo el segmento del mercado del polo turístico de Trinidad.

MISIÓN DE LA ESPROT

Brindar servicios de seguridad y protección con alta profesionalidad que garanticen la preservación de los recursos de las entidades subordinadas al CAP y terceros.

VISIÓN DE LA ESPROT

Ser una empresa líder en la seguridad y protección en la provincia, siendo reconocidos por las empresas subordinadas al CAP y terceros.

II.2: Caracterización de la Unidad Básica Empresarial de Servicios Técnicos (UEB)

La UEB de Servicios Técnicos, Ubicada en Súper Mercado Olivos II. Surge como necesidad de lograr vías de ingresos que sirvieran para reflotar las agencias que brindan servicios de protección con agentes, pues los generados por éstas no cubren sus gastos, debido a la tarifa establecida, y como vía alternativa para diversificar y ampliar los servicios prestados; se establecen nuevos mercados, alcanzando, mayores utilidades.

OBJETO SOCIAL:

- Prestar servicios de seguridad y protección a todas las instalaciones subordinadas al Consejo de la Administración Provincial del Poder Popular, en moneda nacional y a terceros radicados en el territorio en moneda nacional y divisas
- brindar servicios de instalación, mantenimiento y reparación de medios de seguridad físicos y técnicos, en moneda nacional y en divisas,
- brindar servicios de custodia y traslado de valores, efectivo, documentación y sustancias peligrosas, en moneda nacional y divisas,
- brindar servicios centralizados de alarmas, en moneda nacional y divisas,
- efectuar el adiestramiento del personal de seguridad y protección en moneda nacional,
- brindar servicios de asesoría en materia de seguridad y protección en moneda nacional,
- elaborar diseños de sistemas de seguridad y protección en moneda nacional,
- elaborar planes de seguridad y protección en moneda nacional,
- prevenir la comisión de delitos, aprehender a los responsables de ello y ocupar los efectos o instrumentos con que se hayan cometido; preservar los lugares bajo su vigilancia y protección en los que se haya cometido o intentado cometer un hecho delictivo a través de sus agentes de seguridad y protección,

- coordinar y colaborar con los Órganos de Instrucción y la Fiscalía en las investigaciones de hechos delictivos relacionados con bienes, instalaciones y recursos cuya protección asuma,
- brindar servicios de alimentación a los trabajadores, en moneda nacional.

Servicios y productos que se ofertan:

Servicios:

- capacitación de agentes y técnicos de seguridad y protección,
- servicios de asesoría e investigación en protección,
- traslado y custodia de valores,
- confección de planes y proyectos,
- sistema de arrendamiento de alarmas,
- sistema de alarma centralizada,
- impresión de modelos de protección,
- instalación y montaje de medios de protección,
- confección de tarjetas de identificación y señal de precaución,
- servicio de mantenimiento y averías de medios de protección

Productos:

- ventas de alarmas y sus accesorios,
- sistema de extintores (venta de equipamiento y su recarga),
- diseño e Impresión de medios de Protección

Principales clientes

- Empresa Eléctrica,
- Empresa de Recuperación de Materias Primas,
- Empresa Comercio Minorista Mixta,
- Empresa Servicios Especializados (EPEES),
- Banco Popular Ahorro.

Categoría ocupacional de la fuerza de trabajo de la UEB Servicios Técnicos.

Técnicos	45
Servicios	16
Operarios	0
Cuadro	1
TOTAL	62

II.3: Diagnóstico de la situación actual que presenta la actividad de Servicios Técnicos en la Empresa Provincial de Seguridad y Servicios de Protección, Sancti Spíritus

El proceso investigativo se fundamenta mediante la aplicación de métodos teóricos y empíricos. Los teóricos han posibilitado diseñar el marco teórico referencial de la investigación, así mismo han posibilitado seguir la lógica en los pasos a proceder en el presente capítulo. El análisis, síntesis, inducción y deducción posibilitaron hacer un juicio del problema planteado. Para el desarrollo del diagnóstico se aplicó como método empírico el análisis documental a normativas, lineamientos y registros de la Contabilidad. Las situaciones obtenidas mediante los métodos aplicados, se exponen a continuación:

- la entidad cuenta con un director que se subordina al director general de la empresa. El Organigrama de dirección figura en el Anexo 1,
- la entidad está en Perfeccionamiento Empresarial, según Acuerdo 5856 del Consejo de Ministros del 29 de diciembre del 2006,
- existe un departamento de Economía que se encarga de recolectar las operaciones económicas en los documentos primarios,
- la Contabilidad se encuentra centralizada por la Empresa que cuenta con una Dirección de Contabilidad y Finanzas, estructurada por Grupos, que se encarga del registro, clasificación, resumen y análisis de las operaciones para la toma de decisiones,

- el Plan Financiero se elabora por la especialista de Planificación y se desagrega por Agencias y Unidades Empresariales de Base,
- existen los medios informáticos y de comunicación que permiten operar los sistemas de Contabilidad (Versat) lo que permite el registro, procesamiento y presentación de la Información contable,
- los siguientes estados financieros se elaboran a nivel de empresa
 - Estado de Situación o Balance General
 - Estado de Rendimiento Financiero

- los resultados de los indicadores económicos se analizan en la Unidad en los Consejos de Dirección y en la reunión mensual del Sindicato con los trabajadores.
- se aplica un sistema de costo por actividades, basado en el Costo por Órdenes,
- la entidad cuenta con el expediente de implementación de la Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República de Cuba,
- la estabilidad en la fuerza de trabajo es de un 99,5 por ciento, lo que muestra el sentido de pertenencia de sus trabajadores,
- se capacitó al 100 por ciento de los trabajadores en temas como Perfeccionamiento Empresarial, Control Interno, Activos de Calidad, así como temas económicos y otros vinculados con la actividad profesional de cada área,
- se ha mantenido la condición de confiable, mediante un Control Interno eficaz,
- el ciclo de conversión de las cuentas por cobrar disminuye en 20 días, a pesar de haberse incrementado los niveles de venta,
- el nivel de actividad se incrementa con relación al año anterior en un 24.3 por ciento, resultado que se ilustra en el siguiente gráfico,



Gráfico II.1: Tendencia del Nivel de actividad

- la utilidad neta al cierre del año 2012 asciende a 2613,8 MP, se incrementa en valores absolutos con relación a igual período del año anterior en 511,3 MP, no se analizan los factores que inciden en la variación,
- no se analiza el resultado del desempeño por actividades lo que limita la toma de decisiones,
- no se analizan de forma detallada las variaciones que presentan los indicadores económicos,
- se ha mejorado la tecnología con la adquisición de equipamiento de punta tales como la Riso, Ploter de vinilo, medios de cómputo y máquinas y herramientas, lo que permite facilitar el trabajo,
- se ha trabajado en la aplicación de mejoras mediante la recuperación, e innovación en las técnicas de alarmas,
- en los lugares protegidos no han existido hechos delictivos,
- se ha implantado nuevas técnicas como es el caso de la centralización de alarmas y las operaciones de CCTV,
- la actividad de traslado de valores ha incrementado hasta un 20 por ciento sus ingresos, a pesar de las dificultades con el combustible,

- se ha logrado la satisfacción del cliente a un 98 por ciento, alcanzando el cumplimiento de los objetivos de trabajo de excelencia en los servicios, en la reducción de las no conformidades, dado fundamentalmente por:
 - mejora significativa en la calidad de la infraestructura de la UEB,
 - mejora en las ofertas y atención diferenciada al cliente,
 - disminución del tiempo de averías de 8 a 2 horas promedio,
 - aprovechamiento de los recursos al máximo, llegando a convertir la recortería en producción comercial,
 - se ha perfeccionado el mecanismo de respuesta a quejas y reclamaciones,

- se ha trabajado en el fortalecimiento de los valores fundamentales y compartidos, logrando mayor disciplina y sentido de pertenencia en los trabajadores, demostrado en que no se han aplicado medidas disciplinarias durante el año y no existen índices de ausentismo puro,

- se sobre cumplió el Plan de aporte en CUC al Programa materno infantil, se sobre cumplió la cuota sindical y el aporte al Día de la Patria en un 6 por ciento, se efectuaron más de 8 mil horas de trabajo voluntario, se seleccionaron dos propuestas a Vanguardias nacionales y 19 destacados, y todos nuestros trabajadores fueron cumplidores de la emulación socialista.

En el año 2012, la entidad objeto de estudio logra una gestión favorable en el mercado, lo que permitió el incremento del nivel de actividad en un 24,3 por ciento y la disminución del ciclo de cobro en 20 días, así mismo se fortalece con nuevas tecnologías. No obstante existen dificultades que limitan la toma de decisiones, ya que no se analizan los resultados por actividades. Por tal razón los trabajadores desconocen los beneficios que se obtienen por las tareas que ejecutan, situación que ha dado lugar a diseñar un procedimiento para conocer el desempeño de las actividades con vista a adoptar acciones que contribuyan a una gestión más eficiente en el uso de los recursos materiales, financieros y humanos. En el próximo epígrafe se diseña dicho procedimiento.

II.4: Procedimiento para el análisis del desempeño en la UEB de Servicios Técnicos de la Esprot, Sancti Spíritus

El marco en el que se desenvuelve la empresa cubana en la actualidad, que busca a través del Nuevo Modelo Económico elevar la eficiencia. En tal sentido se requiere de la implementación de técnicas que permitan la toma de decisiones oportunas y razonables. El procedimiento propuesto constituye un soporte para la toma de decisiones ya que brinda información relevante para adoptar políticas empresariales que contribuyan a optimizar la rentabilidad, mediante el uso racional de los recursos y disminuir el riesgo financiero. Este procedimiento sugiere en primer orden, tener presente una serie de consideraciones tales como:

1. Recursos humanos: especialista en análisis económico financiero.
2. Recursos tecnológicos: se traduce en computadoras, software contable.
3. Sistema informativo contable informatizado.
4. Contabilidad certificada.
5. Definir los indicadores para evaluar el desempeño.

La autora considera que estas consideraciones pueden quedar explicadas en tres etapas, que se muestran en el siguiente esquema:

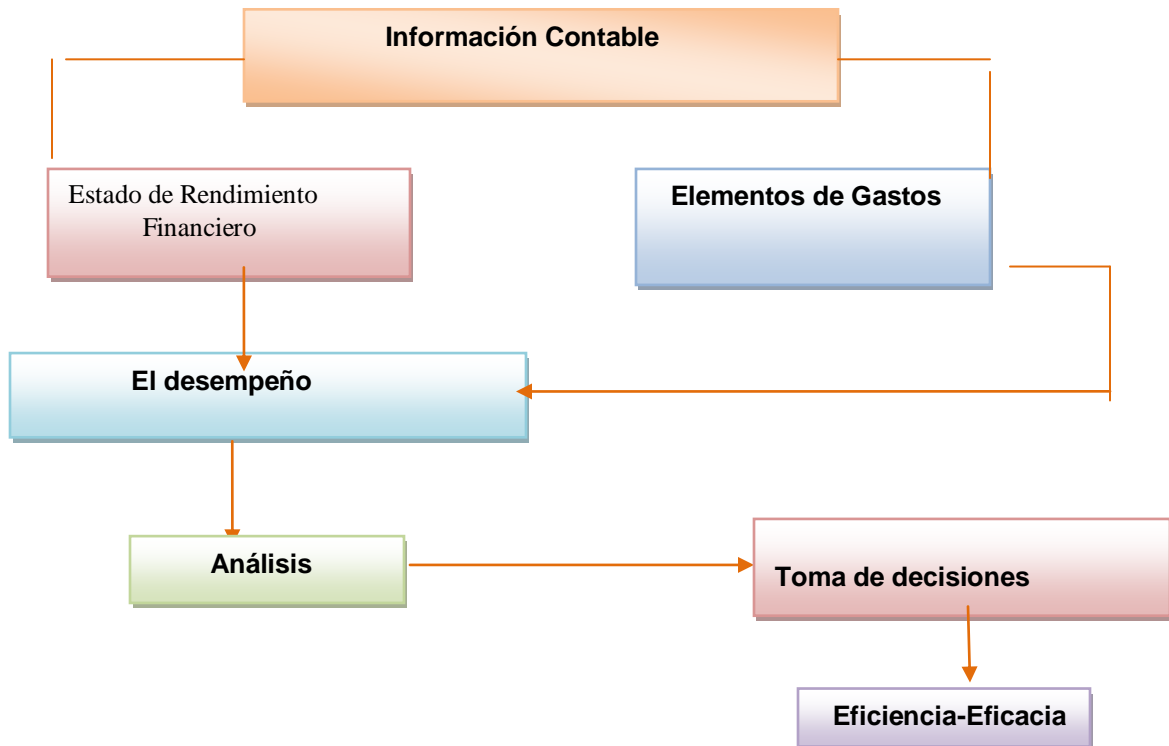


Figura II.1: Pasos a seguir en el procedimiento. Elaboración propia

Primer Paso: Consiste en ordenar la información contable de forma tal que facilite obtener los indicadores económicos que se requieren para evaluar el desempeño

Por tanto la información se obtiene de los estados financieros y elementos que se relacionan a continuación:

- Estado de Resultado
- Elementos de Gastos
- Presupuesto

Segundo Paso: Aplicar los métodos y técnicas de análisis que posibiliten evaluar los factores que inciden en el desempeño.

Tercer Paso: Tomar decisiones oportunas y razonables que contribuyan al incremento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, materiales, financieros y humanos.

II.5: Indicadores para evaluar el desempeño

La selección de los indicadores se realizó considerando los epígrafes que figuran en el Plan de la empresa aprobado por el Organismo Superior. Los objetivos de los mismos están orientados a evaluar la situación de la entidad en el desempeño, facilitándoles a los ejecutivos la toma de decisiones. La propuesta de indicadores fue objeto de valuación con especialistas del área económica, recursos humanos e informático, llegándose al consenso de evaluar los siguientes indicadores:

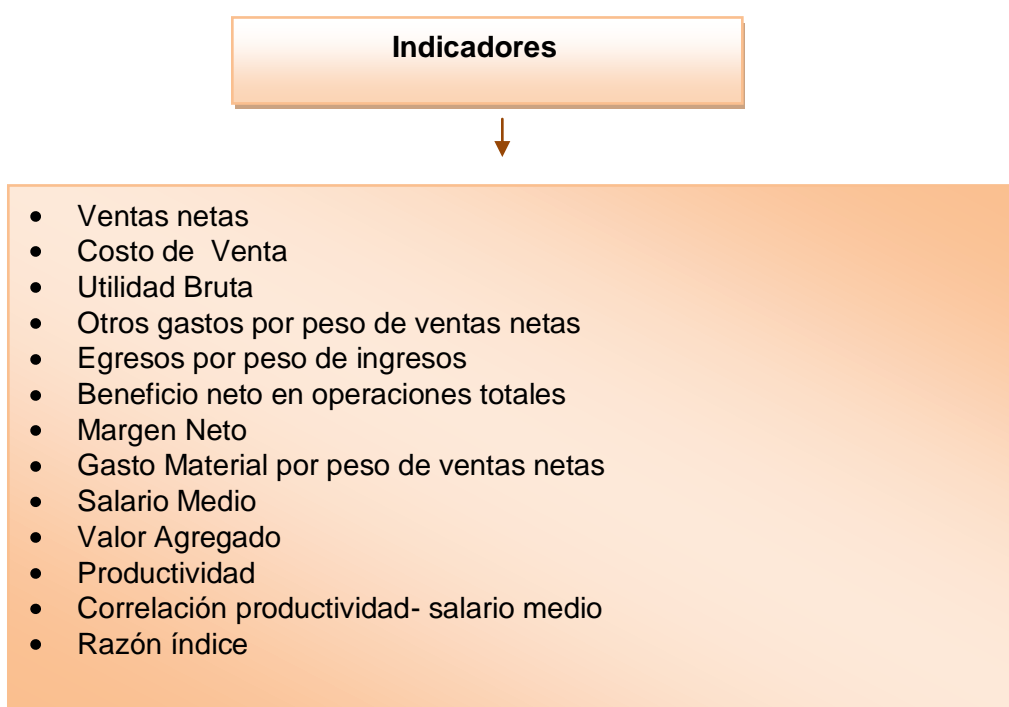


Figura II.2: Indicadores seleccionados. Elaboración propia

El análisis cuantitativo de los indicadores seleccionados se realizará aplicando el método comparativo y porcentual, considerando la información del Plan y los Estados Financieros del período objeto de análisis, así como períodos anteriores para conocer la tendencia. Seguidamente se explica el contenido de los indicadores propuestos y la forma de cálculo.

1.- Ventas Netas

Representa los ingresos percibidos por la realización de los servicios técnicos.

2. - Costo de venta

Indicador que expresa eficiencia en el uso de los recursos materiales, financieros y humanos.

3.- Costo por peso de ventas netas.

El costo por peso es un indicador normativo y evaluador de la gestión de la empresa, expresa el costo por cada peso de ventas netas. Se calcula.

Costo de venta / Ventas netas

Para determinar el sobre gasto o la economía relativa, se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{CR} - (\text{CPP} * \text{VNR}) = \text{Economía o sobre gasto.}$$

- Si el resultado es negativo hay economía.
- Si el resultado es positivo hay sobre gasto.

Donde:

CR: Costo Real

CPP: Costo por peso plan

VNR: Ventas netas reales

El sobre gasto puede estar ocasionado por las siguientes causas:

- Incumplimiento de las normas de consumo.
- Aumento de los precios de las materias primas en el mercado.
- Aumento del gasto de salario.
- Incremento de Otros gastos.

El análisis de estos factores posibilita la toma de decisiones que contribuyan a minimizar el costo como indicador de eficiencia.

4.-Utilidad Bruta

Beneficio que se obtiene al deducirle a las Ventas Netas el Costo de Venta, Representa el primer nivel de ganancia.

5.- Otros Gastos por peso de Ventas Netas

Gastos no imputables a la actividad por peso de ventas netas. Se calcula.

Otros Gastos / Ventas Netas

6.-Egresos por peso de Ventas Netas

Representa el total de costos y gastos por cada peso de ventas netas. Se calcula.

Total de Costo y Gastos / Ventas Netas

7.- Beneficio Neto en Operaciones Totales

Expresa la ganancia que se obtiene al deducirle a la Utilidad Bruta el total de Otros Gastos.

8.- Margen Neto

Es la relación entre el Beneficio Neto y las Ventas Netas. Se calcula.

Beneficio Neto / Ventas Netas

Las causas de las desviaciones, pueden estar dadas por:

- Incumplimiento del plan de ventas
- Incremento de los costos y gastos.

Siendo necesario tomar decisiones sobre: mercado, calidad en los servicios, precios, análisis de los elementos del costo y los gastos de administración.

9.- Gasto material por peso de ventas netas.

Este indicador expresa el gasto material por cada peso de ventas netas. El gasto material comprende los siguientes elementos:

- materia prima y materiales
- combustible
- energía

Se calcula:

Gasto Material / ventas netas

Este análisis posibilita la toma de decisiones para disminuir el consumo de combustible, electricidad y materiales de oficina, de aseo y de mantenimientos entre otros.

10.- Salario Medio

Expresa el gasto promedio mensual de salario. El salario medio se define como el importe de las retribuciones directas devengadas como promedio por un trabajador, de acuerdo a la cantidad y calidad del trabajo aportado. Se calcula aplicando la siguiente fórmula:

FS / PT

Donde:

FS: Fondo de salario

PT: Promedio de trabajadores

La importancia de este indicador en la toma de decisiones se pone de manifiesto cuando se establece la comparación del mismo con la productividad sobre la base del valor agregado.

11.- Valor Agregado.

El Valor Agregado Bruto, o Producción Neta Condicional como le llaman algunos autores, es el utilizado a partir del Plan del 2002 para la planificación y medición de la productividad del trabajo, según lo dispuesto por el Ministerio de Economía y Planificación, el Ministerio de Finanzas y Precios y el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. La productividad medida mediante este indicador tiene la ventaja, que permite representar mejor la eficiencia en el uso de la fuerza de trabajo, pues no contemplan el valor de los insumos. También tiene la ventaja de poder comparar nuestros indicadores de productividad con los de otros países. Este indicador se calcula:

$$VN - CV - GM - SCT$$

Donde:

VN: Ventas netas

CV: Costo de venta

GM: Gasto material

SCT: Servicios contratados a terceros

12.- Productividad del trabajo.

La productividad del trabajo es un concepto inherente exclusivamente a la producción material, que representa la efectividad del gasto de trabajo del hombre. Sólo el trabajo del hombre tiene productividad, sólo el trabajo del hombre es capaz de crear valor. De ahí que sea incorrecto hablar de la productividad del equipo, de las maquinarias, de las instalaciones, etc.

Al respecto Marx señala en el primer tomo del Capital: “... *los medios de producción no pueden jamás añadir al producto más valor que el que ellos mismos poseen, independientemente del proceso de trabajo al que sirven. El conservar valor añadiendo valor es, pues, un don natural de la fuerza de trabajo puesta en acción, de la fuerza de trabajo viva.*”

Otro aspecto importante acerca de este concepto, es el análisis que Marx hace en relación con la influencia que tiene en el incremento de la productividad el **trabajo vivo**, es decir, el trabajo invertido directamente al momento de fabricar un producto, y el **trabajo pasado**, es decir, el que se invirtió en los medios y objetos de trabajo utilizados en la fabricación del producto. Según Marx, “*El aumento de la productividad del trabajo consiste precisamente en disminuir la parte de trabajo vivo y aumentar la del trabajo pretérito, pero de tal forma que disminuya la suma total de trabajo contenido en la mercancía, lo que implica la disminución del trabajo vivo en mayores proporciones que el aumento del trabajo pretérito.*”

El incremento de la productividad conduce al aumento de la producción de bienes y servicios. Por tal razón resulta importante analizar este indicador para la toma de decisiones que contribuyan al incremento del mismo. Este se calcula aplicando la siguiente fórmula:

VAB / PT

Donde:

VAB: Valor agregado bruto

PT: Promedio de trabajadores

Las causas que dan lugar al incremento de la productividad entre otras son las siguientes:

- factores técnico – materiales,

- factores económico - sociales

Entre los factores técnicos – materiales se encuentran:

- electrificación,
- mecanización,
- automatización,
- quimización,
- electrónica,
- energía Nuclear, entre otros.

Factores económico- sociales:

- el perfeccionamiento de la organización del trabajo,
- la elevación de la calificación de los trabajadores,
- la emulación,
- la estimulación,
- el fortalecimiento de la disciplina laboral y técnica,
- el mejoramiento de las condiciones del trabajo y la reducción de los riesgos de accidentes.

Otro análisis a considerar para el proceso de toma de decisiones que contribuyan al incremento de la eficiencia económica es la **correlación productividad – salario medio**.

Cuando el salario medio es mayor que la productividad, se obtiene un resultado desfavorable y cuando sucede lo contrario es favorable.

Razón Índice o índice del negocio

Esta técnica de análisis no es muy conocida, sin embargo es un camino más para analizar la situación de una empresa valiéndose de razones. Su determinación o cálculo

se basa en las técnicas de razones simples y estándar, que al combinarse pueden constituir un índice de las razones del negocio.

A continuación se expones un procedimiento que puede seguirse para el cálculo de una razón índice:

1. Una vez que se han calculado las razones en una empresa, es conveniente seleccionar aquellas que se juzgan reflejen en forma más completa de la situación del negocio
2. Seleccionadas las razones, se supone que por su importancia el conjunto de ellas vale 100, por lo que habrá que asignar a cada una de ellas un valor, de acuerdo a la importancia que representa de ese total de 100.
3. Utilizando las razones simples que se obtuvieron de los Estados Financieros del ejercicio que se analiza, así como las estándar y se multiplican unas y otras por la ponderación indicada en el paso anterior.
4. Se suman los resultados de multiplicar la ponderación por la razón simple, así como los que se lograron con la estándar
5. Se divide la suma correspondiente al ejercicio motivo de estudio (razón simple) entre la suma relativa a razones estándar
6. El resultado de la división antes citada señala el índice de la situación general que prevalece en la empresa.

Consideraciones finales del capítulo.

En este capítulo se realiza el diagnóstico de la situación actual que presenta la entidad objeto de estudio y se señala como una limitante para la toma de decisiones la carencia de un análisis detallado de los resultados de las actividades. Así mismo se fundamenta el procedimiento a seguir para el análisis del desempeño, basado en los métodos y técnicas del análisis económico. La autora ha considerado tres pasos en el desarrollo del procedimiento que se enmarcan en: información contable, diagnóstico de la situación de la entidad en su dimensión económica y toma de decisiones para lograr la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos materiales,

financieros y humanos. En el próximo capítulo se implementa el procedimiento propuesto.

Capítulo III



ANÁLISIS DEL DESEMPEÑO EN LA UEB DE SERVICIOS TÉCNICOS DE LA EMPRESA PROVINCIAL DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN, SANCTI SPÍRITUS

En este capítulo se corroborará si el procedimiento propuesto en el capítulo II resulta viable su implementación en la entidad objeto de estudio.

El objetivo propuesto para este capítulo es:

- Implementar el procedimiento propuesto en la UEB de Servicios Técnicos.

III.1: Resultados en la implementación del procedimiento

Los resultados de la implementación del procedimiento propuesto se logran a partir del desarrollo de las etapas concebidas para el análisis del desempeño de los procesos y las actividades que desarrolla la empresa seleccionada.

En el Capítulo II del presente trabajo se definieron los indicadores, considerando los criterios de los expertos y especialistas. A continuación se expone el resultado de los mismos, utilizando como fuente de información el Estado de Resultado o Rendimiento Financiero de los años 2011 y 2012.

III.2: Análisis de los ingresos por ventas netas

Para este análisis se han seleccionado las actividades que añaden valor tales como:

- servicios de protección con agentes,
- servicios instalaciones, mantenimiento y reparación de medios de seguridad técnicos,
- custodio y traslado de valores,
- servicios centralizados de alarmas,
- curso especializado de Agentes de Seguridad y Protección,
- elaboración de planes de seguridad y protección,

- tarjetas de identificación,
- señales de precaución,
- instalación y mantenimiento de extintores,
- elaboración e impresión de medios físicos y modelos de protección,
- servicios de asesoría e investigación en protección,
- servicio de monitoreo de alarmas

En el análisis de los ingresos por ventas netas se propone analizar la estructura de dichos ingresos, para conocer la participación de cada actividad en el total de las ventas netas. A continuación se muestra dicho análisis:

Tabla III.1: Análisis de la estructura de las ventas netas **U.M. MCUP**

Actividades principales	Año 2011	Estructura %	Año 2012	Estructura %
Servicios de Protección de Agentes	22,3	0.8	1,9	0.1
Servicios de instalaciones, mantenimientos y reparaciones de medios de seguridad y protección	201,6	7.5	402,8	12.6
Custodio y traslado de valores	1088,4	40.4	1177,2	36.9
Servicios centralizados de alarmas	504,0	18.7	600,7	18.8
Cursos especializados de Agentes	34,5	1.3	21,1	0.7
Elaboración de proyectos de seguridad	46,4	1.7	54,6	1.7
Elaboración de planes de seguridad	129,6	4.8	31,7	1.0
Tarjetas de identificación	36,2	1.3	52,9	1.6
Señales de precaución	422,7	15.7	398,6	12.5
Instalación y mantenimiento de extintores	33,7	1.3	40,5	1.3

Elaboración de medios y modelo de protección	164,8	6.2	171,6	5.4
Servicios de asesoría	9,4	0.3	56,0	1.8
Servicios centralizados y monitoreo de alarmas	0,0	---	179,4	5.6
Total ventas netas	2693,6	100.0	3189,0	100.0

Fuente. Estado de Rendimiento Financiero diciembre 31 de 2011 y 2012

Como se aprecia en la tabla III.1, las actividades que ocupan mayor peso específico en las ventas netas en la moneda nacional en los años analizados son las siguientes:

- servicios de instalación, mantenimiento, y reparación de medios de seguridad y protección,
- servicios centralizados de alarmas,
- custodio y traslado de valores,
- señales de precaución.

El análisis de la estructura de las ventas en divisa, se ilustra a continuación:

Tabla III.2: Análisis de la estructura de las ventas netas U.M. MCUC

Actividades principales	Año	Estructura	Año	Estructura
	2011	%	2012	%
Servicios de Protección de Agentes	6,1	1,5	0,5	0.1
Servicios de instalaciones, mantenimientos y reparaciones de medios de seguridad y protección	49,2	12.3	187,5	34.9
Custodio y traslado de valores	3,9	0.9	11,4	2.1
Servicios centralizados de alarmas	138,8	34.6	151,1	28.1
Cursos especializados de Agentes	0	-	0	-
Elaboración de proyectos de seguridad	0	-	0	-
Elaboración de planes de seguridad	0	-	0	-
Tarjetas de identificación	5,6	1.4	7,8	1.5
Señales de precaución	102,9	25.6	97,0	18.0

Instalación y mantenimiento de extintores	42,9	10.7	41,5	7.7
Elaboración de medios y modelo de protección	52,2	13.0	19,5	3.6
Servicios de asesoría	0	-	0	-
Servicios centralizados y monitoreo de alarmas	0	-	21,4	4.0
Total ventas netas	401,6	100.0	537,7	100.0

Fuente. Estado de Rendimiento Financiero diciembre 31 de 2011 y 2012

En la tabla III.2 se denota que en la estructura de las ventas netas en la moneda libremente convertible, la actividad que tiende a incrementar el peso específico es la de servicios de instalaciones, mantenimientos y reparaciones de alarmas. Sin embargo tienden a disminuir la participación en el total de ventas netas las siguientes actividades:

- servicios centralizados de alarmas,
- señales de precaución,
- servicios de asesoría e investigación.

Análisis de las ventas netas

Tabla III.3: Análisis las ventas netas U.M. MP

Actividades principales	Año 2011	Año 2012	Variación Absoluta	Variación relativa (%)
Servicios de Protección de Agentes	28,3	2,4	-25,9	-91.5
Servicios de instalaciones, mantenimientos y reparaciones de medios de seguridad y protección	250,8	590,3	339,5	135.4
Custodio y traslado de valores	1092,2	1188,7	96,5	8.8
Servicios centralizados de alarmas	642,7	751,8	109,1	16.9
Cursos especializados de Agentes	34,4	21,1	-13.3	38.7

Elaboración de proyectos de seguridad	46,3	54,5	8,2	17,7
Elaboración de planes de seguridad	129,5	31,7	-97,6	75,4
Tarjetas de identificación	41,8	60,7	18,9	45,2
Señales de precaución	525,6	495,7	-29,9	-5,6
Instalación y mantenimiento de extintores	77,6	81,9	4,3	5,3
Elaboración de medios y modelo de protección	217,0	191,1	-25,9	-11,9
Servicios de asesoría	9,4	56,0	46,6	495,7
Servicios monitoreo de alarmas	0,0	200,8	200,8	0
Total ventas netas	3095,6	3726,8	631,2	20,3

Fuente. Estado de Rendimiento Financiero diciembre 31 de 2011 y 2012

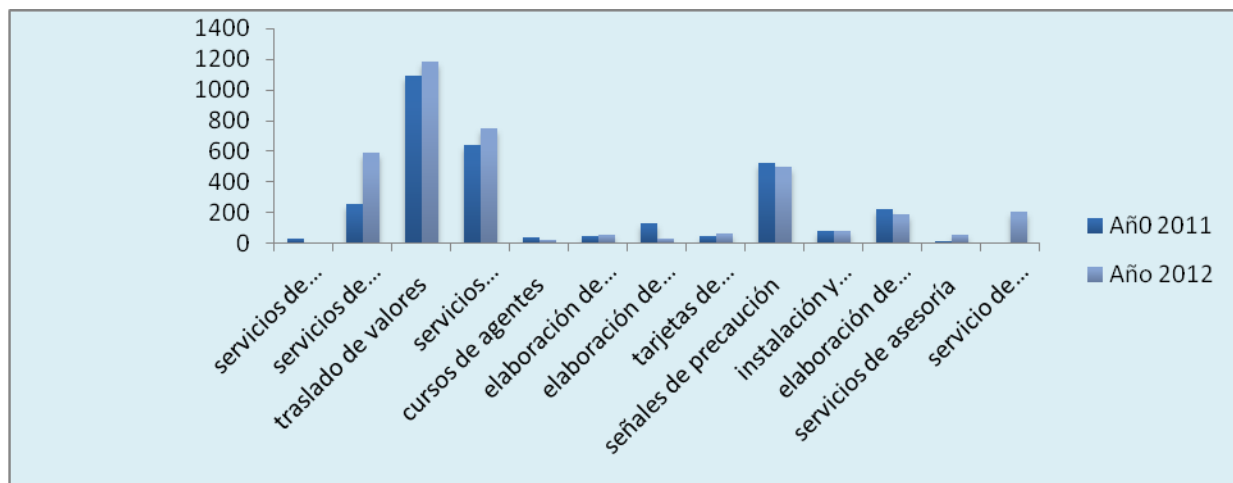


Gráfico III.1. Análisis de las ventas netas

Las ventas netas en la doble moneda ascienden a 3726,8 MP. En la tabla III.3, se aprecia un incremento con relación a igual período del año anterior, en valores absolutos de 631,2 MP, que representa en valores relativos el 20,3 por ciento. Las actividades que influyen positivamente son: servicios de instalación, mantenimientos y reparaciones de medios de seguridad y protección, servicios centralizados de alarmas,

tarjetas de identificación, custodio y traslado de valores, servicios de asesoría, elaboración de proyectos de seguridad. Las actividades que tienden a disminuir los ingresos por ventas se encuentran localizadas en: servicios de protección de agentes, cursos especializados de agentes, elaboración de planes de seguridad y señales de precaución. Las decisiones adoptadas para el año 2013 por la dirección de la entidad han sido las siguientes:

En el año 2012 las actividades de cursos especializados de agentes y la elaboración de planes de seguridad no se ejecutaron al 100.0 por ciento, acorde a lo proyectado, ya que por decisiones de la Dirección de la Empresa estas actividades pasaron a formar parte de un grupo de supervisores de la UEB de Seguridad y Protección. No obstante para el año 2013 en el Consejo de Dirección de la Empresa, se adoptó como acuerdo que dichas actividades retornaran al objeto social de la UEB DE Servicios Técnicos.

III.3: Análisis del costo por peso de venta

El costo de venta asciende a 1113,0 MP con un incremento con relación a igual período del año anterior de un 12,1 por ciento, mientras las ventas netas se incrementan en un 20,3 por ciento, resultado que muestra eficiencia en el uso de los recursos. La participación de los elementos de gastos en el costo, se aprecia en el siguiente gráfico.

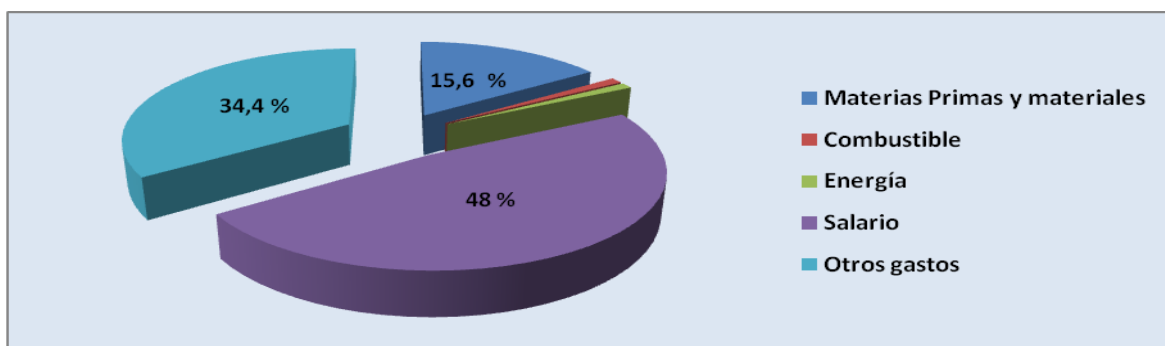


Gráfico III.2. Análisis de la estructura del costo

En el gráfico III.2 se analizan los elementos que intervienen en la estructura del costo, donde se aprecia que el elemento salario ocupa la mayor participación con un 48,0 por

ciento, le sigue el elemento otros gastos con el 34,4 por ciento, materia primas y materiales con el 15,6 por ciento, el combustible y la energía con el uno por ciento. A continuación se ilustra en el gráfico III.3, los costos por actividades.

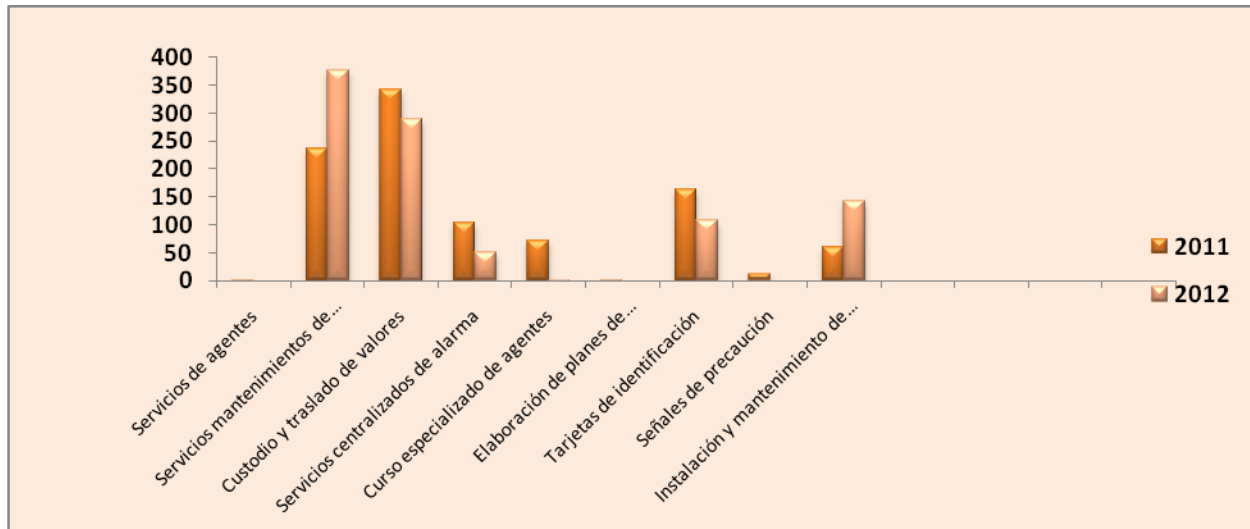


Gráfico III.3. Costos totales de las actividades

En el gráfico III.3, se aprecia que las actividades con mayor costo son: servicios de instalación y mantenimientos de alarmas, custodio y traslado de valores, tarjetas de identificación, instalación y mantenimiento de extintores. Las actividades que no incurren en costos son:

- Elaboración de proyectos de seguridad.
- Elaboración de planes de seguridad.
- Elaboración de medios de protección.
- Servicio de asesoría.
- Servicios de señalización.

Las actividades antes señaladas en el Estado de Resultado (Anexo2) no presentan costo de venta ya que el año 2012 no se elaboraron las hojas de costos para estas actividades,

El costo por peso de venta total es de 0,2988 pesos, disminuye con respecto al año anterior en un 6,9 por ciento. En tal sentido se puede plantear que existe un ahorro por un valor de 82,2 MP $[(0,2988 - 0,3208) 3726,8]$. A continuación se analiza dicho indicador en las actividades principales.

Tabla III.4: Análisis del costo por peso U.M. Uno

Actividades principales	Año 2011	Año 2012	Variación Absoluta	Variación relativa (%)
Servicios de Protección de Agentes	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios de instalaciones, mantenimientos y reparaciones de medios de seguridad y protección	0.9507	0.6397	-0.311	-32.7
Custodio y traslado de valores	0.3131	0.2448	-0.0683	-21.8
Servicios centralizados de alarmas	0.1618	0.0668	-0.095	-58.7
Cursos especializados de Agentes	2.090	0.0073	-2.0827	-99.7
Elaboración de proyectos de seguridad	0.00	0.00	0.00	0.00
Elaboración de planes de seguridad	0.00	0.00	0.00	0.00
Tarjetas de identificación	3.9234	1.7842	-2.139	-54.5
Señales de precaución	0.0236	0.00	-0.0236	100.0
Instalación y mantenimiento de extintores	0.7726	1.7413	0.9687	125.4
Elaboración de medios y modelo de protección	0.00	0.00	0.00	0.00

Servicios de asesoría	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios centralizados y monitoreo de alarmas	0.3207	0.2966	-0.0241	-7.5
Costo de venta total	0.3208	0.2988	0.022	6.9

Fuente. Estado de Rendimiento Financiero diciembre 31 de 2011 y 2012

El costo por peso de venta solo se incrementa en la actividad de instalación y mantenimientos de extintores con una pérdida por peso de venta de 0,7413 pesos, que en valores totales representa 60,7 MP, lo que origina revisar las órdenes de servicios y la ficha de costo. El costo por peso en la actividad tarjetas de identificación tiende a disminuir en un 54,5 por ciento, no obstante origina una pérdida por peso de venta de 0,7842 pesos, que representa 47,6 MP. En tal sentido debe valorarse la factibilidad de la ejecución en ambos servicios. En tal sentido la Dirección ha adoptado como decisión implementar un sistema de costo que garantice con objetividad el costo unitario de los productos, porque en las cuentas de ingresos se analizan a nivel de productos ó servicios y los gastos se analizan a nivel de área, por tanto no existen elementos en los gastos que reflejen efectivamente el gasto real, por lo que no hay correspondencia entre las cuentas de ingresos y gastos

III.4: Análisis de la Utilidad Bruta en ventas

La entidad objeto de estudio logra un beneficio bruto en ventas que asciende a 2613,8 MP, se incrementa con relación a igual período del año anterior en 511,3 MP que en valores relativos equivale a un 24,3 por ciento. Seguidamente se analiza dicho indicador por actividades.

Tabla III.5: Análisis de la Utilidad Bruta U.M. MP

Actividades principales	Año 2011	Año 2012	Variación	(%)
Servicios de Protección de Agentes	28,4	2,4	-26,0	-91.5
Servicios de instalaciones, mantenimientos y reparaciones de medios de seguridad y protección	12,4	212,7	200,3	1615.3
Custodio y traslado de valores	750,3	897,9	147,6	19.7
Servicios centralizados de alarmas	538,7	701,5	162,8	30.2
Cursos especializados de Agentes	-37,6	21,0	-----	-----
Elaboración de proyectos de seguridad	48,4	54,6	6,2	12.8
Elaboración de planes de seguridad	129,1	31,7	-97,4	-75.4
Tarjetas de identificación	-122,3	-47,6	-74,5	-60.9
Señales de precaución	513,2	495,6	-176,0	-34.3
Instalación y mantenimiento de extintores	17,4	-60,7	-----	-----
Elaboración de medios y modelo de protección	217,0	191,1	--25,9	-11.9
Servicios de asesoría	9,4	56,0	46,6	495.7
Servicios centralizados y monitoreo de alarmas	0	57,6	57,6	0
Utilidad Bruta	2102,5	2613,8	511,3	24.3

Fuente. Estado de Rendimiento Financiero diciembre 31 de 2011 y 2012

Para conocer los factores que han incidido en el incremento del beneficio o utilidad bruta se aplica el método de sustitución consecutiva. A continuación se exponen los resultados:

Método de sustitución consecutiva

$$D \ 1) \ 0,6793 \ X \ 3095,2 \quad = \ 2102,6 \ MP$$

$$D 2) 0,6793 \times 3726,8 = 2531,6 \text{ MP}$$

$$D 3) 0,7013 \times 3726,8 = 2613,9 \text{ MP}$$

$$2531,6 \text{ MP} - 2102,6 \text{ MP} = 429,0 \text{ MP}$$

$$2613,9 \text{ MP} - 2531,6 \text{ MP} = 82,3 \text{ MP}$$

$$\text{Variación} = 511,3 \text{ MP}$$

En el análisis anterior se demuestra que la utilidad se incrementa en 511,3 MP por los siguientes factores: en 429,0 MP por el crecimiento de las ventas netas y por eficiencia en los costos, la utilidad se incrementa en 82,3 MP.

Las actividades que participan positivamente en el crecimiento de la Utilidad Bruta son las siguientes:

- servicios de instalaciones, mantenimientos y reparaciones de medios de seguridad y protección con un crecimiento en valores absolutos en 200,3 MP,
- custodio y traslado de valores crece en 119,7 MP,
- servicios centralizados de alarmas crece en 162,8 MP,
- elaboración de proyectos crece en 6,2 MP,
- servicios de asesoría crece en 46,6 MP.

Sin embargo este resultado se torna desfavorable en las siguientes actividades donde la Utilidad Bruta tiende a disminuir:

- servicios de protección de agente decrece en 26,0 MP,
- elaboración de planes de seguridad decrece en 97,4 MP,
- tarjetas de identificación decrece en 74,5 MP,
- señales de precaución decrece en 176,0 MP,
- elaboración de medios y modelo de protección decrece en 25,9 MP.

Las causas del decrecimiento están dadas por la disminución de la demanda en estos servicios por parte de los clientes. Las actividades que generan perdidas son:

- Tarjetas de identificación con una pérdida que asciende a 47,6 MP,
- Instalación y mantenimiento de extintores la pérdida es de 60,7 MP.

III.5. Análisis del Margen Bruto

La entidad objeto de estudio obtiene un margen bruto de 0,7014 pesos, tiende a crecer con relación a igual período del año anterior en un 3,3 por ciento. En el siguiente gráfico se muestra el resultado en las actividades más representativas.

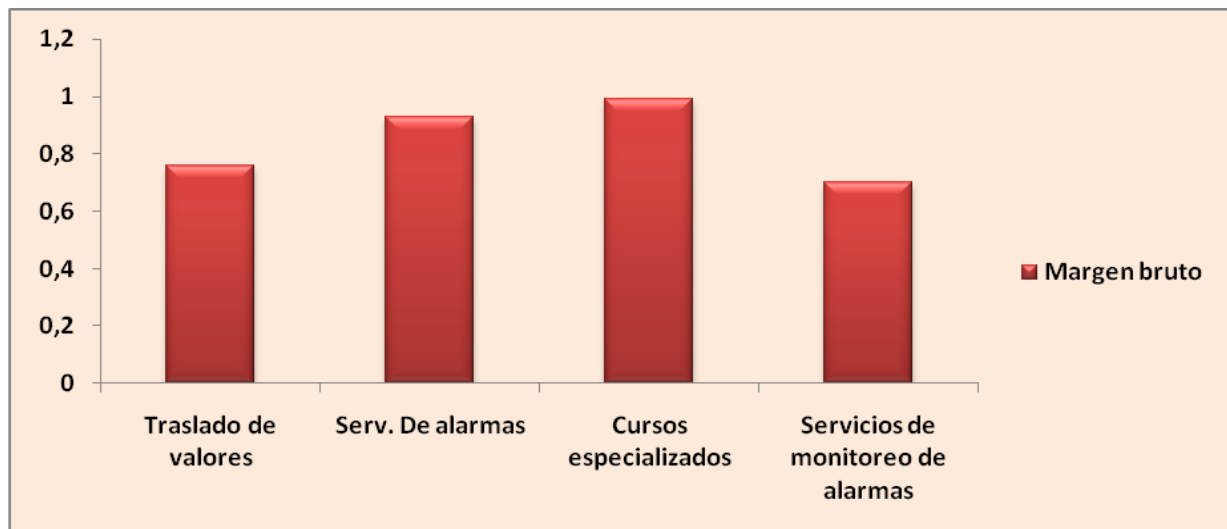


Gráfico III.4. Actividades más representativas en el Margen bruto

La actividad curso especializado es la que presenta mayor margen neto (0,99), aunque los ingresos devengados no son los más relevantes, le sigue servicios de alarmas (0,93), y traslado de valores (0,76).

III.6. Otros gastos por peso de ventas netas

La partida Otros gastos asciende a 3,2 MP, disminuye con relación a igual período del año anterior en 13,1 MP que representa en valores relativos un decrecimiento de un 80.0 por ciento. En el siguiente gráfico se ilustra dicho indicador.

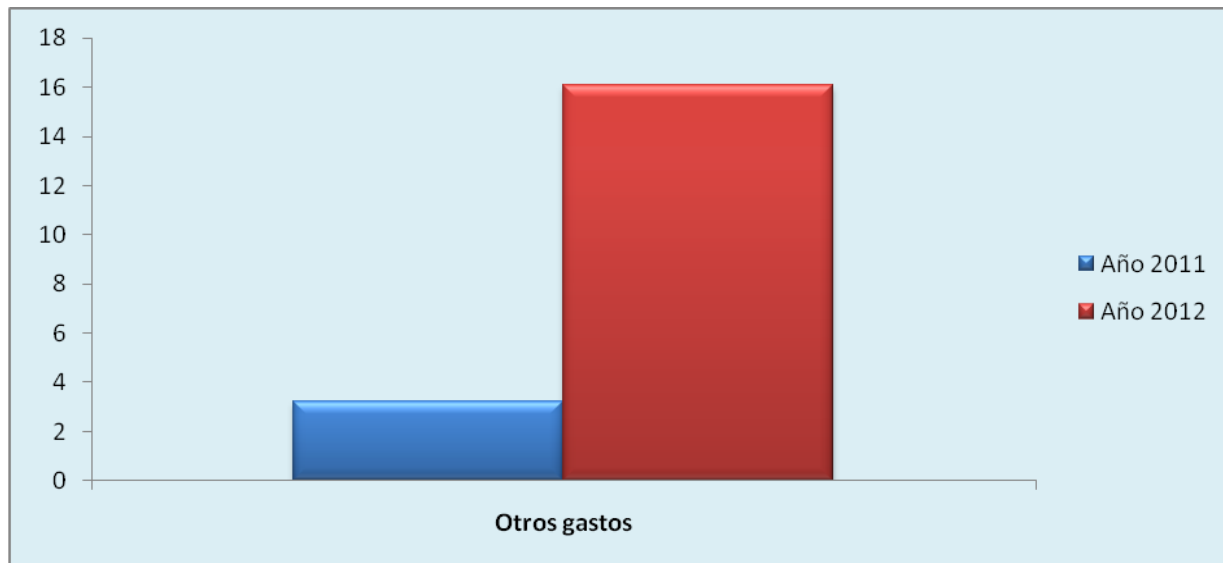


Gráfico III.5. Análisis de Otros gastos

El decrecimiento de la partida Otros gastos está dado por las medidas de ahorro adoptadas por la empresa. A continuación se muestra el análisis el indicador otros gastos por peso de ventas netas.

Tabla III.6: Análisis de Otros gastos por peso de ventas

Indicadores	Unidad de Medida	Año 2011	Año 2012	Variación Absoluta
Otros gastos	MP	16,3	3,2	-13,1
Ventas netas	MP	3095,2	3726,8	631,6
Otros gastos por peso de ventas netas	Pesos	0.005	0.0009	-0.004

Fuente: Estado de Resultado diciembre 31 de 20011 y 2012

En la tabla III.6 se denota el decrecimiento significativo de la partida Otros gastos, incidiendo positivamente el incremento de las ventas netas y el decrecimiento de los gastos de alimentación, ropa y calzado.

III.7. Análisis de los egresos por peso de ingresos

La entidad presenta un índice de egresos por peso de ingreso de 0,30 pesos, resultado que expresa eficiencia y eficacia en el uso de los recursos. A continuación se analiza el total de egresos con relación a los ingresos.

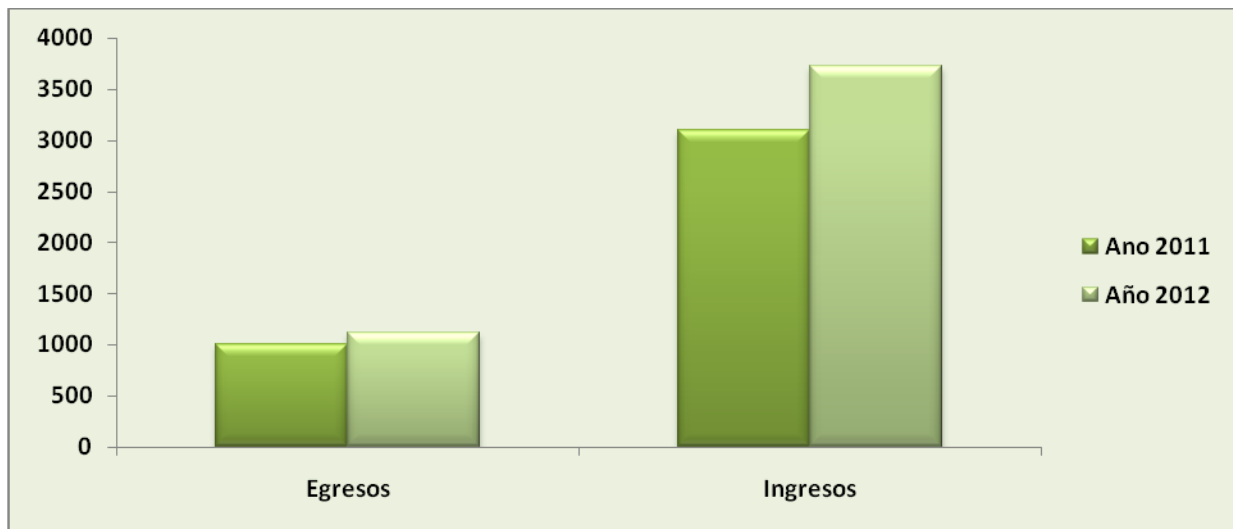


Gráfico III. 6. Análisis de la relación de los egresos y las ventas netas

Los egresos en el período que se analiza ascienden a 1116,2 MP, se incrementan con relación a igual período del año anterior en 11,1 por ciento, mientras que los ingresos tienden a crecer en un 20,4 por ciento, resultado que se evalúa como favorable.

III.8. Análisis del beneficio neto en operaciones y el margen neto

La entidad logra un beneficio neto en operaciones que asciende a 2610,7 MP, se incrementa con respecto al año anterior en valores absolutos en 513,2 MP que representan en valores relativos un 24,2 por ciento. El margen neto es de 0,70 pesos se

incrementa con relación al año anterior en un 2,9 por ciento. En el siguiente gráfico se ilustran los indicadores que inciden en el margen neto.

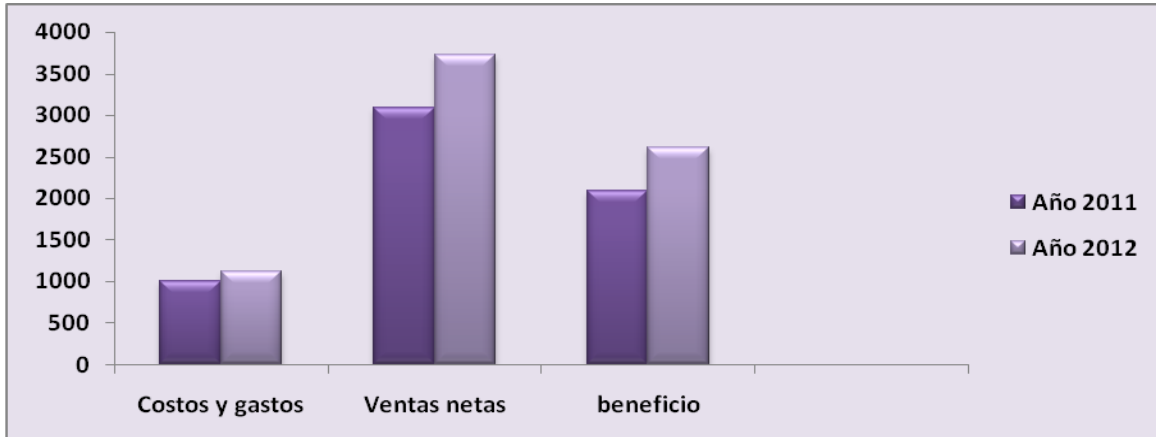


Gráfico III. 7. Costos y gastos, Ventas Netas y Beneficio en operaciones

Seguidamente en el gráfico III.8, se ilustran las actividades que obtienen resultados positivos en la rentabilidad sobre las ventas netas en el período analizado, las cuales son: servicios de instalación con 0.36 pesos, traslado de valores 0.76 pesos, cursos especializados 0.99 pesos, servicios de alarmas 0,93 pesos, servicios de asesoría 0.29 pesos y servicios de monitoreo 0.70 pesos.

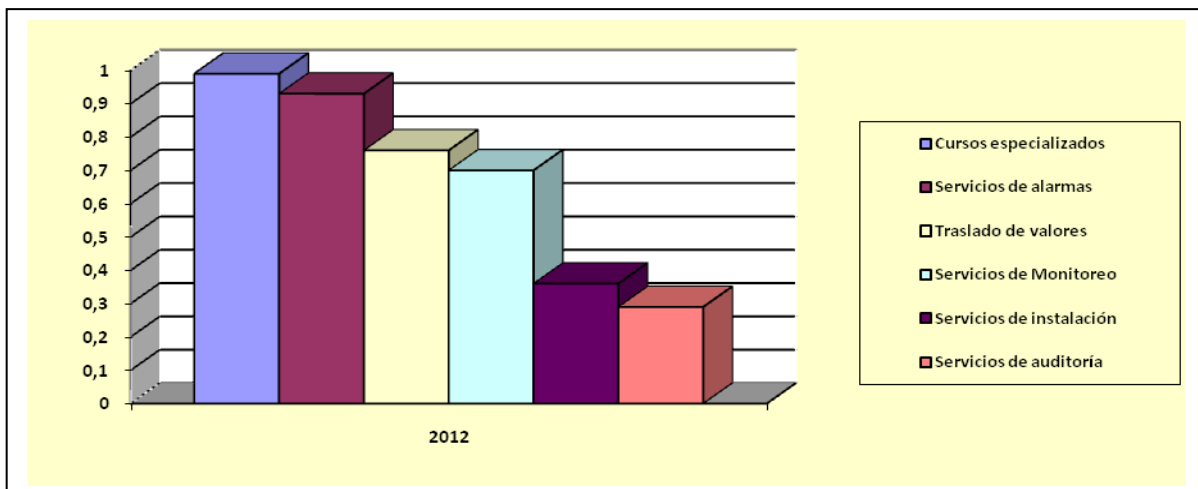


Gráfico III.8. Actividades rentables en el año 2012

III.9. Análisis del gasto material por peso de ventas netas

El gasto material es de 187,0 MP tiende a disminuir con relación al año anterior en un 5,0 por ciento, este indicador por peso de venta es de 0,045 pesos. Las actividades que presentan mayor participación son las que figuran en el siguiente gráfico.

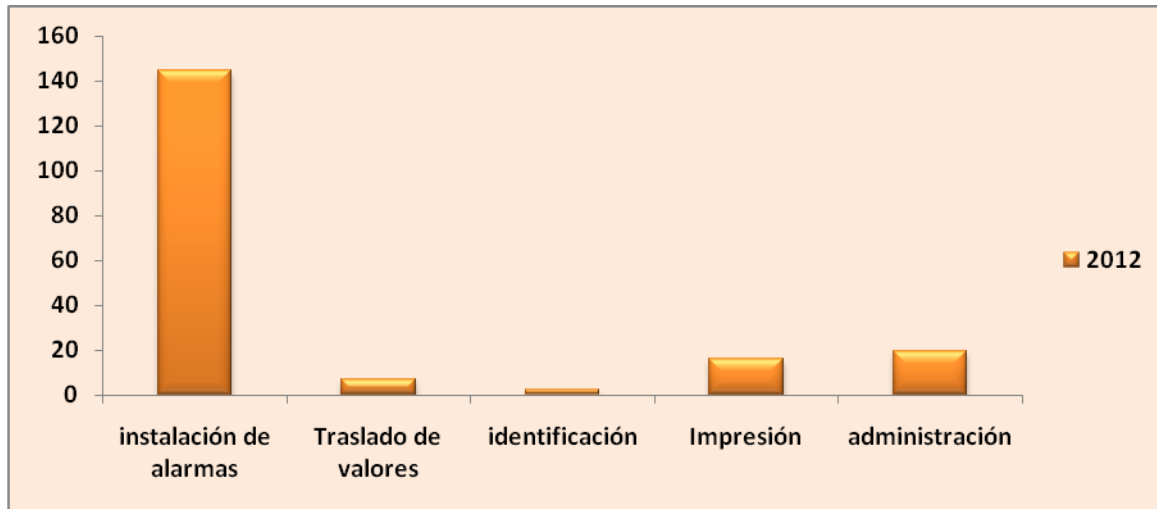


Gráfico III.9. Análisis del gasto material por actividades

Los datos para este análisis se obtuvieron del reporte de elementos de gastos que ofrece el sistema automatizado de contabilidad VERSAT. En el gráfico III.9, se constata que la actividad que ocupa mayor peso específico en el total gasto material es la de instalación de alarmas con un monto de 144,5 MP que representan el 77,3 por ciento del total de gastos. Los elementos más representativos son los siguientes:

- materia prima y materiales 173,8
- combustible 5,1
- electricidad 8,1

El elemento más representativo del total gasto material se encuentra localizado en las materias primas y materiales que representa el 92,9 por ciento, el combustible y lubricantes el 2,7 por ciento y la electricidad el 4,4 por ciento.

III.10. Análisis del gasto de salario por peso de ventas netas y salario medio

El gasto de salario es de 519,2 MP, lo que origina un gasto por peso de ventas netas de unos 0,14 pesos. En el siguiente gráfico se muestra el gasto de salario por actividades.

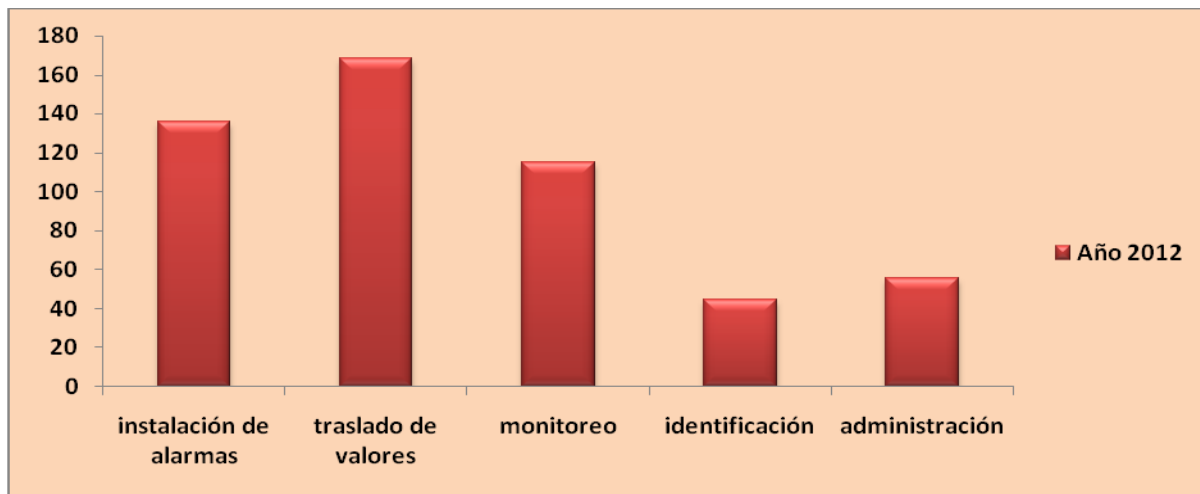


Gráfico III.10. Análisis del gasto de salario en las actividades más representativas

La actividad que tiene la mayor participación en el gasto por concepto de salario es traslado de valores que representa el 32,4 por ciento del total de gasto, le sigue instalación de alarmas con el 26,2 por ciento, monitoreo clasifica con un 17,2 por ciento.

En el análisis de los gastos por elementos el más representativo es el gasto de salario con una participación en el costo de un 48,0 por ciento, mientras que el gasto material ocupa un peso específico de un 16,8 por ciento.

Análisis del salario medio

El salario medio mensual presenta un monto de 698 pesos con una disminución de un 5,0 por ciento, incidiendo las medidas adoptadas en la reorganización de la fuerza de trabajo.

III.11. Análisis del valor agregado y la productividad

En el período objeto de análisis, la entidad logra un valor agregado por un valor de 3429,8 MP. La productividad anual en base al valor agregado es de 55,3 MP con un crecimiento de un 14,7 por ciento. La productividad anual basada en las ventas asciende a 60,7 MP con una tendencia creciente de un 21,6 por ciento. En el siguiente gráfico se aprecia ambos indicadores.

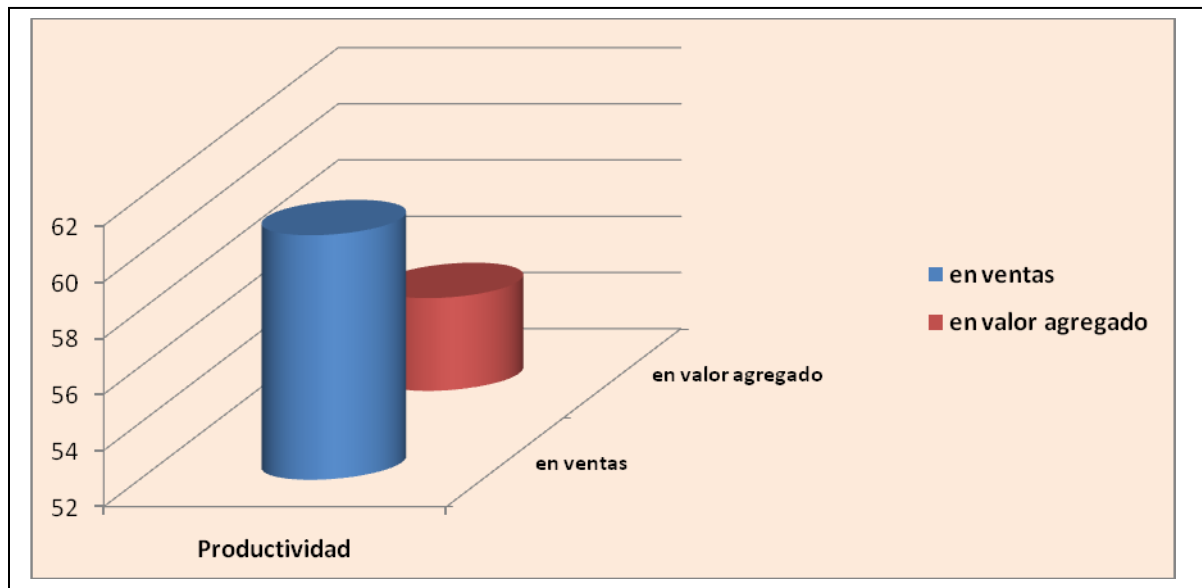


Gráfico III.11. Análisis de la productividad

Análisis de la correlación salario medio – productividad

La correlación salario medio-productividad muestra un resultado favorable al considerar que el salario medio disminuye en un 5.0 por ciento y la productividad se incrementa en un 14,7 por ciento, lo que origina una correlación productividad - salario medio de un 82,8 por ciento ($95/114,7$). El resultado obtenido manifiesta eficiencia en el uso de la fuerza de trabajo.

Razón índice: A continuación se analiza la razón índice:

Tabla 3.7 Análisis de la Razón índice

RAZONES ECONÓMICAS	PONDERACIÓN (!)	RESULTADO (2)	RAZÓN PONDERADA (3) (1X2)	ESTÁNDAR (4)	RAZÓN PONDERADA (5) (1X4)
Costo por peso de venta	50	0.2986	14.93	0.75	37.5
Gasto por peso de venta	10	0.0009	0.09	0.07	0.7
Beneficio neto operativo por peso de Ventas netas	15	0.70	10.5	0.1876	2.8
Gasto material por peso de Ventas netas	10	0.045	0.45	0.045	0.45
Gasto de salario por peso de ventas netas	15	0.14	2.1	0.51	7.6
Total	100		31.04		49.05

Fuente: Elaboración propia

La razón índice es de 0,63 (31,04 / 49,05), resultado que se evalúa como favorable por ser menor a uno. Manifiesta efectividad en el uso de los recursos. A continuación se analiza la suma de las razones simples ponderada con los estándares.

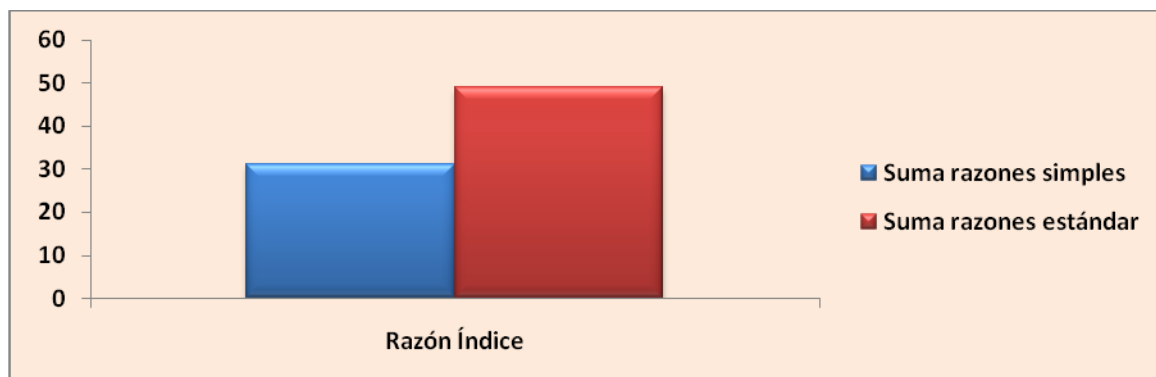


Gráfico III. 12. Análisis de las razones simples y estándares

Como se aprecia en el gráfico anterior la entidad logra una eficiencia en el uso de los recursos al lograr que los costos y gastos disminuyesen en una proporción menor al estándar.

Consideraciones finales del capítulo

En este capítulo se ha implementado el procedimiento propuesto para analizar el desempeño en las actividades que añaden valor en la entidad objeto de estudio, lo que demuestra su validez. Los resultados obtenidos expresan eficiencia y eficacia en el uso de los recursos materiales, financieros y humanos. La entidad logra un beneficio neto en operaciones que asciende a 2610,7 MP, se incrementa con respecto al año anterior en valores absolutos en 513,2 MP que representan en valores relativos un 24,2 por ciento. Los factores que inciden en el incremento son: crecimiento de las ventas netas en 429,0 MP y disminución de los costos y gastos en 84,2 MP. El margen neto es de 0,70 pesos tiende a crecer con relación al año anterior en un 2,9 por ciento. Las actividades que logran ser rentables se encuentran localizadas en: servicios de instalaciones, servicios de alarmas, traslado de valores, cursos especializados, servicios de monitoreo y servicios de asesoría. Las actividades con pérdidas se encuentran precisadas en tarjetas de identificación e instalación de extintores. Los egresos en el período ascienden a 1116,2 MP, se incrementan con relación a igual período del año anterior en 11,1 por ciento, mientras que los ingresos tienden a crecer en un 20,4 por ciento. La productividad sobre el valor agregado se incrementa en un 14.7 por ciento, el salario medio aumenta en un cinco por ciento, lo que origina una correlación salario medio- productividad favorable de un 82.8 por ciento.

Conclusiones



CONCLUSIONES

1. Los fundamentos teóricos permitieron desarrollar una sistematización en el análisis económico como herramienta de dirección para la toma de decisiones.
2. Se diagnosticó la situación actual que presenta el análisis económico en la entidad objeto de estudio, constatándose que no se analiza el desempeño de las actividades lo que limita la toma de decisiones y corrobora el problema planteado.
3. Se diseñó el procedimiento para el análisis del desempeño de las actividades considerando tres momentos, con un enfoque sistémico y coherente lo que posibilita la información que requiere la dirección para la toma de decisiones.
4. La implementación del procedimiento permitió conocer los factores que inciden en el desempeño de las actividades, facilitando la toma de decisiones oportunas y razonables para el incremento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos.

Recomendaciones



Bibliografía



BIBLIOGRAFÍA

1. _____ . Resolución 297. Habana .2003
2. Amat Oriol: Análisis económico financiero. Ediciones Gestión .2000.S.A.
3. Amat, Oriol.1997 Análisis de estados financieros, fundamento y aplicación. Tercera edición, edición gestión 2000, S.A. España.
4. Benítez, Miguel Ángel y Derribas, María Victoria. Contabilidad y Finanzas para la formación económica de los cuadros de dirección. Cuba 1997
5. Bolten, Steven E: Administración Financiera Universidad de Houston. Editorial Limusa S.A. Balderas 95, México. DF.
6. Câmara, M. et al. (1998): "Programa institucional para a melhoria do ensino superior. Elaboração e aplicação de um modelo referencial de gestão pela qualidade, desenvolvimento acadêmico, financiamento y avaliação institucional na UNIPÊ". **Projeto de pesquisa**. João Pessoa. Ed. Centro Universitario de João Pessoa-UNIPÊ.
7. Champy, J. y N. Nohria (1997): **Avanço rápido: as melhores idéias sobre o gerenciamento de mudanças nos negócios** (Série Harvard Business Review Book). Rio de Janeiro. Ed
8. Compilación de Texto. Editorial Política. La Habana 1982.
9. Demestre Castells González Angela. Técnicas para Analizar Estados Financieros.2002
10. Ferruz, Luis: Dirección Financiera. Universidad Zaragoza. Primera Edición Septiembre del 1994.
11. Fundamentos de Financiación Empresarial. Cuarta Edición.
12. Gitman, Laurence. Fundamentos de la Administración Financiera.
13. Guajardo, Gerardo: Contabilidad Financiera. Mc Graw Hill, México, 1991
14. Guajardo, Gerardo: Contabilidad Financiera. Segunda Edición. México 1984.
15. Horngren, Charles T: La Contabilidad de Costo de Dirección de Empresa. La Habana. Edición Revolucionaria 1971.
16. <http://www.contabilidad.tk/analisis-de-estados-financieros-125.htm>
17. <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/analfinevelyn.htm>

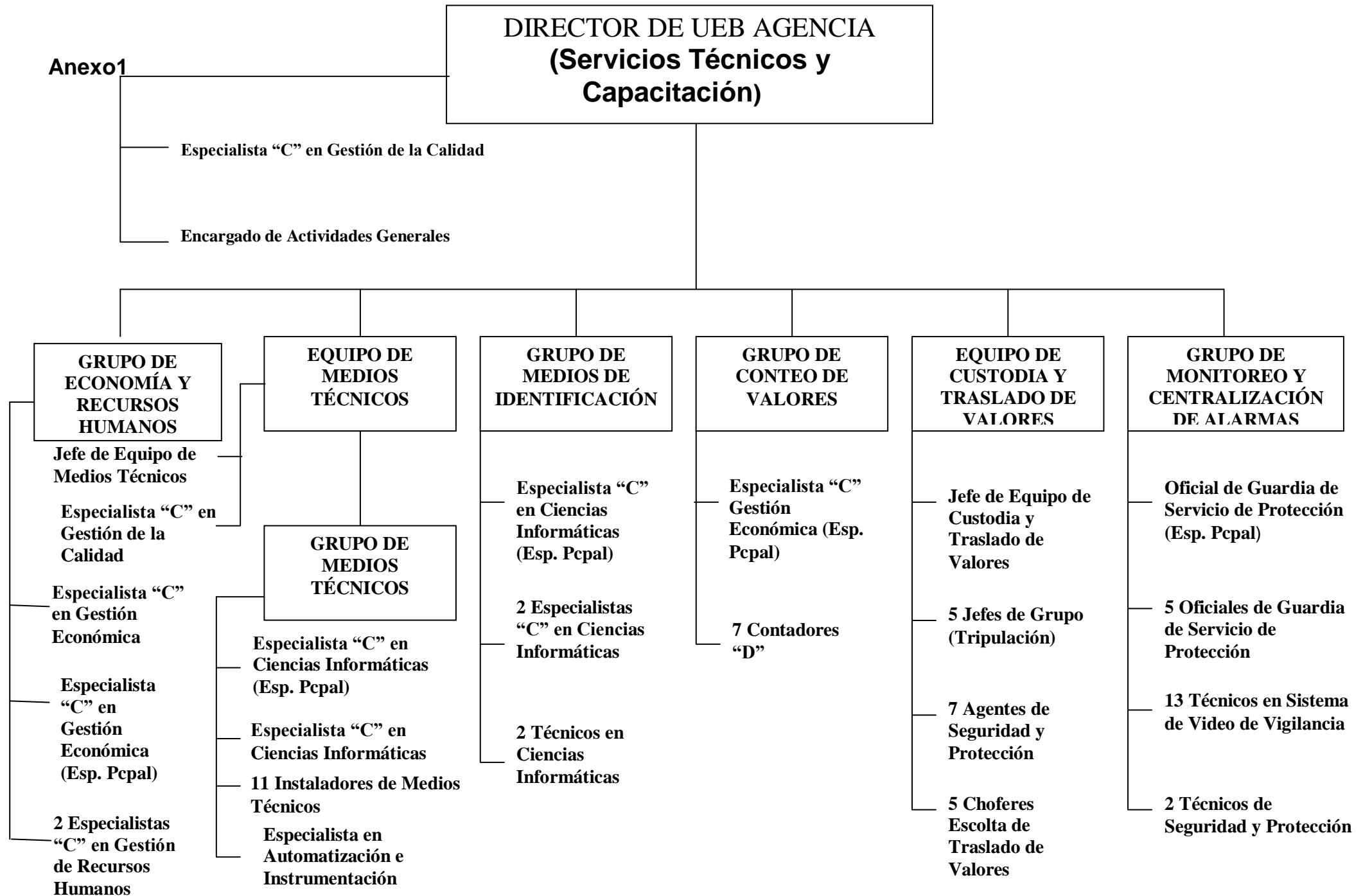
18. <http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/fin/anainesfinhtm.htm>
Mercedes Cervera Oliver y Javier Romano Aparicio
19. III Congreso Iberoamericano de Administración Empresarial y Contabilidad. Administración, Contabilidad y Recursos Humanos. 2005
20. Jaime Yáñez. www.crece.org.mx
21. Kennedy, Ralf Dale: Estados Financieros, Forma, Análisis e Interpretación. México. Lemusa. Noriega Editores 1996.
22. Lara, María Luisa. Procedimiento para el análisis económico financiero en el Hotel “Las Cuevas”, Horizontes S.A. Tesis de maestría Universidad de Camaguey, curso 97-98
23. León Valdés, Cesar A.: Artículo Construcción de un Estado de Flujo
24. Loring, Jaime: La Gestión Financiera, Edición DEUSTDS. A, Bilbao. España 1995.
25. Marx, Carlos: El Capital: Crítica de la Economía Política.- La Habana:
26. Ministerio de Finanzas y Precios. Resolución 294. Habana. 2005.
27. Moreno Joaquín, Las Finanzas de las Empresas. México 1989.
28. Moreno, Joaquín: Las Finanzas en la Empresa. Cuarta Edición. México 1989.
29. Name Alberto. Contabilidad Superior. Cuba. 1999
30. Paulet, Jean Pierre: Diccionario de Economía y Empresa. Ediciones Gestión 2000. S.A.
31. PCC: Cuarto Congreso del PCC. Discursos y Documentos. Editorial Política. La Habana 1992.
32. PCC: El Hombre y la economía en el pensamiento del Ché.
33. PCC: Sexto Congreso del PCC. Lineamientos de la Política Económica y Social. La Habana. Cuba. 2011.
34. Rodríguez Lidia Esther: Principios Básicos para el análisis financiero. La Habana Cuba. 2002
35. Stoner, J.A. y R.E. Freeman (1992): **Administração**, 5ta. ed. Rio de Janeiro. Ed. Prentice Hall do Brasil.
36. Técnicas para Analizar Estados Financieros. (Demestre Castells González) 2002
37. Tregoe, Benjamín B. 1980. Top Management.
38. Urquijo de la Puente, José Luis: Análisis para Decisiones Financieras. Madrid.

DUESTON 1991.

39. Valdez Ramirez, Evis disney 2003. Tesis de pre-grado. Análisis Económico financiero para la toma de decisiones. Empresa de Correos de Sancti Spiritus.
40. Weston, J y Brigham: Fundamento de Administración Financiera, Décima Edición, Editorial MC GrauwHll Interamericana. México S.A, de CV. México 1996.
41. Weston, J. Fred: Finanzas y Administración. Novena Edición. México 1996.
42. www.solocursos.net/curso_de_analisis_de_estados_financieros_en_valencia-slccurso365130
43. www.utilidades-utiles.com

Anexos





Anexo 2



PODER POPULAR SANCTI SPIRITUS
EES EMP DE SEG Y PROTECCION
ESPROT
01-EES EMP DE SEG Y PROTECCION

Fecha : 13/05/13

Período : Ejercicio2012-
Diciembre

Moneda: Moneda Nacional

		Estado de Rendimiento Financiero	Usuario :	MSc Evis Disney
Conceptos			Período	Acumulado
INGRESOS				
	905	Venta por la Prestación de los Servicios	\$1,002,383.46	\$12,553,950.36
905-100		Moneda Nacional	\$923,214.06	\$11,341,265.44
905-100-001		Servicios de Protección con agentes	\$473,799.06	\$5,752,515.82
905-100-001 -00001		UEB Servicios Técnicos	\$0.00	\$1,897.20
905-100-001 -00003		UEB Trinidad	\$92,739.29	\$1,180,994.78
905-100-001 -00005		UEB Sancti Spiritus	\$102,362.17	\$1,175,650.78
905-100-001 -00006		UEB Sancti Spiritus 1	\$130,545.45	\$1,557,224.42
905-100-001 -00007		UEB Yaguajay	\$74,138.98	\$900,269.84
905-100-001 -00008		Area Especial de Cabaiguan	\$74,013.17	\$936,478.80
905-100-002		Servicio Intalaciones, Mtt y Reparación	\$9,198.33	\$402,782.12
		de medios de seguridad Técnica		
905-100-002 -00001		UEB Servicios Técnicos	\$9,198.33	\$402,782.12
905-100-003		Custodio y traslado de valores	\$93,331.14	\$1,177,241.26
905-100-003 -00001		Servicios Técnico	\$93,331.14	\$1,177,241.26

905-100-004	Servicios Arrendamiento de alarmas	\$200,140.00	\$2,283,887.00
905-100-004 -00001	UEB Servicios Técnicos	\$54,620.00	\$600,722.00
905-100-004 -00003	UEBTrinidad	\$26,880.00	\$320,100.00
905-100-004 -00005	UEB Sancti Spiritus	\$31,860.00	\$368,735.00
905-100-004 -00006	UEB Sancti Spiritus 1	\$36,380.00	\$415,350.00
905-100-004 -00007	UEB Yaguajay	\$23,520.00	\$273,000.00
905-100-004 -00008	Area Especial de Cabaiguan	\$26,880.00	\$305,980.00
905-100-005	Cursos especializados de ASP	\$0.00	\$21,120.00
905-100-005 -00001	Servicios Técnicos Elaboracion de Proyectos de Seguridad	\$0.00	\$21,120.00
905-100-006	UEB Servicios Técnicos	\$3,980.00	\$55,080.00
905-100-006 -00001	UEB Trinidad	\$3,720.00	\$54,560.00
905-100-006 -00003	UEB Trinidad	\$260.00	\$520.00
905-100-007	Elaboración de Planes de Seguridad Y Protección	\$2,280.00	\$31,704.00
905-100-007 -00001	Servicios Técnicos	\$2,280.00	\$31,704.00
905-100-008	Tarjetas de Identificación	\$7,435.00	\$52,929.49
905-100-008 -00001	UEB Servicios Técnicos	\$7,435.00	\$52,929.49
905-100-009	Señales de precaución	\$31,230.83	\$398,610.88
905-100-009 -00001	UEB Servicios Técnicos	\$31,230.83	\$398,610.88
905-100-010	Servicio de inhalación, Mtt medios de Seguridad Físicos	\$777.34	\$40,477.29
905-100-010 -00001	Servicios Técnicos	\$777.34	\$40,477.29
905-100-011	Elaboración e impresión medios y modelos de Protección	\$16,175.16	\$171,607.30
905-100-011 -001	UEB Serv Técnicos	\$16,175.16	\$171,607.30
905-100-012	Servicios de asesoria e investigación en Protección	\$67,908.00	\$773,903.28
905-100-012 -001	UEB SERVICIO TECNICOS	\$4,303.20	\$56,023.20
905-100-012 -003	UEB TRINIDAD	\$2,880.00	\$24,480.00
905-100-012 -005	UEB Sancti Spiritus	\$32,443.20	\$324,407.28

905-100-012 -006	UEB Sancti Spiritus 1	\$20,827.20	\$261,057.60
905-100-012 -007	UEB YAGUAJAY	\$2,287.20	\$59,990.40
905-100-012 -008	UEB Cabaiguan	\$5,167.20	\$47,944.80
905-100-013	Servicio de centralización de alarmas	\$16,959.20	\$179,407.00
905-100-013 -001	UEB Servicios Técnicos	\$16,959.20	\$179,407.00
905-200	EN CUC	\$79,169.40	\$1,212,684.92
905-200-001	Servicios de Protección con Agentes	\$54,962.58	\$675,470.82
905-200-001 -00001	UEB Servicios Técnicos	\$0.00	\$513.36
905-200-001 -00003	UEB Trinidad	\$12,078.31	\$161,846.26
905-200-001 -00005	UEB Sancti Spiritus	\$15,215.39	\$172,128.14
905-200-001 -00006	UEB Sancti Spiritus1	\$12,963.87	\$162,590.26
905-200-001 -00007	UEB Yaguajay	\$4,907.30	\$56,943.30
905-200-001 -00008	Area Especial de Cabaiguan	\$9,797.71	\$121,449.50
905-200-002	Serv de Instalaciones, Mtt de medios Técnicos de protección	\$1,915.12	\$187,490.15
905-200-002 -00001	UEB Servicios Técnicos	\$1,915.12	\$187,490.15
905-200-003	Servicio de Custodio y traslado de valores	\$553.94	\$11,423.78
905-200-003 -00001	UEB Servicios Técnicos	\$553.94	\$11,423.78
905-200-004	Servicios Arrendamiento de alarmas	\$11,380.00	\$151,053.00
905-200-004 -00001	UEB Servicios Técnicos	\$11,380.00	\$151,053.00
905-200-008	Servicio de confección de sistemas de identificación personal	\$831.25	\$7,815.68
905-200-008 -00001	UEB Servicios Técnicos	\$831.25	\$7,815.68
905-200-009	Servicio de confección de sistema de Señalética de Seguridad	\$5,807.32	\$97,038.46
905-200-009 -00001	UEB Servicios Técnicos	\$5,807.32	\$97,038.46
905-200-010	Servicio de instalación, Mtt medios de Seguridad Físicos	\$858.59	\$41,460.13
905-200-010 -00001	Servicio Técnicos	\$858.59	\$41,460.13
905-200-011	Elaboración e Impresión de medios y	\$714.24	\$19,492.30

		modelos de Protección		
905-200-011 -001		UEB Serv técnicos	\$714.24	\$19,492.30
905-200-013		Servicio de centralización de alarmas	\$2,146.36	\$21,440.60
905-200-013 -001		UEB Servicios Técnicos	\$2,146.36	\$21,440.60
Moneda: Moneda Nacional				
	920	Ingresos Financieros	\$24.00	\$221.37
920-100		Moneda Nacional	\$0.00	\$197.37
920-100-001		otros ingresos	\$0.00	\$1.17
920-100-004		Mora	\$0.00	\$196.20
920-200		CUC	\$24.00	\$24.00
920-200-003		Compra de Moneda Extranjera y Pronto	\$24.00	\$24.00
		Pago		
	950	Otros Ingresos	\$1,620.82	\$63,603.47
950-100		Moneda Nacional	\$1,620.82	\$63,590.77
950-100-001		Comedores y cafeterías	\$0.00	\$427.75
950-100-001 -00001		UEB Servicios Técnicos	\$0.00	\$427.75
950-100-002		Otros	\$0.00	\$0.15
950-100-003		Ingresos Operadores	\$1,600.00	\$19,200.00
950-100-003 -003		UEBTrinidad	\$400.00	\$4,800.00
950-100-003 -006		UEB Sancti Spiritus 1	\$600.00	\$7,200.00
950-100-003 -007		UEB Yaguajay	\$400.00	\$4,800.00
950-100-003 -008		Área Especial de Cabaiguan	\$200.00	\$2,400.00
950-100-004		Ingreso de Ropa y Calzado	\$20.82	\$43,962.87
950-100-004 -001		UEB Servicios Técnicos	\$0.00	\$2,733.55
950-100-004 -002		Dirección General	\$20.82	\$2,355.00
950-100-004 -003		UEB Trinidad	\$0.00	\$6,684.93
950-100-004 -005		UEB Sancti Spiritus	\$0.00	\$9,549.67
950-100-004 -006		UEB Sancti Spiritus 1	\$0.00	\$10,355.65
950-100-004 -007		UEB Yaguajay	\$0.00	\$4,591.41
950-100-004 -008		UEB Cabaiguan	\$0.00	\$7,692.66

950-200	En CUC	\$0.00	\$12.70
950-200-002	Otros	\$0.00	\$12.70
	SubTotal	\$1,004,028.28	\$12,617,775.20

EGRESOS

	810	Costo de Venta de la Producción Terminada	\$749,074.06	\$8,844,141.88
810-100		En Moneda Nacional	\$698,785.86	\$8,579,967.26
810-100-001		Servicio de Protección con agentes	\$608,739.36	\$7,574,855.94
810-100-001 -003		UEB Trinidad	\$126,083.45	\$1,569,324.85
810-100-001 -005		UEB Sancti Spiritus	\$138,449.49	\$1,639,719.31
810-100-001 -006		UEB Sancti Spiritus I	\$163,275.26	\$1,987,928.16
810-100-001 -007		UEB Yaguajay	\$85,272.61	\$1,126,720.28
810-100-001 -008		UEB Cabaiguan	\$95,658.55	\$1,251,163.34
810-100-002		Servicio de instalación, Mtt y reparación de medios técnicos	\$23,530.35	\$236,800.63
810-100-002 -001		UEB Serv Técnicos	\$23,530.35	\$236,800.63
810-100-003		Servicio de Custodio y Traslado de Valores	\$20,224.71	\$265,674.46
810-100-003 -001		UEB Servicio Técnicos	\$20,224.71	\$265,674.46
810-100-004		Serv Arrendamiento de Alarmas	\$7,516.46	\$111,541.95
810-100-004 -001		UEB Servicio Técnicos	\$1,525.98	\$49,036.68
810-100-004 -003		UEB Trinidad	\$755.27	\$8,864.49
810-100-004 -005		UEB Sancti Spiritus	\$1,893.31	\$18,893.66
810-100-004 -006		UEB Sancti Spiritus I	\$1,886.00	\$18,747.60
810-100-004 -007		UEB Yaguajay	\$747.89	\$8,979.64
810-100-004 -008		UEB Cabaiguan	\$708.01	\$7,019.88
810-100-005		Servicio de adiestramiento al personal de seguridad y protección	\$0.00	\$146.06
810-100-005 -001		UEB Servicio Técnicos	\$0.00	\$146.06

810-100-008	Servicio de confección de sistema de identificación personal	\$4,982.89	\$79,019.73
810-100-008 -001	UEB Servicio Técnicos	\$4,982.89	\$79,019.73
810-100-012	Servicio de investigadores y asesoría	\$18,740.06	\$170,629.22
810-100-012 -003	UEB TRINIDAD	\$962.48	\$4,244.36
810-100-012 -005	UEB SS	\$7,949.57	\$81,891.78
810-100-012 -006	UEB SS 1	\$5,146.00	\$50,740.63
810-100-012 -007	UEB yaguajay	\$2,943.10	\$20,438.57
810-100-012 -008	UEB Cabaiguan	\$1,738.91	\$13,313.88
810-100-013	Servicio de Monitoreo y Centralización	\$15,052.03	\$141,299.27
810-100-013 -00001	UEB Servicio Técnicos	\$15,052.03	\$141,299.27
810-200	En CUC	\$50,288.20	\$264,174.62
810-200-001	Serv Seg y Protección con agentes	\$10,833.38	\$64,607.61
810-200-001 -003	UEB Trinidad	\$3,282.99	\$13,876.97
810-200-001 -005	UEB Sancti Spiritus	\$1,173.43	\$10,941.75
810-200-001 -006	UEB Sancti Spiritus I	\$1,205.40	\$12,830.99
810-200-001 -007	UEB Yag	\$2,134.08	\$17,111.31
810-200-001 -008	UEB Cabaiguan	\$3,037.48	\$9,846.59
810-200-002	Servicio Inhalación, Mtt y Reparación medios Técnicos	\$35,187.36	\$140,820.06
810-200-002 -001	UEB Servicio Técnicos	\$35,187.36	\$140,793.60
810-200-002 -003	UEB Trinidad	\$0.00	\$7.12
810-200-002 -005	UEB Sancti Spiritus	\$0.00	\$5.36
810-200-002 -006	UEB Sancti Spiritus 1	\$0.00	\$5.39
810-200-002 -007	UEB Yaguajay	\$0.00	\$4.44
810-200-002 -008	UEB Cabaiguan	\$0.00	\$4.15
810-200-003	Servicio de Custodio y Traslado de Valores	\$853.20	\$25,054.49
810-200-003 -001	UEB Servicio Técnicos	\$853.20	\$25,054.49
810-200-004	Serv Arrendamiento de Alarma	\$15.15	\$1,463.57

810-200-004 -001		UEB Servicio Técnicos	\$0.00	\$1,180.08
810-200-004 -003		UEB Trinidad	\$3.77	\$42.76
810-200-004 -005		UEB SANCTI SPIRITUS	\$3.53	\$47.55
810-200-004 -006		UEB SANCTI SPIRITUS I	\$2.69	\$44.69
810-200-004 -007		UEB YAGUAJAY	\$1.86	\$106.43
810-200-004 -008		UEB CABAIGUAN	\$3.30	\$42.06
810-200-005		Serv de Adistramiento al personal de Seguridad y protección	\$0.00	\$7.09
810-200-005 -001		UEB Servicio Técnicos	\$0.00	\$7.09
810-200-008		Serv de confección de sistema de identificación personal	\$3,003.77	\$29,362.31
810-200-008 -001		UEB Servicio Técnicos	\$3,003.77	\$29,362.31
810-200-012		Servicio de Asesoría y investigadores	\$77.19	\$931.91
810-200-012 -003		UEB TRINIDAD	\$20.86	\$59.93
810-200-012 -005		UEB SS	\$38.78	\$422.68
810-200-012 -006		UEB SS1	\$12.06	\$193.96
810-200-012 -007		UEB Yag	\$2.05	\$185.30
810-200-012 -008		UEB Cabaiguan	\$3.44	\$70.04
810-200-013		Servicio de Centralización y Monitoreo	\$318.15	\$1,927.58
810-200-013 -00001		UEB Servicios Técnicos	\$318.15	\$1,927.58
	811	Costo de Venta de los servicios Prestados	\$1,236.25	\$142,676.30
811-100		Moneda Nacional	\$529.82	\$57,527.87
811-100-002		Costos de los Medios Técnicos	\$0.00	\$32,581.25
811-100-010		Costos de los Extintores	\$529.82	\$24,946.62
811-200		En CUC	\$706.43	\$85,148.43
811-200-002		Costo de los medios técnicos	\$0.00	\$51,866.05
811-200-010		Costo de los Extintores	\$706.43	\$33,282.38
	822	Gastos Generales de la Administración	\$59,808.15	\$685,948.16
822-100		Moneda Nacional	\$48,041.01	\$621,380.78
822-200		EN CUC	\$11,767.14	\$64,567.38

	835	Gastos Financieros	\$4,960.50	\$105,649.11
835-100		Moneda Nacional	\$2,260.69	\$55,080.95
835-100-001		Servicios Bancarios	\$1,033.10	\$11,082.46
835-100-007		Aporte Of Historiador	\$1,227.59	\$15,260.99
835-100-008		Cuentas por cobrar	\$0.00	\$27,908.80
835-100-009		Indemnización	\$0.00	\$828.70
835-200		EN CUC	\$2,699.81	\$50,568.16
835-200-001		Servicios Bancarios	\$2,458.24	\$27,530.94
835-200-007		Aporte OF Historiador	\$241.57	\$3,236.92
835-200-008		Cuentas por Cobrar	\$0.00	\$19,724.00
835-200-009		Indemnización	\$0.00	\$76.30
	845	Gastos Perdida	\$0.00	\$442.18
845-100		Moneda Nacional	\$0.00	\$442.18
845-100-001		AFT	\$0.00	\$83.01
845-100-002		En Mal Estado	\$0.00	\$359.17
	865	Otros Gastos	\$20.82	\$52,234.53
865-100		Moneda Nacional	\$15.26	\$30,493.26
865-200		EN CUC	\$5.56	\$21,741.27
		SubTotal	\$815,099.78	\$9,831,092.16
		Resultado	\$188,928.50	\$2,786,683.04

Anexo 3

Fecha : 13/05/13



PODER POPULAR SANCTI SPIRITUS
EES EMP DE SEG Y PROTECCION ESPROT
01-EES EMP DE SEG Y PROTECCION

Página : 1

Período : Ejercicio2011-
Diciembre

Moneda: Moneda Nacional

Estado de Rendimiento Financiero

Usuario : MSc Evis Disney

Conceptos	Período	Acumulado
INGRESOS		
905 Venta por la Prestacion de los Servicios	\$992,371.77	\$11,545,579.55
905-100 Moneda Nacional	\$908,130.75	\$10,638,456.55
905-100-001 Servicios de Proteccion con agentes	\$503,032.80	\$6,073,973.53
905-100-001 -00001 UEB Servisios Tecnicos	\$1,897.20	\$22,338.00
905-100-001 -00003 UEB Trinidad	\$117,102.17	\$1,609,133.53
905-100-001 -00005 UEB Sancti Spiritus	\$97,949.70	\$1,311,641.71
905-100-001 -00006 UEB Sancti Spiritus 1	\$132,275.85	\$1,422,963.81
905-100-001 -00007 UEB Yaguajay	\$78,138.10	\$931,101.30
905-100-001 -00008 Area Especial de Cabaiguan	\$75,669.78	\$776,795.18
905-100-002 Servicio Intalaciones, Mtt y Reparacion de medios de seguridad Tecnic	\$32,565.35	\$201,585.75
905-100-002 -00001 UEB Servicios Tecnicos	\$32,565.35	\$201,585.75
905-100-003 Custodio y traslado de valores	\$93,758.13	\$1,088,432.15
905-100-003 -00001 Servicios Tecnico	\$93,758.13	\$1,088,432.15
905-100-004 Servicios Arrendamiento de alarmas	\$175,777.00	\$1,888,648.55
905-100-004 -00001 UEB Servicios Tecnicos	\$57,377.00	\$504,008.55
905-100-004 -00003 UEBTrinidad	\$32,000.00	\$378,880.00
905-100-004 -00005 UEB Sancti Spiritus	\$21,760.00	\$246,080.00

905-100-004 -00006	UEB Sancti Spiritus 1	\$31,040.00	\$374,080.00
905-100-004 -00007	UEB Yaguajay	\$16,640.00	\$192,000.00
905-100-004 -00008	Area Especial de Cabaiguan	\$16,960.00	\$193,600.00
905-100-005	Cursos especializados de ASP	\$7,720.00	\$34,480.00
905-100-005 -00001	Servicios Tecnicos	\$7,720.00	\$34,480.00
905-100-006	Elaboracion de Proyectos de Seguridad	\$8,870.15	\$57,300.15
905-100-006 -00001	UEB Servicios Tecnicos	\$8,610.15	\$46,380.15
905-100-006 -00003	UEB Trinidad	\$0.00	\$260.00
905-100-006 -00005	UEB Sancti Spiritus	\$260.00	\$10,660.00
905-100-007	Elaboracion de Planes de Seguridad Y Proteccion	\$9,000.00	\$134,169.00
905-100-007 -00001	Servicios Tecnicos	\$9,000.00	\$129,597.00
905-100-007 -00003	UEB Trinidad	\$0.00	\$4,572.00
905-100-008	Tarjetas de Identificacion	\$2,090.00	\$36,232.64
905-100-008 -00001	UEB Servicios Tecnicos	\$2,090.00	\$36,232.64
905-100-009	Señales de precaucion	\$16,896.31	\$422,723.75
905-100-009 -00001	UEB Servicios Tecnicos	\$16,896.31	\$422,723.75
905-100-010	Servicio de intalacion, Mtt medios de Seguridad Fisicos	\$3,449.81	\$33,677.26
905-100-010 -00001	Servicios Tecnicos	\$3,449.81	\$33,677.26
905-100-011	Elaboracion e impresion medios y modelos de Proteccion	\$78.40	\$164,794.97
905-100-011 -001	UEB Serv Tecnicos	\$78.40	\$164,794.97
905-100-012	Servicios de asesoria e investigacion en Proteccion	\$54,892.80	\$502,438.80
905-100-012 -001	UEB SERVICIO TECNICOS	\$0.00	\$9,360.00
905-100-012 -005	UEB Sancti Spiritus	\$32,020.80	\$231,002.40
905-100-012 -006	UEB Sancti Spiritus 1	\$20,584.80	\$216,332.40
905-100-012 -007	UEB YAGUAJAY	\$2,287.20	\$45,744.00
905-200	EN CUC	\$84,241.02	\$907,123.00
905-200-001	Servicios de Proteccion con Agentes	\$53,020.68	\$511,532.96

905-200-001 -00001	UEB Servicios Tecnicos	\$513.36	\$6,044.40
905-200-001 -00003	UEB Trinidad	\$13,182.91	\$142,620.35
905-200-001 -00005	UEB Sancti Spiritus	\$11,601.54	\$110,818.14
905-200-001 -00006	UEB Sancti Spiritus1	\$14,253.15	\$127,589.03
905-200-001 -00007	UEB Yaguajay	\$4,757.30	\$39,100.50
905-200-001 -00008	Area Especial de Cabaiguan	\$8,712.42	\$85,360.54
905-200-002	Serv de Instalaciones, Mtt de medios Tecnicos de protección	\$7,070.72	\$49,235.61
905-200-002 -00001	UEB Servicios Tecnicos	\$7,070.72	\$49,235.61
905-200-003	Servicio de Custodio y traslado de valores	\$530.00	\$3,860.00
905-200-003 -00001	UEB Servicios Tecnicos	\$530.00	\$3,860.00
905-200-004	Servicios Arrendamiento de alarmas	\$13,263.00	\$138,772.00
905-200-004 -00001	UEB Servicios Tecnicos	\$13,263.00	\$138,772.00
905-200-008	Servicio de confeccion de sistemas de identificacion personal	\$390.00	\$5,610.81
905-200-008 -00001	UEB Servicios Tecnicos	\$390.00	\$5,610.81
905-200-009	Servicio de confeccion de sistema de Señaletica de Seguridad	\$5,355.09	\$102,925.82
905-200-009 -00001	UEB Servicios Tecnicos	\$5,355.09	\$102,925.82
905-200-010	Servicio de intalacion, Mtt medios de Seguridad Fisicos	\$4,577.93	\$42,943.87
905-200-010 -00001	Servicio Tecnicos	\$4,577.93	\$42,943.87
905-200-011	Elaboracion e Impresion de medios y modelos de Proteccion	\$33.60	\$52,241.93
905-200-011 -001	UEB Serv tecnicos	\$33.60	\$52,241.93
	920 Ingresos Financieros	\$0.00	\$96.48
920-100	Moneda Nacional	\$0.00	\$94.18
920-100-001	otros ingresos	\$0.00	\$46.05
920-100-004	Mora	\$0.00	\$48.13
920-200	CUC	\$0.00	\$2.30

920-200-004	Mora	\$0.00	\$2.30
950	Otros Ingresos	\$34,174.33	\$270,886.01
950-100	Moneda Nacional	\$34,174.33	\$270,882.69
950-100-001	Comedores y cafeterias	\$31,556.44	\$215,027.48
950-100-001 -00001	UEB Servicios Tecnicos	\$1,547.38	\$13,932.58
950-100-001 -00002	Dirreccion Provincial	\$1,139.88	\$10,717.33
950-100-001 -00003	UEB Trinidad	\$6,992.70	\$49,359.04
950-100-001 -00005	UEB Sancti Spiritus	\$6,220.49	\$41,665.61
950-100-001 -00006	UEB Sancti Spiritus 1	\$7,323.27	\$46,350.85
950-100-001 -00007	UEB Yaguajay	\$4,376.70	\$28,235.18
950-100-001 -00008	Area Especial Cabaiguan	\$3,956.02	\$24,766.89
950-100-002	Otros	\$0.85	\$3,696.01
950-100-003	Ingresos Operadores	\$1,600.00	\$19,200.00
950-100-003 -003	UEBTrinidad	\$400.00	\$4,800.00
950-100-003 -006	UEB Sancti Spiritus 1	\$600.00	\$7,200.00
950-100-003 -007	UEB Yaguajay	\$400.00	\$4,800.00
950-100-003 -008	Area Especial de Cabaiguan	\$200.00	\$2,400.00
950-100-004	Ingreso de Ropa y Calzado	\$1,017.04	\$32,959.20
950-100-004 -001	UEB Servicios Tecnicos	\$0.00	\$2,416.26
950-100-004 -002	Direccion General	\$67.74	\$1,702.65
950-100-004 -003	UEB Trinidad	\$210.83	\$10,085.28
950-100-004 -005	UEB Sancti Spiritus	\$0.00	\$5,376.34
950-100-004 -006	UEB Sancti Spiritus 1	\$388.11	\$6,298.38
950-100-004 -007	UEB Yaguajay	\$0.00	\$4,065.82
950-100-004 -008	UEB Cabaiguan	\$350.36	\$3,014.47
950-200	En CUC	\$0.00	\$3.32
950-200-002	Otros	\$0.00	\$3.32
SubTotal		\$1,026,546.10	\$11,816,562.04

EGRESOS

	810 Costo de Venta de la Produccion	\$709,731.52	\$8,731,942.49
	Terminada		
810-100	En Moneda Nacioan	\$682,632.32	\$8,542,665.07
810-100-001	Servicio de Proteccion con agentes	\$606,912.82	\$7,613,228.77
810-100-001 -001	UEB Serv Tecnicos	\$5.28	\$5.28
810-100-001 -003	UEB Trinidad	\$139,272.98	\$2,005,597.59
810-100-001 -005	UEB Sancti Spiritus	\$125,026.78	\$1,621,901.60
810-100-001 -006	UEB Sancti Spiritus I	\$164,740.28	\$1,863,781.10
810-100-001 -007	UEB Yaguajay	\$92,329.68	\$1,130,800.38
810-100-001 -008	UEB Cabaiguan	\$85,537.82	\$991,142.82
810-100-002	Servicio de instalacion, Mtt y reparacion de medios tecnicos	\$18,716.41	\$183,463.26
810-100-002 -001	UEB Serv Tecnicos	\$18,716.41	\$183,463.26
810-100-003	Servicio de Custodio y Traslado de Valores	\$24,572.00	\$298,174.89
810-100-003 -001	UEB Servicio Tecnicos	\$24,572.00	\$298,174.89
810-100-004	Serv Arrendamiento de Alarmas	\$18,999.53	\$167,089.47
810-100-004 -001	UEB Servicio Tecnicos	\$12,083.22	\$102,747.08
810-100-004 -003	UEB Trinidad	\$787.11	\$8,596.54
810-100-004 -005	UEB Sancti Spiriuts	\$2,286.22	\$21,347.40
810-100-004 -006	UEB Sancti Spiriuts I	\$2,276.71	\$16,778.83
810-100-004 -007	UEB Yaguajay	\$785.61	\$9,615.55
810-100-004 -008	UEB Cabaiguan	\$780.66	\$8,004.07
810-100-005	Servicio de adiestramiento al personal de seguridad y proteccion	-\$774.60	\$71,474.36
810-100-005 -001	UEB Servicio Tecnicos	-\$774.60	\$71,474.36
810-100-007	Elaboracion de Planes de Seg y Proteccion	\$0.00	\$244.58
810-100-007 -001	UEB Servicio Tecnicos	\$0.00	\$244.58
810-100-008	Serviciode confeccion de sistema de identificacion personal	\$4,930.73	\$119,641.10

810-100-008 -001	UEB Servicio Tecnicos	\$4,930.73	\$119,641.10
810-100-009	Serviciode confeccion de sistema de señaletica de seguridad	\$0.00	\$10,400.96
810-100-009 -001	UEB Servicio Tecnicos	\$0.00	\$10,400.96
810-100-012	Servicio de investigadores y asesoria	\$9,275.43	\$78,947.68
810-100-012 -005	UEB SS	\$8,340.17	\$61,866.71
810-100-012 -006	UEB SS 1	\$144.93	\$9,192.98
810-100-012 -007	UEB yaguajay	\$790.33	\$7,887.99
810-200	En CUC	\$27,099.20	\$189,277.42
810-200-001	Serv Seg y Proteccion con agentes	\$5,832.22	\$41,250.67
810-200-001 -003	UEBTrinidad	\$872.86	\$8,460.55
810-200-001 -005	UEB Sancti Spiritus	\$1,329.48	\$11,233.39
810-200-001 -006	UEB Sancti Spiritus I	\$2,204.27	\$11,433.18
810-200-001 -007	UEB Yag	\$500.63	\$4,889.64
810-200-001 -008	UEB Cabaiguan	\$924.98	\$5,233.91
810-200-002	Servicio Intalacion, Mtt y Reparacion medios Tecnicos	\$15,263.19	\$54,996.05
810-200-002 -001	UEB Servicio Tecnicos	\$15,263.19	\$54,996.05
810-200-003	Servicio de Custodio y Traslado de Valores	\$4,689.57	\$43,808.06
810-200-003 -001	UEB Servicio Tecnicos	\$4,689.57	\$43,808.06
810-200-004	Serv Arrendamiento de Alarma	\$334.45	\$1,490.53
810-200-004 -001	UEB Servicio Tecnicos	\$302.83	\$1,257.85
810-200-004 -003	UEB Trinidad	\$3.68	\$32.43
810-200-004 -005	UEB SANCTI SPIRITUS	\$7.09	\$55.93
810-200-004 -006	UEB SANCTI SPIRITUS I	\$9.21	\$47.78
810-200-004 -007	UEB YAGUAJAY	\$3.71	\$53.66
810-200-004 -008	UEB CABAIGUAN	\$7.93	\$42.88
810-200-005	Serv de Adistramiento al personal de	\$0.00	\$590.43

	Seguridad y proteccion		
810-200-005 -001	UEB Servicio Tecnicos	\$0.00	\$590.43
810-200-007	Elaboracion de Planes de Seguridad y Proteccion	\$0.00	\$37.99
810-200-007 -001	UEB Servicio Tecnicos	\$0.00	\$37.99
810-200-008	Serv de confeccion de sistema de identificacion personal	\$917.56	\$44,525.81
810-200-008 -001	UEB Servicio Tecnicos	\$917.56	\$44,525.81
810-200-009	Serv de confeccion de sistema de señaletica de seguridad	\$0.00	\$2,013.75
810-200-009 -001	UEB Servicio Tecnicos	\$0.00	\$2,013.75
810-200-012	Servicio de Asesoría y investigadores	\$62.21	\$564.13
810-200-012 -005	UEB SS	\$26.16	\$279.72
810-200-012 -006	UEB SS1	\$32.34	\$248.66
810-200-012 -007	UEB Yag	\$3.71	\$35.75
	811 Costo de Venta de los servicios Prestados	\$6,042.50	\$59,199.48
811-100	Moneda Nacional	\$2,456.62	\$24,016.63
811-100-002	Costos de los Medios Tecnicos	\$20.82	\$20.85
811-100-010	Costos de los Estintores	\$2,435.80	\$23,995.78
811-200	En CUC	\$3,585.88	\$35,182.85
811-200-002	Costo de los medios tecnicos	\$42.98	\$178.07
811-200-010	Costo de los Estintores	\$3,542.90	\$35,004.78
	822 Gastos Generales de la Administracion	\$66,265.36	\$687,503.84
822-100	Moneda Nacional	\$55,723.24	\$600,617.38
822-200	EN CUC	\$10,542.12	\$86,886.46
	835 Gastos Financieros	\$6,776.38	\$68,565.35
835-100	Moneda Nacional	\$2,939.60	\$32,286.84
835-100-001	Servicios Bancarios	\$1,448.58	\$9,680.68
835-100-007	Aporte Of Historiador	\$1,491.02	\$19,957.24
835-100-008	Cuentas por cobrar	\$0.00	\$2,648.92

835-200	EN CUC	\$3,836.78	\$36,278.51
835-200-001	Servicios Bancarios	\$3,573.13	\$32,718.99
835-200-007	Aporte OF Historiador	\$263.65	\$3,170.19
835-200-008	Cuentas por Cobrar	\$0.00	\$389.33
	865 Otros Gastos	\$34,509.02	\$264,804.47
865-100	Moneda Nacioanl	\$2,634.69	\$31,811.21
865-200	EN CUC	\$31,874.33	\$232,993.26
		SubTotal	\$823,324.78
		Resultado	\$203,221.32
			\$9,812,015.63

**Contador: MSc Evis D Valdez
Ramirez**

**Director: MSc Julio
Bernal Fernandez**

Anexo 4

Organismo: PODER POPULAR		CÓDIG O DPA	CÓDIGO REEUP				CÓDIGO CAE					
Entidad Emp Seguridad y Protección		Prov.- Mun	ORG	EMPRESA		ORG	RAMA		S.RAMA			
31/12/2012		07-07	317	12527		UEB	SERVICIOS TECNICOS		1			
ACTIVIDAD Y PROCESO	VENTAS NETAS			COSTO DE VENTA			BENEFICIO BRUTO			GASTOS DEL PERIODO		
	MN	CUC	TOTAL	MN	CUC	TOTAL	MN	CUC	TOTAL	MN	CUC	TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Servicios de Proteccion con agentes	1897,2	513,36	2410,56	0	0	0	1897,2	513,36	2410,56			
Servicio Intalaciones, Mtt y Reparacion de medios de seguridad Tecnicos	402782,12	187490,15	590272,27	236800,63	140793,6	377594,23	165981,49	46696,55	212678,04			
Custodio y traslado de valores	1177241,26	11423,78	1188665	265674,46	25054,49	290728,95	911566,8	-13630,71	897936,09			
Servicios centralizado de alarmas	600722,00	151053,00	751775	49036,68	1180,08	50216,76	551685,32	149872,92	701558,24			
Cursos especializados de ASP	21120,00	0	21120	146,06	7,09	153,15	20973,94	-7,09	20966,85			
Elaboracion de Proyectos de Seguridad	54560,00	0	54560	0	0	0	54560	0	54560			
Elaboracion de Planes de Seguridad Y Proteccion	31704,00	0	31704	0	0	0	31704	0	31704			
Tarjetas de Identificacion	52929,49	7815,68	60745,17	79019,73	29362,31	108382,04	-26090,24	-21546,63	-47636,87			

Señales de precausion	398610,88	97038,46	495649,34	0	0	0	398610,88	97038,46	495649,34			
Intalacion y Mantenimiento de Estintores	40477,29	41460,13	81937,42	57527,87	85148,43	142676,3	-17050,58	-43688,3	-60738,88			
Elaboracion e impresion medios y modelos de Proteccion	171607,3	19492,3	191099,6	0	0	0	171607,3	19492,3	191099,6			
Servicio de asesoria e investigacion en proteccion	56023,20	0	56023,2		0	0	56023,2	0	56023,2			
servicio centralizado y Monitoreo de alarma	179407,00	21440,6	200847,6	141299,27	1927,58	143226,85	38107,73	19513,02	57620,75			
TOTAL	3189081,74	537727,46	3726809,2	829504,7	283473,58	1112978,28	2359577,04	254253,88	2613830,92			
ALIMENTACION y ROPA Y CALSADO	3161,30									1896,16	1226,25	3122,41
BENEFICIO NETO EN OPERACIONES TOTAL										2357680,88	253027,63	2610708,51
Costo x Peso Servicios de Proteccion con agentes										0	0	0
Costo x peso Servicio Intalaciones, Mtt y Reparacion de medios de seguridad Tecnicos										0,5879	0,7509	0,6397
Costo x Peso Custodio y traslado de valores										0,2257	2,1932	0,2446
Costo x Peso Servicios centralizado de alarmas										0,0816	0,0078	0,0668

Costo x Peso Cursos especializados de ASP										0,0069	#¡DIV/0!	0,0073
Costo x Peso Elaboracion de Proyectos de Seguridad										0,0000	#¡DIV/0!	0,0000
Costo x Peso Elaboracion de Planes de Seguridad Y Proteccion										0,0000	#¡DIV/0!	0,0000
Costo x Peso Tarjetas de Identificacion										1,4929	3,7568	1,7842
Costo x Peso Señales de precaución										0,0000	0,0000	0,0000
Costo x Peso Instalación y Mantenimiento de Extintores										1,4212	2,0537	1,7413
Costo x Peso Elaboración e impresión medios y modelos de Protección										0,0000	0,0000	0,0000
Costo x Peso Servicio de asesoría e investigación en protección										0,0000	#¡DIV/0!	0,0000
Costo x Peso servicio centralizado de alarma										0,7876	0,0899	0,7131
Costo x Peso total										0,2601	0,5272	0,2986
Margen Neto Operativo										0,7399	0,4728	0,7014
Margen Neto Total										0,7393	0,4705	0,7005
										<i>CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO</i>		

Lic Rolando Carbonell León Director de Contabilidad y Finanza	MSc Julio Bernal Fernández Director General	FINANCIERO SE CORRESPONDE CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES		
		DIA	MES	AÑO
		31	12	2011

Anexo 5

Organismo: PODER POPULAR		CÓDIGO DPA	CÓDIGO REEUP			CÓDIGO CAE						
Entidad Emp Seguridad y Protección		Prov.- Mun	ORG	EMPRESA		ORG	RAMA		S.RAMA			
31/12/2011		07-07	317	12527		UEB	SERVICIOS TECNICOS		1			
ACTIVIDAD Y PROCESO	VENTAS NETAS			COSTO DE VENTA			BENEFICIO BRUTO			GASTOS DEL PERIODO		
	MN	CUC	TOTAL	MN	CUC	TOTAL	MN	CUC	TOTAL	MN	CUC	TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Servicios de Protección con agentes	22338	6044.40	28382.40	5.28	5.28	10.56	22332.72	6039.12	28371.84			
Servicio Instalaciones, Mtt y Reparacion de medios de seguridad Tecnicos	201585.75	49235.61	250821.36	183463.26	54996.05	238459.31	18122.49	-5760.44	12362.05			
Custodio y traslado de valores	1088432.2	3860.00	1092292.15	298174.89	43808.06	341982.95	790257.26	-39948.06	750309.2			
Servicios centralizado de alarmas	504008.55	138772.00	642780.55	102747.08	1257.85	104004.93	401261.47	137514.15	538775.62			
Cursos especializados de ASP	34480.00	0.00	34480.00	71474.36	590.43	72064.79	-36994.36	-590.43	-37584.79			

Elaboracion de Proyectos de Seguridad	46380.15	0.00	46380.15	0.00	0	0.00	46380.15	0	46380.15			
Elaboracion de Planes de Seguridad Y Proteccion	129597.00	0.00	129597.00	244.58	244.58	489.16	129352.42	-244.58	129107.84			
Tarjetas de Identificacion	36232.64	5610.81	41843.45	119641.10	44525.81	164166.91	-83408.46	-38915	-122323.46			
Señales de precausion	422723.75	102925.82	525649.57	10400.96	2013.75	12414.71	412322.79	100912.07	513234.86			
Intalacion y Mantenimiento de Estintores	33677.26	42943.87	76621.13	24016.63	35182.85	59199.48	9660.63	7761.02	17421.65			
Elaboracion e impresion medios y modelos de Proteccion	164794.97	52241.93	217036.90	0.00	0	0.00	164794.97	52241.93	217036.9			
Servicio de asesoria e investigacion en proteccion	9360.00	0.00	9360.00		0	0.00	9360	0	9360			
servicio centralizado y Monitoreo de alarma	0.00	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0	0			
TOTAL	2693610.2	401634.44	3095244.66	810168.14	182624.66	992792.80	1883442.08	219009.78	2102451.86			
ALIMENTACION y ROPA Y CALSADO	16348.84											
BENEFICIO NETO EN OPERACIONES TOTAL										2881.67	2021.23	4902.9
Costo x Peso Servicios de Proteccion con agentes										1880560.41	216988.55	2097549
Costo x peso Servicio Intalaciones, Mtt y Reparacion de medios de seguridad										0.000236369	1.1170	0.9507

Tecnicos												
Costo x Peso Custodio y traslado de valores										0.2739	11.3492	0.3131
Costo x Peso Servicios centralizado de alarmas										0.2039	0.0091	0.1618
Costo x Peso Cursos especializados de ASP										2.0729	#jDIV/0!	2.0900
Costo x Peso Elaboracion de Proyectos de Seguridad										0.0000	#jDIV/0!	0.0000
Costo x Peso Elaboracion de Planes de Seguridad Y Proteccion										0.0019	#jDIV/0!	0.0038
Costo x Peso Tarjetas de Identificacion										3.3020	7.9357	3.9234
Costo x Peso Señales de precausion										0.0246	0.0196	0.0236
Costo x Peso Intalacion y Mantenimiento de Estintores										0.7131	0.8193	0.7726
Costo x Peso Elaboracion e impresion medios y modelos de Proteccion										0.0000	0.0000	0.0000
Costo x Peso Servicio de asesoria e investigacion en proteccion										0.0000	#jDIV/0!	0.0000

Costo x Peso servicio centralizado de alarma										#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
Costo x Peso total										0.3008	0.4547	0.3207
Margen Neto Operativo										0.6992	0.5453	0.6793
Margen Neto Total										0.6982	0.5403	0.6777
										<i>CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO FINANCIERO SE CORRESPONDE CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES</i>		
Lic Rolando Carbonell León Director de Contabilidad y Finanza	MSc Julio Bernal Fernández Director General							DIA	MES			
								31	12	2012		