



UNIVERSIDAD CENTRAL "MARTA ABREU" DE LAS VILLAS
VERITATE SOLA NOBIS IMPONETUR VIRILISTOGA. 1948

Facultad de Economía

Departamento de Contabilidad y Finanzas

TRABAJO DE DIPLOMA

Título:

***DIAGNÓSTICO Y PERFECCIONAMIENTO DE LA
CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE EN LA
EMPRESA CONSTRUCTORA MILITAR No.3.***

Diplomante: Yarima Borrell Guzmán

**Tutor: Msc. Abel Sarduy Quintanilla
Lic. Zandra Cuétara Molerio**

**Curso: 2006-2007
"Año 49 de la Revolución"**

CON SU ENTRAÑABLE TRANSPARENCIA



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

Ernesto Che Guevara



DEDICATORIA

- ∅ A mi Kamila, para que un día sepa que estudiar no es para saber una cosa más, sino para saberla mejor.*
- ∅ A mi mamá y a Yanet, porque siempre me han apoyado y ayudado en mis estudios.*
- ∅ A mi papá, por todo el orgullo que siente de mí.*
- ∅ A mis hermanos Emily, Brianna y Leroy a quienes quiero mucho.*
- ∅ A la memoria de mi abuela Mariana, maestra de profesión y de alma.*

AGRADECIMIENTOS

- ∅ *A mis tutores Abel Sarduy Quintanilla y Zandra Cuétara Molerio por todo el apoyo, la ayuda y el conocimiento que me han aportado.*
- ∅ *A Elayn Pou Fernández, quien es un tesoro que tengo guardado en mi corazón.*
- ∅ *A Concha quien ha sido un gran apoyo para mi carrera estudiantil.*
- ∅ *A los amigos que han estado conmigo, que sepan que los quiero muchos, en especial a Eddel y Jeinny quienes son mis compañeros de lucha.*
- ∅ *A la Empresa Constructora Militar No.3 de Villa Clara, por todo el apoyo que me han brindado.*
- ∅ *A mis compañeros de trabajo en la Unidad Básica Abastecimiento que me han ayudado a lo largo de mi carrera estudiantil.*
- ∅ *A los choferes de SAREX quienes han sido el elemento móvil de mis estudios.*
- ∅ *A todos los profesores que impartieron clases al grupo CPT desde el año 2001 – 2007, que han contribuido a nuestra formación como profesionales.*
- ∅ *A todos aquellos familiares y personas que de una forma u otra se mostraron atentos y contribuyeron con mi formación profesional.*

ÍNDICE	Páginas
Introducción.....	1
Capítulo I: Fundamentos teóricos para la consolidación de la información financiera....	5
1.1 Los estados financieros consolidados. Conceptos, Análisis histórico desde una perspectiva internacional.....	5
1.2 Los estados financieros consolidados. Ámbitos de aplicación.....	9
1.3 La consolidación de los estados financieros en Cuba.....	17
1.4 Procedimiento general para la consolidación de los estados financieros en las empresas cubanas con contabilidad descentralizada.....	22
Capítulo II: Características que particularizan el proceso de consolidación financiera en la Empresa Constructora Militar No.3.....	31
2.1 Generalidades.....	31
2.2 Relaciones internas y externas entre las unidades básicas.....	36
2.3 Organización de la actividad contable.....	45
2.4 Consolidación de la información contable en la Empresa Constructora Militar No.3..	51
2.5 Cierre del período contable en la Empresa Constructora Militar No.3	53
Capítulo III: Diagnóstico y perfeccionamiento del procedimiento de consolidación de la información financiera de la Empresa Constructora Militar No.3.....	56
3.1 Diagnóstico del proceso de consolidación de la Empresa Constructora Militar No.3..	56
3.2 Procedimiento específico para la consolidación de la información financiera.....	59
3.3 Plan de perfeccionamiento para el proceso de consolidación de la Empresa Constructora Militar No.3.....	62
3.4 Aplicación del procedimiento propuesto para la consolidación de la información financiera de la Empresa Constructora Militar No.3.....	64
Conclusiones.....	71
Recomendaciones.....	72
Bibliografía.....	73
Anexos	

RESUMEN

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

Para ello se realizó una caracterización de la empresa, con énfasis en la estructura organizativa y las operaciones internas entre las unidades básicas de la empresa. Se analizó el proceso de registro de las operaciones internas, el flujo de la información y el procedimiento seguido para la consolidación. Se identificaron las deficiencias de dicho proceso y se indican las bases para su perfeccionamiento, en las que se definen las modificaciones en los tratamientos de las operaciones internas entre las unidades básicas y de éstas con la dirección de la empresa, así como el propio procedimiento para la consolidación, con vistas al logro de la objetividad de la información contable.

El procedimiento propuesto se aplica a la información de la empresa al cierre del año 2006, quedando demostrada su superioridad en relación con el que actualmente aplica la empresa, en cuanto a la objetividad de la información.

SUMMARY

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

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

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

INTRODUCCIÓN

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

En el complejo mundo de los negocios, hoy en día caracterizado por el proceso de globalización en las empresas, la información financiera cumple un rol muy importante al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico. La Contabilidad es una técnica en constante evolución, basada en conocimientos razonados y lógicos que tienen como objetivo fundamental, registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad e interpretar los resultados. Es una disciplina del conocimiento humano que permite preparar información de carácter general sobre la entidad económica. Esta información es mostrada por los estados financieros, que comprende: Balance General, Estado de Ganancias y Pérdidas, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo (EFE), notas, otros estados y material explicativo, que se identifica como parte de los Estados Financieros.

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

Como resultado del crecimiento de las empresas, los mecanismos contables han tenido que perfeccionarse y adaptarse para propiciar el control y satisfacer las necesidades de información de los múltiples usuarios.

La Empresa Constructora Militar No.3, perteneciente a la Unión de Construcciones Militares del MINFAR, es una de las empresas de la provincia de Villa Clara que se encuentra en Perfeccionamiento Empresarial. Está conformada por unidades básicas aseguradoras y constructoras y una Dirección General, opera con una estructura contable descentralizada, constituyendo cada unidad básica, incluyendo la Jefatura Empresa, entes contables, lo que

implica la necesidad de consolidar la información financiera en el nivel de Empresa. Ésta mantiene la condición de Contabilidad Certificada.

El procedimiento para la consolidación de la información en la Empresa Constructora Militar No.3 esta instrumentado en el sistema computarizado de contabilidad SICO, y aunque se aprecia un intento por eliminar todas las operaciones internas y sus efectos, existen evidencias prácticas que tal propósito no se logra con la calidad que se requiere. Esto trae como resultado que varias cuentas se informen en los estados financieros con saldos distorsionados por contener efectos de las operaciones internas, provocando distorsiones en la información resultante tanto del Estado de Resultado como del Balance General, siendo éste el principal déficit del procedimiento que se aplica.

Como resultado el **problema científico** de esta investigación está en, ¿cómo obtener los estados financieros de la Empresa Constructora Militar No.3, donde se logre objetividad y calidad que se demanda de los mismos.

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

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

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

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

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

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

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

La revisión bibliográfica fundamenta la investigación y construye el marco teórico referencial, caracterizándose el fenómeno de la consolidación asociados al proceso de descentralización contable. Las fuentes de información consultadas permitieron encauzar el trabajo, darle respuesta a problema científico y arribar a conclusiones concretas.

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

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

El trabajo esta estructurado en tres capítulos. El primero se aborda desde el punto de vista teórico los principales fundamentos relacionados con la consolidación de la información contable, en el segundo capítulo se caracteriza la empresa, el proceso contable y el procedimiento para la consolidación de la información contable. En el tercer capítulo se presenta el resultado del diagnóstico y se propone el perfeccionamiento del procedimiento que desarrolla la empresa, así como su aplicación a la información reconstruida al cierre del año 2006. Por último se exponen las principales conclusiones y recomendaciones del trabajo.

CAPITULO I: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.

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

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

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

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

Por su parte Eric Kohler define la combinación como “la concentración de dos o más entidades económicas, llevada a cabo por la transferencia de los activos netos de una de las entidades económicas a una de las otras (fusión) o una nueva creada para este propósito (consolidación). Cualquiera de las dos puede ser en efecto, una compra, con el retiro de una o más grupos de accionistas o puede ocurrir una comunidad de intereses en la cual forman parte todos los accionistas de acuerdo a su participación”. En esta

definición la comunidad de intereses no es más que la fusión (combinación de dos o más empresas llevada a cabo por la transferencia de activos netos de una empresa a otra nueva, organizada para ese propósito).

Según Mallo (2004), en alusión a las NIC/NIIF vigente, “una *combinación de negocios* representa la unión de entidades o de negocios separados en el ámbito de una *entidad reportarte*, lo cual implica la existencia de una entidad que ofrece al público información financiera conjunta de los negocios puestos en común. Según la NIC 22, una *combinación de negocios* puede presentarse de diferentes formas, las cuales, en síntesis, podrían aparecer como:

- La compra por parte de una empresa de los títulos, normalmente representados por acciones (en su totalidad o en una parte suficiente que permita su control), de otra o de otras empresas. Esta forma se conoce también como Crecimiento financiero a partir de participación financiera.
- La compra por parte de una empresa de los activos, y la subrogación de los pasivos exigibles, de otra u otras empresas, normalmente incluyendo un *fondo de comercio* en la operación. Constituye una forma de crecimiento patrimonial.
- La operación mediante la cual se origina una nueva empresa que representa el control de dos o más empresas combinadas, mediante la reestructuración o no de alguna de ellas. Es una forma de crecimiento externo a través de fusiones o absorciones.

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

En relación con el primer punto, participación financiera, una combinación de negocios origina la aparición de Grupos de empresas, circunstancia que requiere presentar estados

financieros consolidados, cuyo tratamiento contable se contempla en la norma internacional de contabilidad N° 27 *Estados Financieros Consolidados y Separados* .

Esta norma tiene como objetivo principal la reducción de alternativas en la contabilización de las dependientes en los estados financieros consolidados, así como la contabilización de las inversiones en los estados financieros separados de una dominante, de un partícipe en un negocio conjunto o de un inversor y obliga a la entidad a considerar, cuando esté evaluando si tiene el poder de dirigir las políticas financiera y de explotación de otra entidad, la existencia y efecto de los derechos de voto potenciales, que sean en ese momento ejercitables o convertibles.

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

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

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

En las actualidades prácticamente todos los países desarrollados regulan los grupos empresariales y la elaboración y presentación de Estados Financieros Consolidados de alguna manera.

El término “consolidación” es utilizado indistintamente tanto para referirse a *“la combinación de dos o más empresas, lograda por la transferencia de sus activos netos a una nueva corporación organizada con tales fines. No es lo mismo que fusión”* (Eric L. Kohler, 1974)¹; como para referirse a los Estados Financieros Consolidados como el *“estado que muestra la situación financiera o los resultados de las operaciones de dos o más empresas asociadas como aparecerían si fuera una sola organización ...”* (Eric L. Kohler, 1974)², entre otras acepciones menos usadas.

(Honrgren, 1980)³ al referirse a la situación que se presenta en las empresas que tienen la contabilidad por áreas de responsabilidad, por el efecto de los precios de transferencias, y por los derechos y obligaciones entre estas áreas, que al emitir los estados financieros es necesario “consolidar” para eliminar todos los efectos recíprocos de las operaciones internas.

“La Consolidación es una técnica que mediante la agregación de cada una de las partidas y la realización de ajustes y eliminaciones que borren los efectos de las operaciones internas, permite obtener los estados contables del grupo como si fuera una sola empresa sin considerar los límites legales de las entidades jurídicas independientes que lo conforman. En este caso se entiende consolidación no como una de las formas de combinación de empresas, sino como el conjunto de operaciones contables que permiten la consecución de estados financieros del grupo partiendo de los estados financieros individuales de las empresas que forman dicho grupo”. (Heli Seuret y Julia Iliana Dea, 2002)⁴

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

1.2 Los estados financieros consolidados. Ámbitos de aplicación.

¹ Kohler, Eric L. Diccionario para Contadores. UTEHA. 1974. Pág. 108.

² Kohler, Eric L. Diccionario para Contadores. UTEHA. 1974. Pág. 238.

³ Honrgren, Charles T. Contabilidad de Costo. 1980 Editorial MES.

⁴ Seuret, Heli. y Julia Iliana Deas (Tutora). La Consolidación en Cuba. Elementos para un reglamento. (Trabajo de Diploma). Universidad de la Habana. 2002. Pág. 17

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

Consolidación de los estados financieros en los grupos de empresas.

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

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

La consolidación es una obligación, para los grupos de empresas en España, como en el resto de la Unión Europea, al menos siempre que superen ciertos límites de activos, cifra de negocios y número de empleados. En la consolidación toman carta problemas de naturaleza empresarial, con proyección contable y financiera, tales como la determinación del fondo de

comercio, la conversión de estados contables o la elaboración de estados sementados para el análisis. Plantean problemas especiales en la consolidación los estados contables expresados en moneda extranjera, ya que el riesgo de cambio incide en la determinación de los resultados o del neto patrimonial, según se considere a la filial correspondiente.

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

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

Para Rodríguez, Carlos⁵ en el proceso de consolidación se debe seguir el siguiente procedimiento:

- 1. Obtener los estados financieros individuales. Y definir la compañía matriz y las empresas subordinadas.**
- 2. Comprobar la homogeneidad de las bases contables utilizadas por las compañías a consolidar. Si se detectan diferencias y son significativas se deben efectuar los ajustes correspondientes al consolidado.**
- 3. Si existen compañías subordinadas en el exterior, sus estados financieros deben convertirse.**
- 4. Comprobar que los saldos recíprocos coincidan. Si no coinciden, entonces conciliarlos y preparar los ajustes correspondientes.**
- 5. Determinar el tipo de vinculación, para establecer la forma de realizar la consolidación. Si se trata de una vinculación directa el procedimiento consiste en**

⁵ Rodríguez, Carlos. Consolidación de Estados Financieros. <http://www.gestiopolis.com/>. 2002. Pág. 3.

tomar los estados individuales de las partes implicadas y consolidar directamente. Cuando la vinculación es indirecta, el proceso es por etapas, o sea, se determinan cuáles son las compañías controladoras de segundo y tercer nivel (o subgrupos) para consolidar a esos niveles y posteriormente reunir el consolidado de cada subgrupo y proceder a su consolidación con la matriz al final del grupo.

- 6. Preparar la hoja de trabajo para la consolidación.**
- 7. Los saldos y las transacciones entre compañías a consolidar se deben eliminar en su totalidad.**
- 8. Preparar los estados financieros consolidados con sus respectivas notas.**

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

Homogenización: Se refiere a que los estados contables individuales que conforman el conjunto de sociedades a consolidar tienen que estar preparados para la misma fecha o período, elaborados bajo los mismos criterios de valoración y métodos contables, además, en la medida de lo posible utilizar partidas y terminologías similares.

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

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

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

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

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

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

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

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

Son varias las NIC/NIIF que contemplan aspectos relacionados con los estados financieros consolidados. La primera de ellas, precisamente la NIC 27 “Estados Financieros consolidados

y separados”. Aunque esta es la norma principal en relación a esta materia, aparecen otras que tocan varios puntos, ellas son:

- NIC No. 22. Combinación de empresas (Derogada por la NIIF 3).
- NIC No. 28. Inversiones en entidades asociadas.
- NIC No. 31. Participaciones en negocios conjuntos.
- NIC No. 39. Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración.
- NIIF No. 3. Combinaciones de negocios.

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

Los estados financieros en empresas organizadas con sucursales

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

Según Espinoza Victor⁶ “muchas veces las empresas se expansionan hacia nuevas zonas de mercado a través del crecimiento interno; mediante el establecimiento de *sucursales* que operan dentro de ellas, que no constituyen una entidad jurídica separada.” Este autor considera a las *sucursales* como órgano subordinado que depende económicamente de otro principal del cual forma parte y tiene su misma razón o denominación social, aunque situada en una región diferente. Y agrega en referencia a al Dr. Enrique Elías Laroza, que las *sucursales* se originan como consecuencia de la descentralización de operaciones causada por la buena marcha de las actividades, entendida como un alto volumen de operaciones fuera del domicilio de una sociedad,

⁶ Espinoza Victor, Sucursales. <http://www.monografias.com/trabajos6/sucu/sucu.shtml>

que constituyen el objeto de la sociedad; la cual fija establecimientos permanentes para continuar realizando su objeto en lugares distintos al domicilio fiscal, sea dentro o fuera del país.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Honrgren,⁷ al referirse a la situación que se presenta en las empresas que tienen la contabilidad por áreas de responsabilidad, por el efecto de los precios de transferencias, y por los derechos y obligaciones entre estas áreas, plantea que al emitir los estados financieros es necesario “consolidar” para eliminar todos los efectos recíprocos de las operaciones internas.

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

Aunque las transferencias internas pueden ser contabilizadas y reportadas de tal manera que ayude a alcanzar los objetivos gerenciales, los márgenes internos deben ser eliminados

⁷ Honrgren, Charles T. Contabilidad de Costo. 1980 Editorial MES.

periódicamente cuando se preparan los estados consolidados. Al respecto Polimeni, 1989⁸ refiere que “la mayoría de las empresas que presentan un volumen significativo de transferencias entre divisiones o entre fábricas realizan estas transferencias a un precio de transferencia por encima del costo. Así, cierto porcentaje de la utilidad entre divisiones se encuentra en inventario en cualquier momento. De conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados la utilidad puede provenir solo de ventas por fuera de la empresa, por tanto es necesario hacer asientos de eliminaciones al preparar los estados financieros. Si no se hacen estas eliminaciones las ventas totales quedarán sobredeterminadas como quedarán las cuentas por cobrar, el costo de las mercancías vendidas y los inventarios”.

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

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

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

1.3 La Consolidación de los Estados Financieros en Cuba.

Antes de 1959, la empresa cubana se caracterizó por la propiedad privada, la industria nacional era incipiente y las transnacionales concentraban las empresas más

⁸Polimeni, Ralph S. Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Tomo 2. 1989. Pág. 831.

importantes. La organización económica del país tenía notables rezagos tecnológicos e insuficiente desarrollo industrial.

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

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

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

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

De esta forma las direcciones sectoriales y de finanzas de los órganos del Poder Popular Provincial y Municipal, así como las Delegaciones Provinciales de los Órganos de la Administración Central del Estado consolidaban separadamente por ramas los modelos

del Sistema Informativo del Sistema Nacional de Contabilidad emitidos por las empresas, por lo que se puede inferir que el proceso de consolidación respondía más bien a requerimientos estadísticos que contables.

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

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

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

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

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

La necesidad de la normación contable sobre consolidación quedó explícitamente expresado por Julia I. Deas (2000)⁹ cuando escribió *“si bien es necesario la regulación en el campo tributario del grupo de empresas y la tributación en régimen consolidado, es también muy necesaria una normativa contable que dé un carácter homogéneo a la práctica contable de las empresas cubanas, logrando así una eficaz tributación de los grupos que liquiden sus obligaciones con el fisco de forma consolidada y una uniformidad en la información contable”*.

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

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

⁹ Deas, Julia I. La consolidación en Cuba. Normas Contables y fiscales. Artículo publicado en CD. Bibliotecas de las Facultad de Contabilidad y Finanzas. Universidad de la Habana. 2000.

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

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

- Organización Superior de Dirección Empresarial. (OSDE): Organización que agrupa un conjunto de empresas y unidades empresariales de base, tiene personalidad jurídica, no ejerce funciones estatales, ni administra directamente la producción de bienes y servicios de las empresas y unidades empresariales de base que agrupa.
- Empresa: Organización económica, con personalidad jurídica, balance financiero independiente y gestión económica, financiera, organizativa y contractual autónoma, que se crea para la dirección técnica, económica y comercial de los procesos de elaboración de los productos y/o servicios, los que deberán lograrse con la mayor eficiencia económica.
- Unidad Empresarial de Base. (UEB): Organizaciones económicas creadas por las OSDE, o por las empresas para garantizar y organizar su trabajo. Pueden denominarse unidades básicas, plantas, talleres, equipos de trabajo independiente, granjas, otras.

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

mecanismos necesarios para la adecuada descentralización de la contabilidad hasta las UEB, así como los procedimientos que permitan la adecuada consolidación de la información contable en el nivel de la empresa.

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

En Sarduy (2006 y 2007) se propone un procedimiento general para la consolidación de los estados financieros para las empresas cubanas con contabilidad descentralizada, se destaca dentro del marco de aplicación, entre otras para las empresas estatales.

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

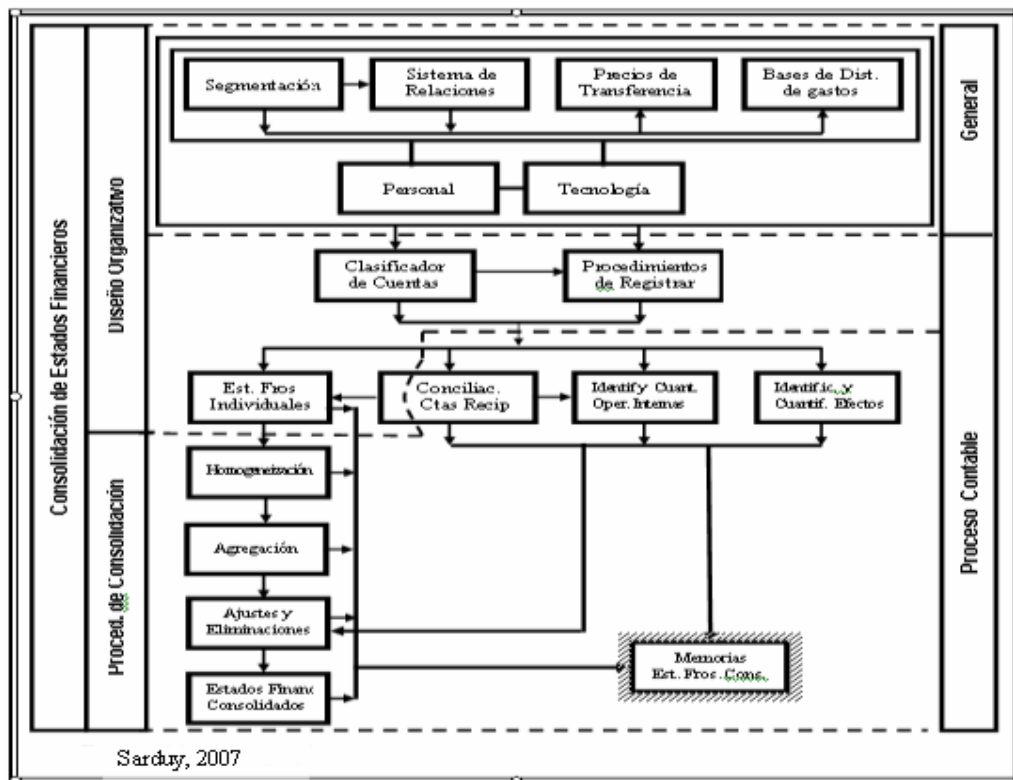


Figura 1. Elementos del proceso de consolidación como sistema.

Como elementos esenciales que caracterizan este procedimiento están:

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

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

Fuente: Sarduy 2007.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La adecuada identificación de las operaciones internas, en un escenario descentralizado, es clave en la definición de los procesos de consolidación, lo que se logra con la incorporación de las cuentas recíprocas, de ingresos y gastos internos (o su cálculo), de materiales internos comprados, y con los cargos a las cuentas de procesos y de gastos por los elementos de traspasos internos. La cuantificación de las operaciones internas se determina a partir de los saldos, importes y cálculos que muestran las cuentas y análisis indicados; la que es expresión, además, de una parte importante de los efectos de éstas operaciones, pero no son los únicos efectos.

La identificación y cuantificación de los efectos de las operaciones internas depende de las situaciones presentes en cada empresa. La identificación y cuantificación de los efectos de las operaciones internas quedan reflejadas en los saldos de las cuentas recíprocas, en los saldos de las cuentas de ingresos y gastos internos, en los importes de los cargos a las cuentas de

procesos y de gastos por traspasos internos. Además, siempre que se consideren ingresos y gastos internos habrá que identificar el efecto producido sobre las cuentas de inventarios, de procesos y de gastos. El margen obtenido (positivo o negativo) por las UEB cuando venden producirá efectos sobre las citadas cuentas, el que deberá cuantificarse siguiendo procedimientos que alcancen la mayor objetividad posible. También se tomará en cuenta el efecto en cadena producido por dicho margen, como se ilustra en la siguiente figura:

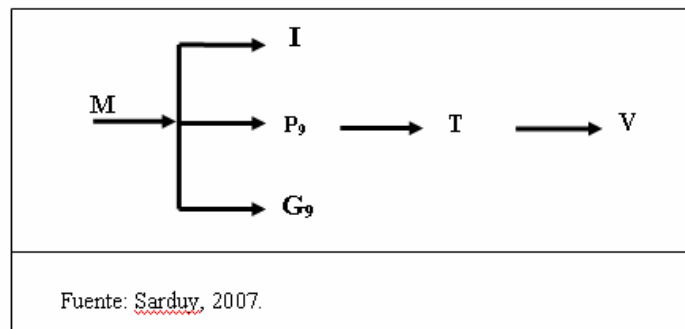


Figura 3. Efecto en cadena del margen interno.

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

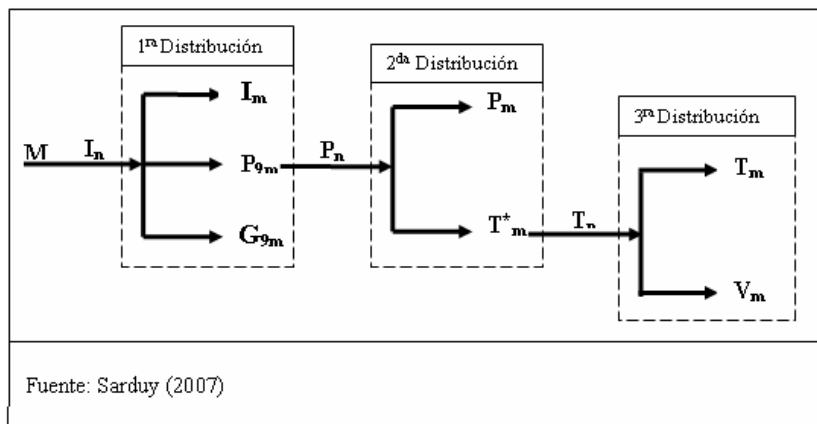


Figura 4. Cuantificación del efecto del margen interno.

En la primera distribución se tomarán como bases más apropiadas las unidades de productos en existencias en inventarios comprados (I), consumidos en el proceso productivo (P_9), o cargados a gastos (G_9); o de manera más global el saldo de I y los importes comprendido en

los análisis P_9 y G_9 . En la segunda distribución se pueden tomar como base las unidades terminadas en el período (T^*) y las unidades equivalentes en proceso (P), por producto o grupo de ellos donde intervienen operaciones internas, o el saldo de la cuenta de producción en proceso (P) y el costo total de los productos terminados en el período (T^*) por concepto de los productos donde intervienen operaciones internas; no es apropiado, en este caso, los importes totales de procesos y de productos terminados. En la tercera distribución las unidades de productos o los importes asociados, de los productos que intervienen en operaciones internas, que se encuentran en el inventario final (T) y los vendidos (V), por tipo o grupo de productos, constituyen las bases apropiadas para estas fase de distribución del margen; no es factible el empleo de los saldos totales de producción terminada y de costo de venta.

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

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

A partir de los balances de comprobación de todas las entidades contables homogeneizados y agregados, e identificadas y cuantificadas las operaciones internas y sus efectos, se procede a la incorporación de los **asientos de ajustes y eliminación**. Se deben elaborar las hojas de trabajos para la obtención de la información del Estado de Resultado consolidado y del Balance General consolidado, proceso que se realiza extra-libros, cuyo formato debe permitir

la obtención de los estados financieros agregados, la presentación de los ajustes y eliminaciones y la obtención de los estados consolidados. La hoja de trabajo para el Estado de Resultado consolidado se realiza cuando las relaciones de producción entre los segmentos de la empresa originan resultados internos. Para elaborar la hoja de trabajo del Balance General consolidado se parte del Balance General de cada entidad contable, incluyendo el de la Dirección de la Empresa. Los ajustes y eliminaciones consisten en eliminar las cuentas de adeudos y obligaciones internas, las cuentas de operaciones entre dependencias y ajustar los importes correspondientes a los márgenes incorporados en las cuentas de inventarios de materiales comprados, de procesos y productos terminados.

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

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

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

- g) Los estados financieros consolidados obtenidos completan las memorias necesarias para las evidencias probatorias de todo el proceso que se ha seguido.

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

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

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

1.1 Generalidades.

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

Todos los servicios descritos anteriormente se realizan a obras de arquitectura, turísticas, científicas, agropecuarias, industriales, sociales y de la defensa y se prestan a entidades nacionales y extranjeras. Además la actividad productiva que requieren las acciones constructivas y de servicios para la conservación y rehabilitación de las viviendas vinculadas y medios básicos de las FAR, así como la actividad comercial dirigida a la venta de fondos mercantiles y recursos materiales para las mismas.

La dirección de la Empresa Constructora Militar No.3 tiene como Política satisfacer las necesidades de los clientes según los compromisos y requisitos para la calidad pactados,

garantizando la eficacia en los servicios que presta con la tecnología a emplear. La Empresa garantiza la competencia de su personal. Todo ello se logra perfeccionando y manteniendo confianza a través del Sistema de Gestión de la Calidad basado en la NC ISO 9001: 2001 y su mejoramiento continuo.

MISION

Desarrollar y mantener un Sistema Integrado de Gestión eficaz y eficiente que contribuya a la mejora continua de la construcción de viviendas prefabricadas y todo tipo de obras turísticas, agropecuarias, científicas, industriales, sociales y de la defensa, así como las producciones de carpintería de aluminio enfocados a la satisfacción de los clientes.

VISIÓN

Con el Sistema Integrado de Gestión, contando con una eficaz ejecución técnica productiva de las obras asignadas, con el aseguramiento estable de los recursos materiales, humanos y financieros, así como la introducción de nuevas tecnologías, la empresa logra su mejora continua y satisface las necesidades de nuestros clientes.

La Empresa para desarrollar su ciclo productivo está organizada en una Dirección General con seis Departamentos pertenecientes al estaff de apoyo, seis Direcciones Funcionales, cuatro Unidades Básicas Aseguradoras (Industria de Materiales de la Construcción, Abastecimiento Técnico Material, Atención al Hombre y Equipos y Talleres) y ocho Unidades Básicas Constructoras, distribuidas en las provincias de Villa Clara, Cienfuegos, Santi Spiritus y Ciego de Ávila (Constructora Santa Clara, Constructora Viales, Constructora Manicaragua, Constructora Topes de Collantes, Constructora Cienfuegos, Constructora Santi Spiritus, Constructora Ciego de Ávila, Unidad Básica de Aplicaciones de Productos y Sistemas). Además cuenta con una Unidad Básica de Carpintería de Aluminio en producción cooperada con una firma colombiana. Tal como muestra su organigrama en el **Anexo No.1 “Estructura Organizativa de la Empresa Constructora Militar No.3”**

Los Departamentos pertenecientes al estaff de apoyo: Departamento de Control Interno, de Aseguramiento de la Calidad, de Ciencia y Tecnología, de Seguridad, Salud del Trabajo y Medio Ambiente (SST – MA), de Régimen Especial de Seguridad y Defensa (RES), de

Cuadros, subordinados a las Dirección General establecen una adecuada comunicación entre la Dirección de la Empresa y las demás subdivisiones estructurales y con los trabajadores en general. Crean las condiciones necesarias para la mayor participación de los trabajadores en los procesos de dirección, descentralizan la administración de los recursos y aseguran que se eleve la eficiencia en la gestión económica.

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

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

La Unidad Básica de Abastecimiento Técnico Material (UBA) suministra a las Unidades Constructoras y Aseguradoras los materiales fundamentales, materias primas y materiales, medios de protección y herramientas de trabajo, para la construcción de obras de interés para

la defensa nacional, construcción de viviendas y otras obras de carácter social, científicas, industriales, agropecuarias y turísticas. Tanto a entidades nacionales como extranjeras. Actividades de aseguramiento multilateral y de apoyo al proceso inversionista de la construcción.

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

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

La Unidad Básica Industria de Materiales de la Construcción (UBI) asume la producción de hormigón premezclado, elementos prefabricado, estructuras metálicas y carpintería de madera para las distintas obras en ejecución de la empresa y para terceros según las capacidades disponibles. Así como montajes tanto de construcción civil como de producciones estructurales y mantenimientos a las máquinas herramientas de los diferentes talleres y enrollado de motores. Subordinada a esta unidad básica existe una Brigada Integral de Mantenimiento, encargada del mantenimiento y reparación de la pequeña mecanización, las plantas dosificadoras de hormigón, los equipos del taller de maquinado, las instalaciones eléctricas de los talleres, oficinas y demás infraestructura, y otros trabajos de mecánica y electricidad a nivel de empresa. La construcción, reparación y mantenimiento de los moldes metálicos son realizados por la Brigada Integral de Producciones Metálicas de esta unidad.

Las UB Aseguradoras (UBA, UBET y UBAH) tienen representación en las UB Constructoras a través de Brigadas Integrales (BI), asegurando el proceso productivo de la construcción. Las direcciones de las UB Constructoras tramitan con las brigadas integrales sus necesidades con relación a los suministros de materiales, servicios y equipos que presentan, según la ejecución del plan de producción y éstas son las encargadas de abastecer y servir al constructor directamente según la actividad que realizan. Las brigadas integrales son una estructura organizativa con la contabilidad descentralizada, emiten Estados Financieros al final del periodo, que son consolidados en las UB Aseguradoras que son su dirección inmediata superior.

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

2.2 Relaciones Internas y Externas de las Unidades Básicas.

Las Unidades Básicas tienen un alto nivel de especialización, lo que origina un alto grado de dependencia productiva y un gran volumen de operaciones económicas internas entre las UB Aseguradoras y Constructoras, incluyendo la Jefatura Empresa. La estructura contable descentralizada de las unidades básicas y sus relaciones con los clientes y suministradores, están amparadas mediante contratos económicos, según lo dispuesto por el Ministro de las FAR en su Orden No.269 de fecha 24 de Enero del 2000. “Para el Perfeccionamiento de la Organización en las FAR, de lo establecido en el Decreto 129/91”, donde aparecen las Instrucciones Generales para la Contratación Económica en las FAR y las Reglas de Procedimiento para la solución de las controversias y conflictos económicos entre Entidades Militares, Económicas e Instituciones de las FAR, así como la Directiva 84/03 del Ministro de las FAR para poner en vigor las regulaciones del proceso Inversionista en las FAR. Entiéndase relaciones económicas contractuales también entre UB Aseguradoras y Constructoras pertenecientes a la Empresa.

Las UB Constructoras luego de convenir con los inversionistas los presupuestos de gastos por obra, presentan las necesidades de materiales, equipos, fuerza de trabajo y producción

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

La conformación del precio o valor por el cual se contratará y ejecutará una obra u objeto de obra, se efectúa según lo reglamentado en la instrucción del sistema de precios de la construcción, la que se complementa por un conjunto de documentos que determinan los recursos, costos y precios normados que permiten valorar los servicios de construcción. Este sistema de precios se denomina PRECONS, puesto en vigor por las Resolución V-64, de fecha 27 de Abril de 1998, Resolución V-123, de fecha 16 de Julio de 1998 del Ministerio de Finanzas y Precios, donde se pone en vigor el Sistema de Precios para la Construcción y la Documentación complementaria para el PRECONS y la Resolución No.81 de 1998 Metodología para los presupuestos de gastos en MLC.

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

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

- ✓ La UB Abastecimiento suministra materiales fundamentales, materias primas y materiales auxiliares, medios de protección y herramientas de trabajo a las UB Constructoras, incluyendo la UB Industria, así como materiales auxiliares y medios de oficina fundamentalmente a las UB y Jefatura Empresa.

- ✓ La UBAH presta servicios de comedor y cafetería, albergamiento, hospedaje y avituallamiento a nivel de Empresa.
- ✓ La UB Equipos y Talleres se encarga del equipamiento técnico, ingeniero, de transportación e izaje y cumple con sus funciones de alquiler de equipos para el proceso productivo a las UB Constructoras y de autos ligeros y de transportación de materiales a las Aseguradoras y Jefatura Empresa.
- ✓ La UB Industria tiene como objetivo fundamental la producción de elementos prefabricados (paneles y losas) vendidos a las UB Constructoras para las obras, en mayor medida; así como prefabricado menor y producciones de carpintería de madera y estructuras metálicas a la UBATM para su distribución.
- ✓ La UB Carpintería de Aluminio es una producción cooperada con la firma LENHER de Colombia, las producciones son destinadas a las obras del turismo, comercializadas en CUC. La unidad no cuenta con una cuenta bancaria en CUC por lo que opera a cuenta de Operaciones entre Dependencias, ya que las obligaciones de cobro y pago son ejecutadas por la Jefatura Empresa en la cuenta centralizada en CUC. Adicionalmente vende a la UB Abastecimiento producciones en moneda nacional, destinadas a las obras en construcción de la Empresa.
- ✓ La UB Constructora Viales presta servicios de movimiento de tierra, mantenimiento y reconstrucción vial y trabajos de urbanización, a las demás UB Constructoras, exceptuando a la Unidad Básica Constructora Aplicaciones de Productos y Sistemas, que en su actividad, impermeabilización de cubiertas y fachadas, tratamiento de zonas húmedas, decorado de interiores y exteriores, limpieza y control biológico, está destinada al acabado de las obras en construcción. Estas Unidades establecen contratos con las Constructoras y no directamente con el inversionista, por lo que son subcontratos del proceso inversionista.

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

Unidad Básica Aseguramiento Técnico Material (UBA)

Relaciones internas para la Empresa.

- ✓ Con las UB Aseguradoras y Constructoras: Por la venta de materiales.
- ✓ Con las UB Aseguradoras: Por la prestación de los servicios.
- ✓ Con la UB Planta Carpintería en Aluminio: Compra de producciones de aluminio para la construcción.
- ✓ Con la UBIM: Por la compra de elementos de prefabricado.

Relaciones externas para la Empresa.

- ✓ Compra de suministros para la construcción.

Unidad Básica Equipos y Talleres (UBET)

Relaciones internas para la Empresa.

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

Relaciones externas para la Empresa.

- ✓ Compra de piezas de repuesto, combustibles y lubricantes.

Unidad Básica Atención al Hombre (UBAH).

Relaciones internas para la Empresa.

- ✓ Con las UB Aseguradoras y Constructoras:
 - Prestación de Servicios de albergamiento y avituallamiento.

- o Prestación de Servicios de comedor y cafetería.
- ✓ Con la UB Aseguramiento: Por la compra de materias primas y materiales.
- ✓ Con la UB Equipos y Talleres: Por todo lo relacionado con la especialidad.

Relaciones externas para la Empresa.

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

Unidad Básica Industria de Materiales de la Construcción (UBIM).

Relaciones internas para la Empresa.

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

Relaciones externas para la Empresa.

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

Unidad Básica Carpintería de Aluminio

Relaciones internas para la Empresa.

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

Relaciones externas para la Empresa.

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

Unidad Básica Constructora Viales

Relaciones internas para la Empresa.

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

Unidad Básica Aplicaciones de Productos y Sistemas (Revinca)

Relaciones internas para la Empresa.

- ✓ Con las UB Constructoras: Impermeabilización de cubiertas, tratamiento de zonas húmedas y acabado decorativo de interiores y exteriores.

UB Constructora Santa Clara, UB Constructora Viales, UB Constructora Manicaragua, UB Constructora Topes de Collantes, UB Constructora Cienfuegos, UB Constructora Santi Spiritus, UB Constructora Ciego de Ávila, UB Aplicaciones de Productos y Sistemas.

Relaciones internas para la Empresa.

- ✓ Con la UBA: Compra de materiales fundamentales, materias primas y materiales auxiliares, insumos del constructor, medios de protección del trabajo y herramientas de trabajo.
- ✓ Con la UBET: Servicios de alquiler de equipos, transportación de materiales, de personal, izaje y otros servicios relacionados.
- ✓ Con la UBAH: Servicios de comedor y cafetería, albergamiento, avituallamiento, recreación.
- ✓ Con la UBIM: Producciones de elementos prefabricados.

Jefatura Empresa.

Relaciones Internas con las Unidades Básicas.

- ✓ Con la UBA: Compra de materias primas y materiales auxiliares, medios de oficina.
- ✓ Con la UBET: Servicios de alquiler de equipos, transportación de personal y otros servicios relacionados.
- ✓ Con UBAH: Servicios de comedor y cafetería, albergamiento, climatización de locales y refrigeración.

Las Relaciones de Resultados se derivan de todas las relaciones productivas que están presentes entre las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y la Jefatura Empresa,

según se ilustra en el **Anexo No.2 “Relaciones Productivas entre Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras”**. En el registro contable de estas operaciones se generan ingresos y gastos internos, aunque en cada caso se presentan particularidades que serán descritas en los procedimientos contables. Adicionalmente a lo anterior son consideradas relaciones internas que afectan los resultados de las entidades contables:

- ✓ Redistribución de gastos de las UB Constructoras a las UB Aseguradoras.
- ✓ Transferencia de las utilidades de las Unidades Básicas hacia la Jefatura Empresa.

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

Relaciones Internas entre UB Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa.

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

Relaciones Externas para la Empresa.

- ✓ Cobro a los inversionistas.
- ✓ Pago de las contribuciones a Organismos Superiores.
- ✓ Pago de las obligaciones con el presupuesto del Estado.

Las Relaciones de Control establecidas por la Dirección de la Empresa para controlar contablemente a las unidades básicas, se manifiestan en los mecanismos para el control patrimonial. (Principalmente asociado al movimiento patrimonial del grupo 600...)

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

2.3 Organización de la Actividad Contable.

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

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

Las fuentes de financiamiento para la empresa y sus unidades básicas, con el objetivo de cubrir obligaciones con el presupuesto, organismo superior, los suministradores y gastos

propios de la actividad de construcción, se garantizan con los cobros de las producciones ejecutadas por las UB Constructoras y el correspondiente cobro de anticipos de los contratos de ejecución de obra pactados con los inversionistas, así como el cobro de otras producciones y servicios prestados.

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

Es política de la empresa la adecuada identificación de los ingresos y gastos internos en cada UB Aseguradora y Constructora, así como el logro de la rentabilidad en éstas, para ello ha definido que se establezcan márgenes en los precios de los productos y servicios que se comercializan internamente, sin la pretensión de afectar el resultado final del consolidado a nivel de Empresa. Las unidades básicas de aseguramiento: UBAH, UBA y UBET, aplican a los productos vendidos, un margen de vinculación directa (recargo) para resarcir sus gastos. Sin embargo, no se originan cobros y pagos internos, sino que se hacen transferencias con uso de las cuentas Operaciones entre Dependencias. Cuenta ésta que registra las operaciones internas entre unidades básicas y es conciliada periódicamente.

La empresa tiene como herramienta fundamental para el tratamiento contable el clasificador de cuentas aprobado para la actividad, al cual se le han hecho adecuaciones para las operaciones internas (no salida empresa) que responden a las necesidades de la estructura

organizativa y que se muestra en el **Anexo No.3 “Clasificador de Cuentas Empresa Constructora Militar No.3”**.

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

Tomando en consideración que cada unidad básica presenta actividades particulares, y para fines informativos, se ha establecido la identificación de los costos, ingresos y gastos por actividad que se muestran en el **Anexo No.5 “Cuentas de Ingresos y Gastos Internos identificados por Unidad Básica ”**.

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

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

Relaciones de Producción entre las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras.

1. Suministro de materiales y similares de la UB Aseguramiento a las Unidades Básicas.
 - 1A. Transferencia de materiales de la Unidad Básica a las Brigadas Integrales.
 - 1B. Venta de materiales de la Brigada Integral a la Unidad Básica Constructora.
 - 1C. Venta de materiales de la Unidad Básica a las Unidades Básicas Aseguradoras y Jefatura Empresa.
2. Prestación de Servicios de Mantenimientos, Reparación y Alquiler de Equipos de la UB Equipos y Talleres a las Unidades Básicas Constructoras.
 - 2A. Transferencia de Servicios de la Unidad Básica a las Brigadas Integrales.

- 2B. Prestación de servicios de mantenimientos de las Brigadas Integrales a las Unidades Básicas Constructoras.
- 2C. Prestación de servicios de Alquiler de Equipos a las Unidades Básicas.
- 3. Servicios de Comedor y Cafetería, Albergamiento de la Unidad Básica Atención al Hombre a las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa.
- 4. Proceso de Producción y posterior venta de prefabricado de la UB Industria a las UB Constructoras y UB Aseguramiento.
 - 4A. Recepción de suministros y servicios en el proceso de producción.
 - 4B. Venta del prefabricado a las Unidades Básicas Constructoras.
 - 4C. Venta del prefabricado menor a la Unidad Básica de Aseguramiento.
- 5. Venta de Producciones de Aluminio de la Unidad Básica Carpintería de Aluminio a la Unidad Básica Aseguramiento.
- 6. Subcontratos de Producciones y servicios, de las Unidades Básicas Constructoras a las Inversiones.
- 7. Venta de la producción terminada de las UB Constructoras al Inversionista.

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

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

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

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

Las Unidades Básicas Aseguradoras al finalizar un período (mes), realizan análisis de gastos operacionales incurridos e igualan ingresos y gastos internos y la diferencia es contabilizada en la cuenta Desviación de Gastos entre Costo Real y Precio de Venta (814), las Unidades Básicas Constructoras contabilizan la diferencia de costo de producción a la cuenta Desviación de Gastos entre Costo Predeterminado y Real (817) a efectos de determinar las diferencias de consumo y gastos de materiales. Estas cuentas son reguladoras por lo que se presentan en el Estado de Resultado Consolidado de la Empresa.

Los saldos de las utilidades obtenidas al cierre del período (mes) en las Unidades Básicas, son transferidos a la Empresa, junto al importe de las obligaciones de la Unidad a transferir para la Empresa.

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

11. Redistribución de gastos indirectos desde las UB Constructoras a las UB Aseguradoras.
12. Análisis del presupuesto de gastos en las UB Aseguradoras, contabilización de la desviación de gastos.
13. Transferencia de utilidades de las Unidades Básicas a la Jefatura Empresa.
14. Transferencia del importe de las obligaciones de las Unidades Básicas a la Empresa.

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

15. Transferencia de saldos de la depreciación del año, a depreciación de años anteriores en las Unidades Básicas y Jefatura Empresa.
16. Cierre de las cuentas nominales acreedoras y deudoras en las Unidades Básicas y la Jefatura Empresa.

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

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

20. Eliminación de las cuentas de Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo.
21. Eliminación de ingresos y gastos internos.
22. Eliminación de adeudos de las unidades básicas con la empresa.
23. Eliminación de las utilidades recibidas de las UB.

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

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

Para organizar y garantizar la información financiera, que obedezca a la estructura señalada y cumpla los requisitos del registro oportuno de los hechos económicos, se ha estructurado el flujo informativo del área contable. Las unidades básicas constructoras elaboran mensualmente balances generales y estados de resultados que responden a los registros económicos de su actividad principal. Las unidades básicas aseguradoras consolidan mensualmente los balances que presentan las brigadas integrales, emitiendo balance de comprobación y estado de resultados por unidades básicas a la empresa, junto a informaciones complementarias que se presentan en modelos adjuntos, tales como Informe de Aportes y Contribuciones, Informe de Cuentas por Cobrar y Pagar, Informe de Análisis de las Cuentas de Gastos Internas, Informe de Producción Terminada y Vendida, Certificación de Producción por el Constructor, Modelo 711 de las unidades básicas que operan con divisa.

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

1. Agregación de los Balances de Comprobación de Salos de las Unidades Básicas.
2. Eliminación de los saldos de las cuentas Operaciones entre Dependencias.
3. Eliminación de ingresos, costos y gastos internos.

Los balance de comprobación de las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras constituyen los datos primarios para el consolidado de la Empresa Constructora Militar No.3. El proceso de agregación de balances de comprobación de saldos se desarrolla de forma automatizada, en el **Anexo No.8 “Balance Agregado de la Empresa Constructora Militar No.3”**, ilustra el agregado de la Empresa al cierre de Diciembre de 2006.

Luego de verificar que la información se encuentre revisada y cuadrada, se procede a realizar los ajustes y eliminaciones necesarios, a efecto de obtener la Información Financiera Consolidada. La eliminación de las cuentas Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo, se realiza según la conciliación entre éstas, como se presenta en el **Anexo No.9 “Conciliación de las Cuentas Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivos”**. A partir de la información obtenida se realiza el asiento de ajuste como se muestra en la Operación No.20 en el **Anexo No.7 “Tratamientos Contables de las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa”**.

A los efectos de eliminar las partidas de ingresos y gastos internos de las UB Aseguradoras, se realiza asiento de ajuste de saldos, después de realizado el ajuste de la Desviación de Gastos en las Unidades, como se ilustra en la Operación No. 21 en el **Anexo No.7 “Tratamientos Contables de las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa”**.

Efectuados estos tratamientos contables queda conformado el Balance General Consolidado de la Empresa Constructora Militar No.3, la cual tendrá la responsabilidad de cumplir los requisitos exigidos con el organismo superior, la Oficina de Administración Tributaria y el Presupuesto del Estado. La columna No.1 del **Anexo No.10 “Balance General Consolidado de la Empresa Constructora Militar No.3”** y la columna No.1 **Anexo No.11 “Estado de Resultado Consolidado”** presentan la Información Financiera de la Empresa Constructora Militar No.3 al cierre Diciembre de 2006.

2.5 Cierre del Período Contable en la Empresa Constructora Militar

Al finalizar un período contable se procede a realizar cierre de las cuentas nominales, cuadro de las utilidades de las Unidades Básicas y el cierre de las cuentas Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo.

El Estado de Resultado Consolidado que se emite al cierre del año se obtiene aplicando el mismo procedimiento de los meses anteriores con la opción del sistema de eliminación de cuentas internas reciprocas. En cambio el Balance General Consolidado que se obtiene al cierre del año, post cierre, comprende las obligaciones derivadas de la distribución de las utilidades y la creación de las reservas patrimoniales, el **Anexo No.12 “Análisis de la Utilidad”**, presenta la distribución de la utilidad obtenida por la empresa en el año 2006, en la Operación No.19 del **Anexo No.7 “Tratamientos Contables de las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa”** se presenta el asiento contable de la distribución de la utilidades que se realiza en la empresa al finalizar el período contable.

Para el cuadro de las utilidades de las Unidades Básicas se utilizan las cuentas de Operaciones entre Dependencias. Las Unidades Básicas que cierran el período con pérdidas son financiadas con la utilidad acumulada por meses de las Unidades Básicas que cierran el período con ganancias. En la Operación No.18 del **Anexo No.7 “Tratamientos Contables de las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa”** se presenta el asiento realizado en la Empresa para el financiamiento de las unidades básicas que cierran el período Diciembre de 2006 con pérdidas.

El asiento de cierre de las cuentas nominales de la Empresa Constructora Militar No.3 se presenta en la Operación No.16 – II del **Anexo No.7 “Tratamientos Contables de las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa”**

Terminado el proceso de cierre en la Empresa Constructora Militar No.3, las Unidades Básicas realizan los cierres del período, cierre de las cuentas de Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo, utilizando la cuenta 602 Inversión Estatal Financiamiento Capital de Trabajo para la diferencia en estas cuentas, ajuste de la depreciación acumulada del año, cierre de las cuentas nominales y la transferencia o financiamiento de utilidades

según el resultado final de la Unidad Básica. Estas operaciones están representadas en la Operación No.16 – I Cierre de las cuentas nominales en las Unidades Básicas y la Operación No.18 financiamiento a las unidades básicas por pérdidas del período en el **Anexo No.7 “Tratamientos Contables de las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa”**

Con la descripción de la estructura organizativa de la Empresa Constructora Militar No.3, el proceso de registro de las operaciones del esquema interno de la contabilidad y los pasos seguidos para la consolidación de los Estados Financieros en el nivel de la Empresa, se ha logrado efectuar el Diagnóstico del Proceso de Consolidación siguiendo los elementos presentados en el Procedimiento General para la Consolidación de los Estados Financieros en Empresas Descentralizadas, como se presenta en el siguiente capítulo, **“Diagnóstico y validación del procedimiento de consolidación financiera ”**

CAPITULO III: DIAGNOSTICO Y PERFECCIONAMIENTO DEL PROCEDIMIENTO DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA MILITAR No.3.

En el capítulo anterior se analizó el proceso de registro contable de las operaciones internas entre las unidades básicas de la Empresa Constructora Militar No.3, así como el proceso de consolidación de la información financiera.

En este capítulo se presenta el resultado del diagnóstico del procedimiento de consolidación, sobre la base del procedimiento de consolidación la propuesta por Sarduy (2006). A partir de ello se propone el perfeccionamiento del procedimiento para la consolidación de la información financiera en la empresa, con el que se obtiene una información consolidada más objetiva, donde se logran identificar las distorsiones que afectan el resultado y la situación financiera de la empresa.

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

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

Aspectos Positivos:

- **Del proceso de registro**

Como aspectos positivos del proceso contable se aprecia: la adecuada organización de la actividad contable de la Empresa. El empleo de las cuentas Operaciones entre Dependencias para evitar los cobros y pagos entre las Unidades Básicas y con ello la centralización de las cuentas bancarias, logrando el control de las finanzas centralizadas en la Empresa. La actividad de conciliación de las cuentas Operaciones entre Dependencias, como herramienta de trabajo para el cuadro entre Unidades Básicas al término del período (mes). Adecuada

identificación de las operaciones internas, utilización de cuentas de ingresos según la Unidad Básica Aseguradora como lo es: UB Abastecimiento (911), UB Equipos y Talleres (902), UB Atención al Hombre (906) y UB Industria (901); y gastos internos como lo son: UB Abastecimiento (826), UB Equipos y Talleres (833), UB Atención al Hombre (825) y UB Industria (812); y los cargo a las cuentas de procesos y gastos por elementos de traspaso interno en las Unidades Básicas Constructoras (700). Sin embargo no son utilizados en todos los casos adecuadamente en el proceso de consolidación.

También es correcto el proceso de cierre de las cuentas nominales en las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y la Jefatura Empresa. Se considera correcto el empleo de los elementos de gastos identificados en naturales y de traspaso (NSE) lo cual permite identificar el total de gastos por elementos a nivel de empresa y facilita el procedimiento de consolidación.

- **Del proceso de Consolidación.**

El proceso de consolidación está adecuadamente organizado, a partir de los Balances de Comprobación de las unidades básicas homogeneizadas y agregadas, e identificadas y cuantificadas las operaciones internas. Se aprecia un intento de asientos de ajuste y eliminaciones de las operaciones internas. Está bien diferenciado el proceso de consolidación en los periodos intermedios y al cierre del año. Aunque existen elementos que deben ser superados.

Aspectos Negativos:

- **Del proceso de registro**

Como elementos negativos del proceso de registro contable lo es el procedimiento seguido para la transferencia de utilidades que efectúan las Unidades Básicas al finalizar cada mes, que representa una operación innecesaria (Operación No.13 del **Anexo No.7 “Tratamientos Contables de las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa”**). Las cuentas que se afectan no producen alteraciones en los resultados, ni en la situación de los Estados Financieros.

Aunque el proceso de cierre de las cuentas Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo en las Unidades Básicas se enfoca correctamente, es incorrecta la utilización de la cuenta - 602 Inversión Estatal Financiamiento del Capital de Trabajo- de acuerdo con lo estipulado en las Normas Cubanas de Información Financiera, pues este nombre no se corresponde con el contenido dado a este caso.

En la UB Abastecimiento no se efectúa una adecuada identificación de los ingresos por ventas externas y de los gastos incurridos por estas ventas. La unidad básica utiliza la cuenta 911 Ventas de materiales para la producción (NSE) tanto para el registro de las ventas tanto internas como externas, estas últimas ascienden en el 2006 a \$271249,69 y el costo de ventas externas asciende a \$238511,42. Ambos fueron considerados internos, y se eliminaron en el proceso de consolidación.

- **Del proceso de Consolidación.**

Es una deficiencia del proceso de consolidación la inadecuada identificación y cuantificación del margen interno (positivo o negativo) en las operaciones que se derivan de las relaciones entre Unidades Básicas. No se determina su efecto en los saldos de las cuentas de ingresos y gastos internos, en los importes de los cargos a las cuentas de procesos y sobre las cuentas de inventarios. Por tanto no se identifica el efecto en cadena producido por dicho margen interno, distorsionando los saldos que se presentan en los Estados Financieros Consolidados.

Las Unidades Básicas al finalizar un período (mes), contabilizan la diferencia de las Ventas Internas y Costo de Venta Interno a la cuenta de Desviación de Gastos entre Costo Predeterminado y Real (817), que se presenta en el Estado de Resultado Consolidado, lo mismo ocurre con la diferencia de las cuentas de gastos e ingresos internos que se abona a la cuenta Desviación de Gastos entre Costo Real y Precio de Ventas (814), lo cual no es totalmente adecuado, ya que la existencia del margen de utilidad interna produce una sobre o subvaloración en las cuentas de proceso, en las cuentas de inventarios y otras cuentas de gastos que no quedan eliminadas en el proceso de consolidación según lo explicado, distorsionando los saldos que se presentan en los Estados Financieros Consolidados. Asociado a este problema se aprecia además que la UB Abastecimiento considera las ventas

externas como ventas internas y fija el costo de ventas interno, lo cual es incorrecto. Es recomendable en esta unidad básica utilizar una cuentas de ventas y costo de ventas externas.

La no documentación del procedimiento de consolidación, la insuficiente integración al proceso contable y su falta de concepción como sistema produce dificultades para su análisis, aplicación y transparencia.

En resumen, en el proceso de consolidación seguido, de acuerdo con las observaciones anteriores, se producen distorsiones en varias cuentas y con ello varios indicadores financieros.

Tomando en cuenta el resultado del diagnóstico se presenta a continuación el procedimiento a seguir para el proceso de consolidación en la empresa, en base al cual se perfecciona el procedimiento que se desarrolla en la empresa.

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

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

1. Homogenización: Se logra de forma natural, a partir de los estados financieros de las unidades básicas y la jefatura empresa, estos están expresados bajo los mismos criterios y métodos contables.
2. Agregación: Sumarización de los estados financieros de las unidades básicas y la jefatura empresa, previamente homogeneizados.
3. Identificación y cuantificación de las operaciones internas, no solo aquellas recogidas en las cuentas de Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo, sino en otras cuentas de utilización interna.
4. Identificar y cuantificar el efecto de las operaciones internas, sobre todo aquellas que están asociadas a la utilidad interna. Seguir la lógica del efecto en cadena del margen interno, como se demuestra en los cálculos realizados, en la validación práctica.
5. Elaboración de las hojas de trabajo para la obtención del Estado de Resultado y el Balance General de la Empresa Constructora Militar No.3, incluyendo la presentación de

ajustes y eliminaciones. Los ajustes que se proponen son:

I. Ajustes y eliminaciones al Estado de Resultado.

CUENTA	SUB CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
901		Venta de la producción industrial (NSE)		xxx	
902		Venta de alquiler de equipos y Transp.(NSE)		xxx	
906		Venta de servicios atención al hombre (NSE)		xxx	
911		Venta de materiales para insumo (NSE)		xxx	
810		Costo de la producción vendida			xxx
812		Costo de la producción industrial (NSE)			xxx
816		Costo de materiales vendidos (NSE)			xxx
822		Gastos Generales y Administración			xxx
825		Gasto de servicios atención al hombre (NSE)			xxx
826		Gastos de distribución y ventas (NSE)			xxx
826A		Gastos de Distribución y Ventas Externos			xxx
833		Gastos de operaciones de insumo (NSE)			xxx
999		Resultado			xxx
Ajuste y eliminaciones de operaciones internas.					

La afectación de ingresos y gastos internos se realiza por los importes considerados en el agregado empresarial. El crédito a Costo de Venta externo y a Gastos, representa el margen incorporado en las mercancías vendidas y en las cuentas de gastos, según la distribución realizada. Con esta afectación se elimina dicho margen. El ajuste a estas cuentas representa el margen realizado en el período. El crédito a Resultado representa el margen incorporado en las cuentas de Inventarios de materiales, producción terminada y de procesos, representa el margen no realizado en dichas cuentas. Con la afectación se disminuyen las utilidades del agregado empresarial.

II. Ajustes y eliminaciones del Balance General.

CUENTA	AJUSTE		PARCIAL	DEBE	HABER
451	(1)	Obligaciones de las UB co la Empresa (NSE)	xxx		
567	(1)	Cuentas por pagar diver. e/ent empresa (NSE)	xxx		
575	(1)	Operaciones entre Dependencias (P)	xxx		
576	(1)	Operaciones entre Dependencias (P)	xxx		

577	(2)	Operac. e/ Dependencias MI no realizado (P)	xxx		
170	(1)	Adeudos de las UB con la Empresa (NSE)			xxx
189	(2)	Materias primas y materiales			xxx
190	(2)	Inventario producido para insumo			xxx
342	(1)	Cuentas por cobrar divers. ent empresa (NSE)			xxx
350	(1)	Operaciones entre dependencias (A)			xxx
351	(1)	Operaciones entre Dependencias (A)			xxx
700	(2)	Producción Principal en Proceso			xxx
701	(2)	Producciones Auxiliares en Proceso			xxx
702	(2)	Inversiones con Medios Propios			xxx
703	(2)	Producción Animal en Proceso			xxx
Ajuste del margen no realizado del período.					

El ajuste No.1 representa la eliminación de las cuentas reciprocas. El ajuste No.2 representa el margen incorporado en la cuenta de Materias primas y materiales (189), producción terminada (190) y de procesos (700). El débito a la cuenta Operaciones entre dependencias margen no realizado pasivo (577) representa el margen no realizado en dichas cuentas. Con la afectación se disminuyen las utilidades del agregado empresarial.

La afectación a Resultado, para un segundo período, se realiza por la variación entre el margen final y el margen inicial en estas cuentas. Si el margen no realizado en el inventario al final es mayor que en el inventario inicial se acredita a Resultado por la diferencia, si es a la inversa se debita.

6. Desarrollar el proceso de homogenización y agregación de la información confeccionándose las hojas de trabajo para la obtención de los estados financieros.
7. Obtención de los Estados Financieros Consolidados.
8. Conformación de las memorias de los Estados Financieros de la Empresa.
 - a) Información Financiera recibida de la Unidades Básicas.
 - b) Información de las conciliaciones de las cuentas recíprocas.
 - c) Hojas de trabajo para la determinación del margen interno y su distribución entre las diferentes partidas que se afectan.
 - d) Hojas de trabajo para la presentación de ajustes y eliminaciones necesarios en la

obtención de estados consolidados.

e) Estados Financieros Consolidados de la Empresa Constructora Militar No.3.

Para la aplicación del procedimiento se requiere del perfeccionamiento de un grupo de aspectos negativos que persisten la empresa señaladas en el diagnóstico.

3.2 Plan de Perfeccionamiento para el proceso de Consolidación de la Empresa Constructora Militar No.3.

Para aplicar el procedimiento propuesto por Sarduy (2006) es necesaria la corrección de algunos elementos del proceso de registro que actualmente se sigue en la empresa que fueron detectados y analizados.

Adecuaciones al procedimiento de registro.

- a) Eliminar el registro de la transferencia de utilidades que realizan tanto las unidades básicas como la empresa al cierre de un período (mes), este registro se muestra en la Operación 13 y el cuadro de las utilidades y financiamiento a las unidades con pérdidas al cierre de año Operación 18 del **Anexo No.7 “Tratamientos contables de las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa”**. Este registro es innecesario ya que no tiene afectación en el Balance General de la Empresa.
- b) Definir una cuenta del grupo 600 Patrimonio para el cierre de las cuentas de Operaciones entre Dependencias. En el proceso actual la cuenta utilizada 602 Inversión Estatal Financiamiento de Capital Financiero no se corresponde con la operación realizada. Se propone utilizar la cuenta 605 Cierre de Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo, a fines de lograr una mejor identificación del nombre de la cuenta con el comprobante de cierre de estas cuentas.
- c) En el proceso de registro de las ventas de materiales a terceros en la UB Abastecimiento identificar éstas utilizando cuentas de ingresos y costos de ventas externos. Se recomienda utilizar la cuenta 900 Ventas de Mercancías y la cuenta 811 Costo de la Mercancía Vendida, el registro contable de esta operación quedaría así:

I. Operación de venta de materiales a terceros en la UB Abastecimiento.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
--------	------------	----------	-------------	---------	------	-------

341			Cuenta por cobrar diversas externas		xxx	
	000		Cliente	xxx		
811			Costo de la mercancía vendida		xxx	
189			Materias primas y materiales			xxx
900			Ventas de Mercancías			xxx
Contabilizando ventas de materiales a terceros en la UB Abastecimiento.						

d) Concebir en la Dirección de la Empresa el ajuste por margen interno no realizado, para ello debe habilitarse una cuenta en el rango de las cuentas de Operaciones entre Dependencias, se propone la cuenta 577 Operaciones entre Dependencias Margen no Realizado Pasivo, margen positivo y 352 Operaciones entre Dependencias Margen no Realizado Activo, margen negativo.

I. Operación que realiza la Empresa para ajustar el saldo del resultado del período por el margen interno no realizado, margen positivo.

CUENTA	SUB CUENTA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
999		Resultado		xxx	
577		Operaciones entre dependencias margen no realizado (P)			xxx
Ajuste en la Empresa para reconocer el margen interno no realizado cierre período 2006					

Este registro a nivel de empresa expresa el margen interno no realizado que distribuido adecuadamente quedó como resultado interno en el año que cierra.

e) Eliminar del proceso de registro en las unidades básicas aseguradoras la desviación del gasto contabilizado a la cuenta 814 Desviación de gastos entre costo real y precio de venta, como resultado de la diferencia entre ingresos internos y gastos internos.

Aplicación del procedimiento propuesto para la consolidación de la información financiera de la Empresa Constructora Militar No.3.

Para la aplicación del procedimiento, a partir de la información financiera al cierre de 2006, fue necesaria la reconstrucción de la información, para prepararla de acuerdo con las necesidades informativas del procedimiento.

La reconstrucción de la información se logró a partir de los siguientes comprobantes:

1. Eliminación en los libros de la empresa de los saldos de las cuentas 452 Utilidades Recibidas de las unidades básicas y 160 Transferencia de utilidades, por considerarse su origen innecesario.

CUENTA	SUB CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
452		Utilidades recibidas de las unidades básicas	4141882,65	
160		Transferencia de utilidades		4141882,65
Eliminando el saldo de las transferencias de las unidades básicas en los libros de la empresa				

2. Reconocimiento de las ventas externas de la UB Abastecimiento y los costos asociados.

CUENTA	SUB CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
810		Costo de la producción vendida	238511,42	
911		Venta de materiales para la producción (NSE)	271249,69	
816		Costo de los materiales vendidos		238511,42
905		Ventas		271249,69
Reconociendo ventas externas en la UB Abastecimiento.				

Los importes de este comprobante fueron determinados a partir del registro de ventas externas de la UB Aseguramiento.

3. Reconocimiento en los libros de la Dirección de la Empresa del margen interno no realizado y ajuste de la utilidad.

CUENTA	SUB CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
999		Resultado	49610,77	
577		Operaciones entre dependencias margen no realizado (P)		49610,77
Ajuste del resultado del período por el margen interno no realizado.				

4. Reversión de los asientos de la UB Aseguradoras por la desviación de gastos, para eliminar la cuenta 814 Desviación de gastos entre costo real y precio de ventas y restablecer los saldos finales asignados a las cuentas de gastos internos.

CUENTA	SUB CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
--------	------------	-------------	------	-------

814		Desviación de gastos	846244,71	
812		Costo de la producción para insumo (NSE)		206769,92
826		Gastos de distribución y ventas (NSE)		26379,64
825		Gastos de servicio atención al hombre (NSE)		323113,09
833		Gastos de operaciones insumo (NSE)		289982,06
Eliminación de la cuenta 814 de los libros de la empresa.				

Los importes de este comprobante se determinaron a partir del análisis de las cuentas de gastos internos incurridos en cada UB Aseguradora.

Con estos comprobantes se prepara la información para el procedimiento de consolidación de acuerdo con el procedimiento propuesto.

Aplicación del Procedimiento de Consolidación

1. **Homogenización:** La homogenización se logra de forma natural al seguir las políticas establecidas para la empresa, a partir de las conciliaciones de las cuentas recíprocas. El **Anexo No.9 “Conciliación de las cuentas Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo de las Unidades Básicas”** muestra las conciliaciones de operaciones internas entre unidades básicas en las cuentas de Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo y lo adecuado de este método en la empresa.
2. **Agregación:** El resultado de la agregación se presenta en el primer par de columnas del **Anexo No.14 “Hoja de Trabajo para el Estado de Resultado de la Empresa Constructora Militar No.3”** y **Anexo No.15 Trabajo para el Balance General de la Empresa Constructora Militar No.3”**, a partir de la información reconstruida.
3. **Identificación y cuantificación de las operaciones internas:** Se logra a partir de la utilización de las cuentas de Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo, previamente conciliadas, como lo demuestra el **Anexo No.9 “Conciliación de las cuentas Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivo de las Unidades Básicas”** y la utilización de cuentas de ingresos y gastos internas, que se identifican en el clasificador de cuentas de la empresa como cuentas no salida empresa (NSE) en el **Anexo No.3 “Clasificador de Cuentas Empresa Constructora Militar No.3”** y en las hojas de trabajo **Anexo No.14 “Hoja de Trabajo para el Estado de Resultado de la Empresa**

Constructora Militar No.3” y Anexo No.15 Hoja de Trabajo para el Balance General de la Empresa Constructora Militar No.3”; así como de las cuentas de derechos y obligaciones internas.

4. Identificación y cuantificación del efecto de las operaciones internas.

a) Determinación del margen de utilidad interno: En la Tabla No.1 del **Anexo No.13 “Determinación y Distribución del Margen Interno”** se toma el saldo de las cuentas de ingresos internos de las unidades básicas que operan con estas cuentas y se le resta el saldo de los gastos internos que correspondan. En el caso de la UBA, debido al procedimiento incorrecto del registro de la ventas, se restó del saldo de la cuenta lo correspondiente a ventas externas, y al costo de ventas se le restó lo perteneciente a operaciones externas, a tales efectos se dedujo el saldo de gastos internos mediante un coeficiente en función del peso específico sobre total de las ventas.

b) Distribución del margen interno entre cuentas de inventarios, procesos y gastos, En la Tabla No.2 del **Anexo No.13 “Determinación y Distribución del Margen Interno”** se detalla este procedimiento:

- Se sigue la lógica del efecto en cadena del margen interno.
- Se determinan los segmentos relacionados.
- Se distribuye el margen interno de cada unidad básica entre las cuentas que son afectadas por traspasos internos, cuentas de producción: 700 Producción principal en proceso, 701 Producciones auxiliares en proceso, 702 Inversiones con medios propios, 703 Producción animal en proceso, 704 Producción industrial en proceso, 706 Producción con destino a insumo; cuentas de gastos 731 Gastos indirectos de producción, 822 Gastos generales y de administración, 826A Gastos de distribución y ventas, cuenta ésta que representa el saldo de gastos por ventas externas de la UB Abastecimiento; costos externos 810 Costo de la producción vendida; y cuentas de inventarios.
- Se tomó como base para la primera distribución los saldos de traspasos internos a las cuentas mencionadas.
- En la segunda distribución se toma como base los saldos finales de las cuentas de proceso y el monto de la cuenta 190 Inventario producido para insumo cargado en el período, para asignarles los márgenes incorporados en la primera distribución,

que se trasladan a la segunda.

- En la tercera distribución, el margen asignado en la segunda distribución a la cuenta 190 Inventario producido para insumo, se distribuye entre el saldo final de esta cuenta y lo que pasó a costo de ventas en la cuenta 810 Costo de la producción vendida.

c) Determinación del efecto total del margen interno en cada una de las cuentas: En la Tabla No.3 del **Anexo No.13 “Determinación y Distribución del Margen Interno”** se muestra el resultado del margen interno incorporado en cada una de las cuentas involucradas por unidades básicas, totalizados en el nivel de los saldos de empresa.

5. Presentación de los ajustes y eliminaciones en las Hojas de Trabajo para la obtención de la información consolidada. En el segundo par de columnas de los **Anexos No.14 “Hoja de trabajo para la obtención del Estados Resultado de la Empresa”** y **Anexo No.15 “Hoja de trabajo para la obtención del Balance General de la Empresa”** se ilustran los asientos de ajustes y eliminaciones necesarios según el procedimiento de consolidación propuesto.
6. Obtención de los Estado Financieros Consolidados según procedimiento propuesto: A partir del último par de columnas de los **Anexos No.14 “Hoja de trabajo para la obtención del Estados Resultado de la Empresa”** y **Anexo No.15 “Hoja de trabajo para la obtención del Balance General de la Empresa”**, se obtienen los estados financieros consolidados de la empresa, presentados en las columnas No.2 del **Anexo No.10 “Balance General Consolidado de la Empresa Constructora Militar No.3”** y del **Anexo No.11 “Estado de Resultado Consolidado”**, además se presenta en estos anexos la columna No.3, que ilustra la diferencia de la comparación de los estados financieros consolidados según procedimiento seguido en la empresa y los estados financieros consolidados según procedimiento propuesto. En el **Anexo No.16 “Efecto de la Distribución de Utilidades”**, se analizan las distorsiones reales y posibles según la variación de la utilidad, debido a los resultados obtenidos con los procedimientos de consolidación, demostrados y aplicados.
7. La memoria de los estados financieros se conforma a partir de los documentos y anexos presentados.

- a) Los estados financieros recibidos de las unidades básicas, agregados se presentan en el primer par de columnas de los **Anexos No.14 “Hoja de trabajo para la obtención de los Estados Financieros”** y **Anexo No.15 “Hoja de trabajo para la obtención del Balance Agregado de la Empresa”**.
- b) El **Anexo No.13 “Determinación y Distribución del Margen Interno”**, presenta las hojas de trabajo para la distribución del margen interno y su efecto en las cuentas de inventarios, procesos y gastos.
- c) Los **Anexos No.14 “Hoja de trabajo para la obtención de los Estados Financieros”** y **Anexo No.15 “Hoja de trabajo para la obtención del Balance Agregado de la Empresa”**, presentan en el primer par de columnas los estados financieros agregados, en el segundo par de columnas los ajustes y eliminaciones necesario en el proceso de consolidación y en el tercer par de columnas los estados financieros consolidados.
- d) En los **Anexo No.10 “Balance General Consolidado de la Empresa Constructora Militar No.3”** y **Anexo No.11 “Estado de Resultado Consolidado”**, se presentan los Estados Financieros General y Consolidados de la Empresa Constructora Militar No.3.

Con la realización del diagnóstico y el perfeccionamiento del procedimiento que sigue la empresa para la consolidación de los estados financieros se ha logrado mayor objetividad de la información que brindan dichos estados, donde se han eliminado todos los efectos de las operaciones internas.

Las diferencias de la información obtenida por ambos procedimientos se consideran significativas, tanto para la determinación de la situación financiera de la empresa y de los resultados de la empresa, como en lo que respecta a los conceptos de los flujos financieros derivados de las utilidades, lo cual valida la hipótesis planteada en la investigación. .

CONCLUSIONES

1. La obtención de los estados financieros en el nivel de la empresa, en escenarios contables descentralizados, representa una necesidad y a la vez un problema, para cuya solución se requiere del análisis de los fundamentos teóricos, metodológicos y normativos, nacionales e internacionales, y la elaboración de procedimientos específicos adecuados a las características de cada empresa.
2. En la Empresa Constructora Militar No. 3 el proceso seguido para la consolidación de la información contable, aunque está adecuadamente organizado y controlado, no se utilizan los mecanismos suficientes. Las principales deficiencias del procedimiento seguido se centran en:
 - a. No se identifican adecuadamente los gastos, costos e ingresos internos en las transacciones entre unidades básicas, fundamentalmente en la UB Abastecimiento.
 - b. En el proceso de consolidación no se toma en cuenta el margen interno incorporado a la cuenta de Producción en Terminada, Producción en proceso y Costo de Ventas, además de Inventarios de Materiales.
 - c. El saldo de las utilidades se ve afectado por las partidas de Desviaciones de Costos y Gastos por operaciones internas. Se distorsiona el cálculo de las utilidades del período y con ello los diferentes indicadores que se calculan a partir del resultado.
3. El procedimiento propuesto para la consolidación de los estados financieros en la Empresa Constructora Militar No.3, es factible de aplicar, con el que se logra información contable con mayor objetividad.

RECOMENDACIONES

1. Aplicar el procedimiento propuesto para la consolidación de los estados financieros en el nivel de la empresa, con vista a lograr mayor objetividad de la información resultante.
2. Realizar adecuaciones a los registros contables de la empresa de acuerdo con lo que se propone en esta investigación, para que se viabilice la aplicación del procedimiento de consolidación.
3. Analizar el procedimiento específico propuesto para la determinación y cuantificación de los márgenes internos incorporados en las cuentas de inventarios, procesos y gastos, con vista a su futuro perfeccionamiento en aras de lograr mayor objetividad y transparencia.
4. Realizar las adecuaciones necesarias en el sistema computarizado de contabilidad de la empresa para la aplicación eficaz del procedimiento propuesto.
5. Documentar el procedimiento a seguir por la empresa para la consolidación e incorporarlo en el manual de procedimientos.
6. Valorar la realización de estudios similares en otras entidades de la Unión de Construcciones Militares, tomando en consideración los resultados de este trabajo.
7. Poner en conocimiento de la dirección de la empresa y de la unión los resultados del presente trabajo.

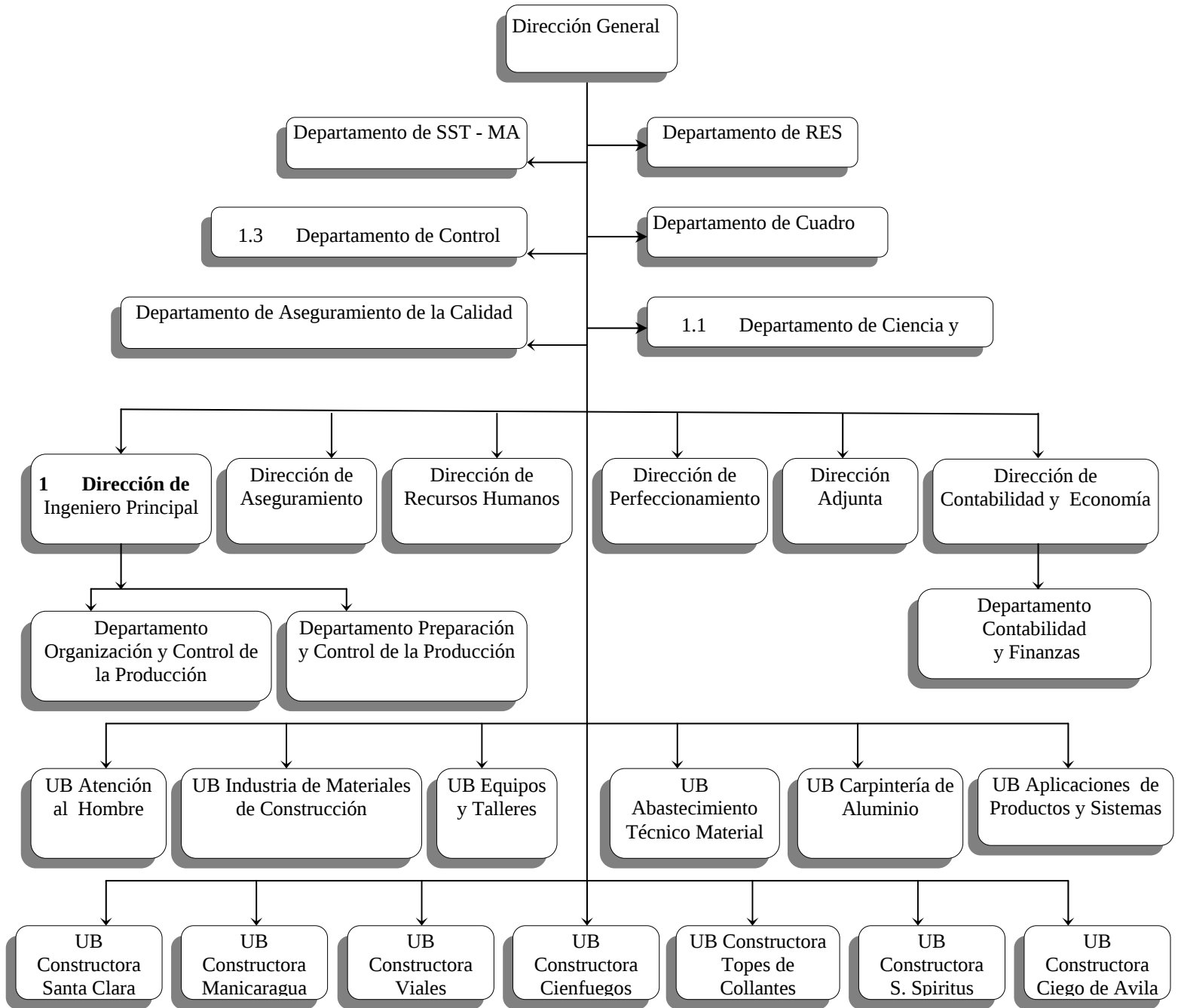
BIBLIOGRAFÍA Y FUENTES DE INFORMACION FUNDAMENTALES.

1. Bugos Boris. “Análisis e interpretación de Estados Financieros”
<http://www.monografias.com/trabajos11/interdat/interdat.shtml>
2. Colectivo de autores. “El Perfeccionamiento Empresarial en Cuba”. Editorial Félix Varela, La Habana. Cuba. 1999.
3. Consejo de Estado. Decreto Ley 187. Base Generales de Perfeccionamiento Empresarial. 1998.
4. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) NIC/NIIF.
<http://www.servilex.com.pe/bdservilex/privado/contable/nics/>
5. Díaz Prado Yunia. Consolidación de la Información Contable en la Empresa Citrícola Victoria de Girón (Trabajo de Diploma). 2002
6. Expediente Perfeccionamiento Empresarial de la Empresa INPUD “1º de Mayo” de Villa Clara.
7. Grupo de Perfeccionamiento de las Organizaciones Empresariales e Instituciones del MINFAR. “Bases Generales del Perfeccionamiento en el MINFAR”. 1989.
8. Guajardo; Gerardo. Waltz; Phebe M. . Arlen; Richard T. “ Contabilidad”. Editorial McGraw-Hill.
9. Horngren, Charles T. Contabilidad de Costo. 1980. Editorial Empes/MES.
10. Horngren Charles T. “Contabilidad Financiera II”. 1991. Editorial Empes/MES.
11. Horngren Charles T. Contabilidad Financiera II, “Introducción a la Contabilidad”
12. <http://www.cepal.org.mx/cuba.htm>. “La economía cubana: Reforma estructurada y desempeño de los noventa”.
13. Kohler, Eric L. “Diccionario para Contadores”. Editorial UTEHA. S.A. México. 1990.
14. López Durán; Juan. “Manual práctico de Contabilidad y de implantación de sistema”. Librería selecta, La Habana, 1941.

15. López García, Antonio. La Elaboración de la Información Consolidada: Fases del proceso.
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/consolestadosfros.htm>
16. Maldonado. “Estudio de la Contabilidad Cubana General”. Texto Universitario. 1989.
17. Martínez Abreu Yamilé. Diagnóstico de la Descentralización de la Contabilidad en la Empresa Avícola de Santa Clara (Trabajo de Diploma) .UCLV. 2003.
18. Martínez García; Francisco Javier. “Suplementos Prácticos de Contabilidad”. 5ª Edición actualizada y ampliada. Ediciones Júcar. 1991.
19. Meigh & Meigh. “Contabilidad la base para decisiones gerenciales”. 1993.
20. MINFAR. Expediente de Perfeccionamiento de la Empresa Constructora Militar No.3
21. Ministerio de Educación Superior. “Contabilidad 3”. Ministerio de educación Superior, 1981.
22. Ministerio de Finanzas y Precio. Normas Generales de Contabilidad. Actividad Empresarial Sección 1 Tomo I.
23. Monclús, Ana. “Conceptos básicos sobre consolidación”
<http://www.ciberconta.unizar.es/leccion/cbconsol/inicio.shtml>
24. Morales, Juan. “El informe contable y su importancia en la toma de decisiones” Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado”. Venezuela. 1990.
25. Moreno de León, Miguel. “Estados Financieros”.<http://www.monografias.com>.
26. Ojito Ramos Kinian, González Ochoa YUMASI. Caracterización de la descentralización de la contabilidad en Villa Clara (Trabajo de Diploma). UCLV.2005
27. Partido Comunista de Cuba. Resolución Económica V Congreso del Partido comunista de Cuba. La Habana. Editorial Política. 1997.
28. Perea Román, Francisco Carlos. “La Contabilidad por Áreas de Responsabilidad”, significación contemporánea y humanística. Segunda Edición. Editorial Ediciones Contables y Administrativas. S.A. México. 1975.
29. Pérez Betancourt, Armando. “Economía en busca de la perfección”. Bohemia # 8. Cuba. Agosto 2001

30. Polar Falcón, Ernesto. “Contabilidad por Áreas de responsabilidad”
<http://www.nuevaempresa.cu/textos/contabilidad/contabilidad.pdf>
31. Polimeni, Rarph. “Contabilidad de Costo, Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales”. Cuarta edición. Tomo II.
32. Revista Cuba Socialista 3ª época. #16-1999. “Cuba, el camino de la Recuperación Económica de 1995-1999”.
33. Revista Cuba Socialista 3ª época. #18-2000. “ El Perfeccionamiento Empresarial en la empresa estatal cubana y socialista, momentos actuales”..
34. Rodríguez Pérez Acnerys .Procedimientos para la Descentralización de la Contabilidad y Consolidación de la Información Contable en la Empresa INPUD 1ro de Mayo.
35. S/A, Consolidación Contable.
<http://www.aulafacil.com/Consolidacion/Consoltemario.htm>
36. S/A. Contabilidad. <http://server2.southlink.com.ar/vap/contabilidad.htm>
37. S/A. Sistemas de Contabilidad. <http://www.monografias.com/cgi-bin/recomendar.cgi>.
38. Salazar, Mónica. “Presentación de Estados Financieros” <http://www.monografias.com>.
39. Sandoval González; Raúl A. Mederos Armengol; Martha. Rosales Rosés; Deisy. De Quesada Cabrera; Ela. “ Contabilidad Nacional”. Universidad de la Habana. Cuba. 1999.
40. Sarduy Quintanilla, Abel y Col. Consolidación de los estados financieros en empresas cubanas descentralizadas. Estudio de Casos. V Conferencia Internacional de Ciencias Empresariales. Santa Clara. 2006.
41. Sarduy Quintanilla, Abel y Col. Consolidación de los estados financieros en empresas cubanas descentralizadas. Estudio de Casos. V Conferencia Internacional de Ciencias Empresariales. Santa Clara. 2006.
42. Sarduy Quintanilla, Abel y Col. Procedimiento general para la consolidación de los estados financieros en empresas cubanas descentralizadas. Estudio de Casos. Premetánica 2007. Evento Territorial Premetánica Región Central. Santa Clara. 2007.
43. Wiseman; Joseph A. & Cashin, James A. “Contabilidad Avanzada”. Texto Universitario.

Anexo No.1 Estructura Organizativa de la Empresa Constructora Militar No.3



Anexo No.2 Relaciones productivas entre las Unidades Básicas

UNIDADES BÁSICAS		R E C I B E												
		CONSTRUCTORA S							Carpintería de Aluminio (industria)	Jefatura Empresa	ASEGURADORAS			
		Santa Clara	Manicaragua	Topes de Collantes	Cienfuegos	Santiago de los Espiritus	Ciego de Ávila.	Viales			Aplicaciones y Sistemas	Industria	Atención al Hombre	Equipos y Talleres
ASEGURADORAS	Constructora Viales	Trabajos de movimientos de tierra, mantenimiento y reconstrucción vial, trabajos de urbanización y otros de apoyo a la construcción.												
	Constructora Aplicaciones y Sistemas	Impermeabilización de cubiertas y fachadas, tratamiento de zonas húmedas, acabado decorativo de interiores y exteriores, limpieza y control biológico.												
	Carpintería de Aluminio (industria)	Elementos de Carpintería de Aluminio tales como, (barandas de todo tipo, marcos de ventanas y puertas, ventanas de diferentes tipos, etcétera.),										Elementos de Carpintería de Aluminio.		
	Industria	Producción de Hormigón Premezclado. Elementos Prefabricados. Estructuras Metálicas y Carpintería de Madera para las distintas obras que se ejecutan.									Elementos Prefabricados, Prefabricado Menor, Estructuras Metálicas y Carpintería de Madera.			
	Atención al Hombre	Prestación de servicios de comedor obrero, cafetería, albergamiento y hospedaje. Servicios médicos y estomatológicos. Panadería. Recreación.									Prestación de servicios de comedor obrero, cafetería, albergamiento y hospedaje. Servicios médicos y estomatológicos. Panadería. Recreación.			
	Equipos y Talleres	Servicios de máquinas, equipos ingenieros, equipos especiales y de transportación e izaje. Alquiler de equipos, servicios de mantenimiento y reparación media y general en los talleres de la unidad.									Alquiler de equipos, servicios de mantenimiento y reparación media y general en los talleres de la unidad.			
	Abastecimiento Técnico Material	Suministra Materiales para la Construcción. Insumos del Constructor. Medios de protección del trabajo. Materias Primas y Materiales. Producciones. Prefabricado menor.												

Anexo No.3 Clasificador de Cuentas

CUENTA	SUBCTA	NOMBRE DE LA CUENTA
		GRUPO DE ACTIVO
		Activos Circulantes
101		Efectivo en caja para pagos menores
102		Efectivo en caja para cambios
103		Efectivo en caja extraído para nóminas
104		Efectivo en caja para depositar en Banco
105		Efectivo en caja para depositar en Banco CUC
106		Sellos adquiridos para uso de la Entidad
107		Bonos de combustibles
110		Efectivo en Banco - MN
115		Efectivo en Banco - CUC
	01	Efectivo corriente
	02	Efectivo de créditos para inversiones materiales
	03	Efectivo de créditos para operaciones corrientes
	04	Efectivo para recapitalización
119		Efectivo en banco recibido para inversiones
120		Inversiones a corto plazo préstamos a las UB (NSE)
121		Inversiones a corto plazo o temporales
125		Inversiones a corto plazo préstamos otorgados ent. UCM
130		Efectos por cobrar a corto plazo
135		Cuentas por cobrar a corto plazo (Entidades UCM)
136		Cuentas por cobrar a corto plazo (Externas UCM)
137		Cuentas por cobrar a entidades de la propia Empresa (NSE.)
139		Cuentas por cobrar a corto plazo externas CUC
140		Cuentas por cobrar a corto plazo CUC
146		Pagos anticipados a suministradores MN
147		Pagos anticipados a suministradores CUC
150		Pagos anticipados del proceso inversionista MN
151		Pagos anticipados del proceso inversionista CUC
158		Pagos a la unión a cuenta de las utilidades
	002	Pago parcial aporte rendimiento inversión estatal
159		Pagos al presupuesto del estado a cuenta de utilidad (impuesto)
160		Pago de utilidad de las UB a la Empresa (NSE)
161		Anticipo a justificar MN
162		Anticipo a justificar en CUC
164		Adeudos del presupuesto del estado
	001	Micro-sociales
	002	Pagos en excesos por impuestos y contribuciones
	003	Invalidez parcial
	004	Reintegro licencia de maternidad
167		Adeudos del organismo superior MINFAR
	001	Garantía salarial disponibles
	002	Subvenciones por licenciamiento
	003	Gastos sociales autorizados
	004	Salarios organismo político
168		Adeudos de la unión
	001	Financiamiento vivienda UCM
	002	Contravalor
	003	Otros
169		Adeudos de la Empresa con las UB (NSE)
	001	Micro-social

CUENTA	SUBCTA	NOMBRE DE LA CUENTA
	002	Pago al 60% disponible
	003	Subvenciones por licenciamiento
	004	Subsidio pendiente de situar (al final año)
	005	Aumento de norma financiera
	006	Pagos en exceso de impuestos y utilidades
	007	Financiamiento para AFT y AFI
170		Adeudos de las UB con la empresa (NSE)
	001	Contribución a la seguridad social
	002	Impuesto por utilización fuerza trabajo
	003	Pagos utilidades pendientes al final del año
	004	Impuesto de circulación
	005	Impuesto de gastronomía
	006	Impuesto por alojamiento
	007	Impuesto por recreación
	008	Impuesto transporte terrestre
	009	Depreciación y amortiza. P/la reposición de AFT y AFI
	010	Disminución de la norma financiera
	011	Otros aportes
	012	Contribución especial a la seguridad social
172		Reparaciones generales en proceso
176		Ingresos acumulados por cobrar MN (cierre año)
179		Ingresos acumulados por cobrar CUC (cierre año)
189		Materias primas y materiales
190		Inventario producido para el insumo
192		Partes y piezas de repuestos
193		Útiles y herramientas
	001	En almacén
	002	En uso
194		Combustible
195		Producción terminada para la venta
196		Mercancía para la venta
197		Inventarios ociosos
198		Envases y embalajes retornables
199		Materias primas y materiales CUC
200		Partes y piezas de repuestos CUC
201		Combustible CUC
202		Producción terminada CUC
203		Mercancía para ventas CUC (Solo Empresa Aseguramiento)
204		Envases y embalajes retornables CUC
205		Inventario producido para el insumo CUC
		Activos a Largo Plazo
215		Efecto y partidas p/cobrar a largo plazo.(préstamos)
216		Inversiones a largo plazo o permanente
		Activos Fijos
240		Activos fijos tangibles
	001	Productivos
	002	No productivos
247		Activos fijos tangibles CUC
	001	Productivos
	002	No productivos
255		Activos fijos intangibles
260		Activos fijos intangibles CUC
	001	Construcción y montaje

CUENTA	SUBCTA	NOMBRE DE LA CUENTA
	002	Equipos
	003	Proyectos
	004	Otros gastos
280		Equipos por instalar y materiales p/ el proceso inversiones
		Activos Diferidos
300		Gastos diferidos a corto plazo
301		Gastos diferidos a corto plazo Depreciación AFT
305		Gastos diferidos a corto plazo CUC
306		Gastos diferidos a corto plazo Depreciación AFT CUC
310		Gastos diferidos a largo plazo
311		Gastos diferidos a largo plazo Depreciación AFT
315		Gastos diferidos a largo plazo CUC
316		Gastos diferidos a largo plazo Depreciación AFT CUC
		Otros Activos
330		Pérdidas y faltantes en investigaciones de inventarios
331		Pérdidas y faltantes en investigaciones de medios monetarios
332		Pérdidas y faltantes en investigaciones de AFT
337		Pérdidas y faltantes en investigaciones de AFT CUC
340		Ctas por cobrar diversas – Operaciones corrientes Entidades UCM
	001	ECM No.1 Santiago de Cuba
	002	ECM No.2 Holguín
	003	ECM No.3 Villa Clara
	004	ECM No.4 Matanzas
	005	ECM No.5 Obras Especiales
	006	ECM No.6 Ciudad Habana
	007	EMPI FAR
	008	EPMC
	009	Empresa Aseguramiento UCM
	010	ECOT Cayo Santa Maria
	011	ECOTUR
	012	CITEC
	013	Oficina Central UCM
341		Cuentas por cobrar diversas – operaciones corrientes Externos
342		Cuentas por cobrar diversas – operaciones corrientes Externas
343		Cuentas por cobrar diversas a trabajadores
344		Cuentas por cobrar diversas en CUC
345		Cuentas por cobrar diversas del proceso inversionista
347		Cuentas por cobrar diversas proceso inversionista en CUC
350		Operaciones entre dependencias activos entre UB y BI (NSE)
351		Operaciones entre dependencias activos entre UB (NSE)
355		Operaciones entre dependencias activos CUC
359		Depósitos y fianzas en CUC
		Cuentas Reguladoras de Activos
365		Efectos x cobrar descontados
367		Efectos x cobrar descontados CUC
370		Descuento comercial
371		Impuesto de circulación
373		Desgastes de útiles y herramientas
374		Desgastes de útiles y herramientas CUC
375		Depreciación de AFT
384		Depreciación de AFT CUC
390		Amortización de activos fijos tangibles
395		Amortización de activos fijos tangibles CUC

CUENTA	SUBCTA	NOMBRE DE LA CUENTA
		GRUPO DE PASIVOS
		Pasivos Circulantes
405		Efectos x pagar a corto plazo
407		Efectos x pagar a corto plazo CUC
410		Cuentas x pagar a corto plazo entidades UCM
	001	ECM No.1 Santiago de Cuba
	002	ECM No.2 Holguín
	003	ECM No.3 Villa Clara
	004	ECM No.4 Matanzas
	005	ECM No.5 Obras Especiales
	006	ECM No.6 Ciudad Habana
	007	EMPI FAR
	008	EPMC
	009	Empresa Aseguramiento UCM
	010	ECOT Cayo Santa Maria
	011	ECOTUR
	012	CITEC
	013	Oficina Central UCM
411		Cuentas por pagar a corto plazo (Externos)
412		Cuentas por pagar a corto plazo entre Entidades Empresa (NSE)
414		Cuentas por pagar contravalor
415		Cuentas por pagar a corto plazo CUC
420		Cuentas por pagar - AFT
422		Cuentas por pagar - AFT CUC
425		Cuentas por pagar del proceso inversionista
427		Cuentas por pagar del proceso inversionista CUC
430		Cobros anticipados
432		Cobros anticipados en CUC
435		Depósitos recibidos
437		Depósitos recibidos CUC
440		Obligaciones con el presupuesto del estado
	001	Contribución a la seg. Social
	002	Impuesto s/utilidades (al final del año)
	003	Impuesto p/utilización de fuerza de trabajo
	004	Impuesto especial a productos
	005	Impuesto de circulación
	006	Impuesto s/transporte terrestre
	007	Impuesto p/ servicio gastronómico
	008	Impuesto p/ servicio alojamiento
	009	Impuesto p/ servicio recreación
450		Obligaciones con el organismo superior MINFAR
	001	Pago parcial rendimiento inversión estatal
	002	Aporte para financiamiento UCM
	003	Otros aportes
	004	Utilidades después de impuestos no distribuidas
451		Obligaciones de las UB con la Empresa (NSE)
	001	Contribución seguridad social
	002	Impuesto por utilización fuerza. Trabajo
	003	Pago de utilidades al final del año
	004	Impuesto de circulación
	005	Impuesto gastronomía
	006	Impuesto servicio alojamiento

CUENTA	SUBCTA	NOMBRE DE LA CUENTA
	007	Impuesto servicio recreación
	008	Impuesto transporte terrestre
	009	Depreciación y amortización de AFT y AFI
	010	Disminución de la norma financiera
	011	Otros aportes
	012	Contribución especial seguridad social
452		Utilidades recibidas de las UB (NSE)
454		Obligaciones de la empresa con las UB (NSE)
	001	Micro social
	002	Pago 60% disponible
	003	Subvenciones por licenciamiento
	004	Subsidio pendiente de situar al final del año
	005	Aumento de la norma financiera
	006	Pagos en exceso de impuestos y utilidades
	007	Financiamiento de AFT e AFI
455		Nómina por pagar
460		Retenciones por pagar
	001	Ley general de la vivienda
	002	Pensión alimenticia
	003	Créditos personales
	004	Formación de fondos
	005	Retenciones salariales
	006	Otros
470		Préstamos recibidos de la unión
471		Préstamos recibidos de la empresa. (NSE).
472		Préstamos recibos del banco en MN a corto plazo
475		Préstamos recibidos en CUC
480		Gastos acumulados por pagar
485		Gastos acumulados por pagar CUC
486		Gastos para capitalización y recapitalización
491		Provisión para la reparación capital
492		Provisión para vacaciones
494		Provisión por innovaciones y racionalizaciones
495		Provisión para reposición del rebaño básico
496		Provisión p/inversiones de la depreciación de AFT CUC
497		Provisión p/inversiones de la depreciación de AFT
498		Provisión p/inversiones CUC
		Pasivos a Largo Plazo
510		Cuentas por pagar a largo plazo
511		Préstamos a largo plazo en MN
513		Créditos a largo plazo en CUC
517		Efectos y partidas por pagar a largo plazo CUC
532		Obligaciones por pagar a largo plazo CUC
		Pasivos Diferidos
545		Ingresos diferidos
547		Ingresos diferidos CUC
		Otros Pasivos
555		Sobrante en investigación de inventarios
556		Sobrante en investigación de medios monetarios
557		Sobrante en investigación de activos fijos tangibles
558		Sobrante en investigación de activos fijos tangibles en ejecución
560		Sobrante en investigación de inventarios CUC
561		Sobrante en investigación de medios monetarios CUC

CUENTA	SUBCTA	NOMBRE DE LA CUENTA
562		Sobrante en investigación de activos fijos tangibles CUC
563		Sobrante en investigación de activos fijos tangibles en ejecución CUC
565		Cuentas por pagar diversas Entidades Unión
566		Cuentas por pagar diversas Externas
567		Cuentas por pagar diversas entre Entidades Empresa (NSE)
568		Cuentas por pagar diversas a trabajadores
569		Cuentas por pagar diversas en CUC
570		Ingresos de periodos futuros
572		Ingresos de periodos futuros CUC
575		Operaciones entre dependencias – pasivo entre UB y BI (NSE)
576		Operaciones entre dependencias – pasivo entre UB (NSE)
582		Operaciones entre dependencias – pasivo CUC
		Grupo de Patrimonio
601		Inversión estatal financiamiento activos fijos tangibles
602		Inversión estatal financiamiento capital de trabajo
604		Inversión estatal – inversiones en ejecución
606		Inversión estatal – inversiones Materiales en ejec. CUC
607		Inversión estatal financiamiento activos fijos tangibles CUC
619		Recursos recibidos para inversiones materiales
622		Donación recibidas
630		Utilidades retenidas
635		Subsidios por pérdidas recibidas
640		Pérdida balance
641		Pérdida fiscal
		Reservas Patrimoniales
645		Reserva para desarrollo e investigación
646		Reserva obligatoria para contingencias
647		Reserva para desarrollo social colectivo
648		Reserva para estimulación material
649		Reserva para otros destinos específicos
650		Reserva para inversiones
		GRUPO DE GASTOS
		Gastos de Producción
700		Producción principal en proceso
701		Producción auxiliar en proceso
702		Inversiones en proceso con medios propios
703		Producción animal en proceso
704		Producción industrial en proceso
705		Producción en proceso de Proyección e Investigación
706		Producción con destino a insumo
707		Producción auxiliar en proceso CUC
708		Inversiones en proceso con medios propios CUC
709		Reparaciones generales en proceso con medios propios CUC
710		Producción en proceso para insumos CUC
711		Producción industrial en proceso CUC
731		Gastos indirectos de producción
735		Gastos indirectos de producción CUC
		Cuentas Nominales Deudoras
801		Devoluciones y rebajas en ventas
802		Devoluciones y rebajas en ventas de mercancías
803		Devoluciones y rebajas en ventas de producción CUC
804		Devoluciones y rebajas en ventas CUC

CUENTA	SUBCTA	NOMBRE DE LA CUENTA
805		Impuesto especial a productos
806		Impuesto de circulación
807		Impuesto de alojamiento
808		Impuesto de recreación
809		Impuesto de gastronomía
810		Costo de la producción vendida
	001	Construcción y montaje
	002	Proyecto e investigación
	003	Industria
	004	Otros
811		Costo de la mercancía vendida
	01	Mercancías comercio mayorista
	02	Mercancías comercio minorista
812		Costo de la producción para insumo (NSE)
	001	Construcción y montaje
	002	Proyecto e investigación
	003	Industria
	004	Otros
	005	En CUC
814		Desviación de gasto entre costo real y precio de venta
	001	Industria
	002	Atención al hombre
	003	Equipos
	004	ATM
815		Costo de venta en CUC
	001	Construcción y montaje
	002	Proyecto e investigación
	003	Industria
	004	Otros
816		Costo de materiales vendidos (NSE)
817		Desviación de gasto entre costo predeterminado y real
819		Gasto de distribución y ventas
822		Gastos generales y de administración
823		Gastos generales y de administración CUC
825		Gastos de servicios de Atención al Hombre (NSE)
826		Gastos de Distribución y Ventas (NSE)
827		Gastos de operaciones CUC
833		Gastos de operaciones para insumo (NSE)
835		Gastos financieros por servicios y comisiones bancarias
836		Gastos financieros por multas, sanciones e indemnizaciones
838		Otros gastos financieros
839		Gastos financieros CUC
844		Gastos por fluctuaciones tasa de cambio
845		Gastos por faltante y pérdida de inventario
846		Gastos por faltante y pérdida de medios Monetarios
847		Gasto por exceso de costo en inversiones materiales
848		Gastos por faltante y pérdidas de AFT en ejecución
849		Gastos por faltante y pérdida de inventario CUC
855		Gastos de años anteriores de producción
856		Gastos de años anteriores de dirección
857		Gastos de años anteriores de distribución y ventas
858		Gastos de años anteriores de circulación
859		Gastos de años anteriores de operaciones

CUENTA	SUBCTA	NOMBRE DE LA CUENTA
860		Gastos de años anteriores CUC
865		Otros gastos de comedores y cafetería
866		Gastos de alojamiento, gastronomía y recreación
867		Gastos en ventas y servicios minoristas
868		Otros gastos de subactividad
869		Otros gastos
		Cuentas Nominales Acreedoras
900		Ventas de mercancías
901		Venta de producción para insumo (NSE)
902		Ventas de alquiler de equipos y transporte para insumo (NSE)
903		Ventas comercio minorista
904		Ventas alimentación publica
905		Ventas
	001	Construcción civil y montaje
	002	Proyecto e investigación
	003	Industria
	004	Otros
906		Ventas de comedor y cafetería (NSE)
	001	Comedor
	002	Cafetería
	003	Albergamiento
	004	Otros
907		Ventas de servicios gastronómicos
908		Ventas en CUC
909		Ventas de productos elaborados
911		Ventas de materiales para la producción (NSE)
	001	Materiales MN
	003	Transporte de materiales
	004	Redistribución de gastos indirectos
912		Ventas de comedor y cafetería
	001	Comedor
	002	Cafetería
	003	Restaurante
913		Ventas de servicios de alojamiento
	001	Alojamiento
	002	Albergamiento
914		Ventas de servicios de recreación
915		Ventas de servicios prestados
916		Subsidio a productos
920		Ingresos financieros por intereses ganados
922		Ingresos financieros por multas e indemnización a terceros
923		Otros ingresos financieros
930		Ingresos p/sobrantes de inventarios
932		Ingresos p/sobrante de medios Monetarios
933		Ingresos p/sobrantes de AFT
934		Ingresos p/sobrantes de AFT en ejecución
935		Ingresos p/sobrantes de inventarios CUC
936		Ingresos p/sobrante de medios Monetarios CUC
937		Ingresos p/sobrantes de AFT CUC
938		Ingresos p/sobrantes de AFT en ejecución CUC
940		Ingresos años anteriores
950		Ingresos de comedor y cafetería
951		Ingreso de alojamiento, gastronomía y recreación

CUENTA	SUBCTA	NOMBRE DE LA CUENTA
952		Ingresos en ventas y servicios minoristas
953		Otros ingresos
954		Otros ingresos CUC
		Cuentas de cierre
999		Resultado
		Cuentas memorando
027		Inventarios en custodia
028		Inventarios estatales

Anexo No.4 Elementos de Gastos

ELEMENTOS	DESCRIPCIÓN
101	Materias primas y materiales principales
103	Merma de los materiales principales
105	Mermas de combustibles
200	Materiales auxiliares
201	Víveres y vestuarios
202	Piezas de repuesto
203	Recargos comerciales
204	Transporte de materiales con terceros
205	Desgaste de útiles y herramientas
206	Medios de protección del trabajo
207	Otros materiales auxiliares
208	Mermas y deterioros
300	Combustibles
301	Lubricantes
400	Energía eléctrica
500	Salario básico del personal directo
501	Salario básico del personal administrativo
502	Pago de antigüedad
503	Pago de estímulos
504	Pago del 9.09% del descanso retribuido
505	Otros pagos salariales
506	Pago del CIES 30%
507	Estimulo por otros pagos
601	Aporte por la seguridad social
602	Pago de la seguridad social
603	Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo
700	Depreciación de los AFT no productivos
701	Depreciación de los AFT productivos
702	Depreciación de los AFT productivos Reparación capital
703	Amortización de activos fijos tangibles
801	Alquiler de equipos
802	Alquiler de equipos de la dirección
803	Comisión de servicios
807	Impuesto de circulación terrestre
810	Gastos de comunicación
811	Gastos de albergamiento
817	Dietas
819	Gastos de comedor y cafetería
820	Gastos de comisión de servicios
822	Alojamiento
829	Gastos de aduana

ELEMENTOS	DESCRIPCIÓN
830	Otros
833	Gastos de teléfono
834	Servicios bancarios
835	Actividades políticas
836	Reparación computadora
837	Propaganda
838	Arrendamiento de inmueble
840	Gastos por mantenimiento del alumbrado
841	Reparación de micro
842	Gastos por servicios de cajera
843	Gastos de capacitación 297
850	Gastos de reparación y calibración de balanzas y basculas
852	Reparación de equipos
853	Aserrado de madera
854	Reparación de equipos de transporte
901	Traspaso de costo de ventas
902	Desviación de costo de venta
903	Desviación de gastos en exceso inversión propia
905	Insumo de elementos prefabricados de hormigón y terrazo
906	Insumo de elementos De carpintería en blanco
907	Insumo de elementos metálicos, estructuras y aluminio
908	Otros insumos industriales
910	Insumo de alquiler de equipos
911	Insumo de transporte de materiales
912	Insumo de transporte de personal
913	Insumo de comedor y cafetería
914	Insumo de albergamiento y alojamiento
915	Insumo por distribución de gastos indirectos
916	Insumo por reparación y mantenimiento de equipos
917	Insumo de Reparación y Mantenimiento. De Muebles E Inmuebles
918	Insumo panadería
919	Insumo textil
921	Traspasos de gastos indirectos
922	Traspaso de reparación capitalizable
923	Traspaso inversiones
925	Otros insumos
926	Insumo de servicio de cajero
928	Gasto de impuesto terrestre
929	Gastos por pagos transporte materiales
930	Saldo inicio de año
931	Limpieza

Anexo No.5 Cuentas de Ingresos y Gastos identificadas por Unidad Básica

CUENTA	DESCRIPCIÓN
	Cuentas Nominales Deudoras
	UNIDADES BÁSICAS CONSTRUCTORAS
700	PRODUCCIÓN PRINCIPAL EN PROCESO
731	GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
	UNIDAD BÁSICA INDUSTRIA
812	COSTO DE LA PRODUCCIÓN PARA INSUMO (NSE)
	UNIDAD BÁSICA JEFATURA EMPRESA
822	GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN
	UNIDAD BÁSICA ATENCIÓN AL HOMBRE
825	GASTOS DE LOS SERVICIOS DE ATENCIÓN AL HOMBRE (NSE)
	UNIDAD BÁSICA ABASTECIMIENTO
826	GASTOS DE APROVECHAMIENTO DE LA PRODUCCIÓN (NSE)
	UNIDAD BÁSICA EQUIPOS Y TALLERES
833	GASTOS DE OPERACIONES PARA INSUMO (NSE)

	Cuentas Nominales Acreedoras
	UNIDAD BÁSICA INDUSTRIA
901	VENTA DE PRODUCCIÓN PARA INSUMO (NSE)
	UNIDAD BÁSICA EQUIPOS Y TALLERES
902	VENTAS DE ALQUILER DE EQUIPOS Y TRANSPORTACIÓN INSUMO (NSE)
	UNIDADES BÁSICAS CONSTRUCTORAS
905	VENTAS
001	CONSTRUCCIÓN CIVIL Y MONTAJE
002	PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN
003	INSUDTRIA
	UNIDAD BÁSICA ATENCIÓN AL HOMBRE
906	VENTAS DE COMEDOR Y CAFETERÍA (NSE)
001	COMEDOR Y CAFETERÍA
002	ALBERGAMIENTO
	UNIDAD BÁSICA ABASTECIMIENTO
911	VENTAS DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN (NSE)
001	MATERIALES MN
003	TRANSPORTE DE MATERIALES
004	REDISTRIBUCIÓN DE GASTOS INDIRECTOS
	Cuentas Memorando
	UNIDAD BÁSICA CARPINTERÍA EN ALUMINIO
027	INVENTARIOS EN CUSTODIA
028	INVENTARIOS ESTATALES

SUBCUENTA CONCILIATORIA POR UNIDAD BÁSICA PARA LAS CUENTAS 351 y 576

SUBCUENTA	UNIDAD BÁSICA
01	JEFATURA EMPRESA
02	CONSTRUCTORA SANTA CLARA
03	CONSTRUCTORA VIALES
04	CONSTRUCTORA MANICARAGUA
05	CONSTRUCTORA TOPES DE COLLANTES
06	CONSTRUCTORA CIENFUEGOS
07	CONSTRUCTORA CAIBARIEN
08	CONSTRUCTORA SANTI SPIRITUS
09	CONSTRUCTORA CIEGO DE ÁVILA
10	INDUSTRIA DE MATERIALES
11	APLICACIONES DE PRODUCTOS Y SISTEMAS
12	CARPINTERÍA EN ALUMINIO
13	ATENCIÓN AL HOMBRE
14	EQUIPOS Y TALLERES
15	ABASTECIMIENTO TÉCNICO MATERIAL
16	DIVISA

Relaciones de Producción entre UB Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa.

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

A. Transferencia de materiales de la Unidad Básica a las Brigadas Integrales.

I. Operación que realiza la Unidad Básica cuando transfiere materiales a las Brigadas Integrales.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
350			Operaciones entre Dependencias (A)		xxx	
	002		BI ATM Santa Clara	xxx		
189			Materias Primas y Materiales			xxx
	001		Moneda Nacional	xxx		
Transferencia de Materiales a las Brigadas Integrales de las UB Aseguradoras						

II. Operación que realiza la Brigada Integral cuando recibe la transferencia.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
189			Materias Primas y Materiales		xxx	
	001		Moneda Nacional	xxx		
575			Operaciones entre Dependencias (P)			xxx
	015		UB Abastecimiento	xxx		
Transferencia de Materiales a las Brigadas Integrales de las UB Aseguradoras						

B. Venta de materiales de las Brigadas Integrales a las Unidades Básicas Constructoras.

I. Operación que realiza la Brigada Integral cuando vende.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
351			Operaciones entre Dependencias (A)		xxx	
	002		UB Constructora Santa Clara	xxx		
816			Costo de Materiales Vendidos (NSE)		xxx	
189			Materias Primas y Materiales			xxx
	001		Moneda Nacional	xxx		

911			Venta de Materiales para Producción			xxx
	001		Materiales en MN	xxx		
	003		Transportación de Materiales	xxx		
Venta de Materiales de las Brigadas Integrales a las Constructoras. En la subcuenta 001 se registra el costo de los materiales al ser vendidos, en la subcuenta 003 se abona por concepto de transportación a partir del 10% del costo de los materiales.						

II. Operación que realiza la Unidad Básica Constructora que recibe.

CUENTA	CENTRO COSTO	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
700			Producción Principal en Proceso		xxx	
	219		BI Constructora Montaje			
		110	Materiales fundamentales	xxx		
		205	Desgaste de Útiles y Herramientas			
		206	Medios de protección del trabajo	xxx		
576			Operaciones entre Dependencias (P)			xxx
	002		BI ATM Santa Clara	xxx		
Contabilizando suministro de materiales a la producción.						

Los tratamientos contables utilizados para las operaciones entre UB Aseguradoras y Constructoras son como se indican, no obstante, a los efectos de la consolidación se debe tener en cuenta las fuentes de suministros de las UB Aseguradoras, ya sean externas o internas. Los importes de los suministros de terceros, representan costo para las UB Aseguradoras y para el consolidado de la Empresa. Los suministros internos entre Unidades Básicas se reciben con base a una tarifa de precios de mercado, por lo tanto traen incorporado un margen interno. Esta situación ocasiona distorsión en las ventas que se efectúan en las UB de Aseguramiento y Constructoras. Aspectos que deben distinguirse en el proceso de consolidación.

C. Venta de materiales de la Unidad Básica a las Unidades Básicas Aseguradoras y Jefatura Empresa.

I. Operación que realiza la Unidad Básica que vende.

CUENTA	SUB	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
--------	-----	----------	-------------	---------	------	-------

II. Operación que realiza la Unidad Básica que recibe.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
189			Materias Primas y Materiales		xxx	
	001		Moneda Nacional	xxx		
576			Operaciones entre Dependencias (P)			xxx
	015		UB Abastecimiento	xxx		
Contabilizando recibo de materiales de las Unidades Básicas.						

2. Prestación de Servicios de Mantenimientos, Reparación y Alquiler de Equipos de la UB Equipos y Talleres a las Unidades Básicas.

A. Transferencia de Servicios de la Unidad Básica a las Brigadas Integrales.

I. Operación que realiza la Unidad Básica cuando transfiere servicios a las Brigadas Integrales.

[illegible]

II. Operación que realiza la Brigada Integral cuando recibe servicios.

CUENTA	SUB CUENTA	ELEMEN	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
833			Gasto de Operaciones Insumo		xxx	
	010		BI Reparaciones	xxx		
		916	Insumo de Rep. y Mtto de Equipos	xxx		
575			Operaciones entre Dependencias (P)			xxx
	004		BI Equipos Manicaragua	xxx		
Contabilizando recibo de transferencias de servicios de la Unidad Básica.						

B. Prestación del servicio de las Brigadas Integrales a las Unidades Básicas Constructoras.

I. Operación que realiza la Brigada Integral cuando presta servicios a las Unidades Básicas.

[illegible]

II. Operación que realiza la UB Constructora cuando recepciona el servicio.

[illegible]

C. Prestación de servicios de Alquiler de Equipos a las Unidades Básicas.

I. Operación que realiza la Unidad Básica cuando presta servicios.

[illegible]

II. Operación que realiza la Unidad Básica Constructora cuando recibe el servicio.

CUENTA	SUB CUENTA	ELEMEN	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
700			Producción Principal en Proceso		xxx	
	219		BI Constructora Montaje	xxx		
		910	Insumos de Alquiler de Equipos	xxx		
		912	Insumo de Transportación de Personal	xxx		
576			Operaciones entre Dependencias (P)			xxx
	014		UB Equipos y Talleres	xxx		
Contabilizando recibo de servicios de la Unidad Básica Equipos y Talleres						

III. Operación que realizan las Unidades Básicas Aseguradoras y Jefatura Empresa cuando reciben servicios.

CUENTA	SUB CUENTA	ELEMEN	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
822			Gastos Generales y de Admón.		xxx	
	100		Dirección de Aseguramiento	xxx		
		910	Insumos de Alquiler de Equipos	xxx		
576			Operaciones entre Dependencias (P)			xxx
	014		UB Equipos y Talleres	xxx		
Contabilizando recibo de servicios de Alquiler de Equipos						

3. Servicios de Comedor y Cafetería y otros prestados a las Unidades Básicas Aseguradoras y Constructoras y Jefatura Empresa.

I. Operación que realiza la Unidad Básica cuando presta servicios a las Unidades Básicas.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
825			Gastos de Servicios de ATH (NSE)		xxx	
	001		Comedor	xxx		
		200	Materiales Auxiliares	xxx		
		201	Víveres	xxx		

		819	Gastos de Comedor y Cafetería	xxx		
189			Materias Primas y Materiales			xxx
	001		Moneda Nacional	xxx		
Generando el Gasto de la prestación de servicios						

4. Proceso de Producción y posterior venta de prefabricado de la UB Industria a las UB Constructoras y UB Aseguramiento.

A. Recepción de suministros y servicios en el Proceso de Producción.

CUENTA	CENTRO COSTO	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
704			Producción en Proceso para Insumo		xxx	
	001		BI Gran Panel	xxx		
		110	Materiales fundamentales	xxx		
		910	Insumos de Alquiler de Equipos	xxx		
		913	Insumos de Comedor y Cafetería	xxx		
576			Operaciones entre Dependencias			xxx
	013		UB Atención al Hombre	xxx		
	014		UB equipos y Talleres	xxx		
	015		UB Abastecimiento	xxx		
Suministro de Materiales al Proceso de Producción						

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
190			Producción Terminada para Insumo		xxx	
	001		BI Gran Panel			
704			Producción en Proceso para Insumo			xxx
	001		BI Gran Panel	xxx		
		901	Traspaso a Costo de ventas	xxx		
Traspaso de Producción a Producción Terminada						

B. Venta de prefabricado a las Unidades Básicas Constructoras.

1. Operación que realiza la UB cuando vende prefabricado.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
351			Operaciones entre Dependencias		xxx	
	002		UB Constructora Santa Clara	xxx		

901			Ventas de producciones para Insumo			xxx
Ventas de la producción a las Unidades Básicas Constructoras						

CUENTA	CENTRO COSTO	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
812			Costo de Producción para Insumo		xxx	
	001		BI Gran Panel			
190			Producción Terminada para Insumo			xxx
Costo de la producción vendida para Insumo						

II. Operación de las Unidades Básicas Constructoras cuando reciben las producciones.

CUENTA	CENTRO COSTO	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
700			Producción Principal en Proceso		xxx	
	219		BI Productora Montaje	xxx		
		905	Insumo de Elementos Prefabricados	xxx		
		906	Insumo de Elementos de Carpintería	xxx		
		907	Insumo de Estructuras Metálicas	xxx		
576			Operaciones entre Dependencias			xxx
	010		UB Industria	xxx		
Suministro de Elementos Prefabricados al Proceso de Producción						

C. Venta de Prefabricado menor a la UB Aseguramiento.

I. Venta a la Unidad Básica Aseguramiento.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
351			Operaciones entre Dependencias		xxx	
	015		UB Aseguramiento	xxx		
905			Ventas de Producciones			xxx
	003		Industria	xxx		
Venta de Prefabricado Menor a la Unidad Básica Aseguramiento						

CUENTA	CENTRO COSTO	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
810			Costo de la Producción Vendida		xxx	

	003		BI Producciones Varias			
195			Producción Terminada para la Venta			xxx
Costo de la producción vendida						

II. Operación que realiza la Unidad Básica Aseguramiento cuando recibe producciones de la Unidad Básica Industria.

[illegible]

Cuando la UB Aseguramiento vende a las constructora producciones de la UB Industria, la UB Constructora lo recepciona como materias primas y materiales, en el elemento 200 del clasificador de elementos de gastos. No siendo así la recepción de elementos prefabricados que si son insumos de prefabricados en el proceso de producción.

5. Venta de Producciones de Aluminio de la Unidad Básica Carpintería de Aluminio a la Unidad Básica Aseguramiento.

I. Operación que realiza la UB cuando vende producciones.

CUENTA	CENTRO COSTO	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
351			Operaciones entre Dependencias (A)		xxx	
	015		UB Abastecimiento	xxx		
905			Ventas			xxx
Venta de producciones a la UBA						

[illegible]

II. Operación que realiza la UB Aseguramiento cuando recibe producciones.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
189			Materias Primas y Materiales		xxx	
	001		Moneda Nacional	xxx		
576			Operaciones entre Dependencias (P)			xxx
	012		UB Carpintería en Aluminio	xxx		
Contabilizando materiales recibidos de la UB Carpintería de Aluminio.						

6. Subcontratos de Producciones y Servicios, de las Unidades Básicas Constructoras a las Inversiones.

I. Operación que realiza la UB Revinca cuando vende producciones subcontratadas por las UB Constructoras para el Proceso Inversionista.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
351			Operaciones entre Dependencias (A)		xxx	
	002		UB Constructora Santa Clara	xxx		
905			Ventas de Producciones			xxx
	003		Industria	xxx		
Contabilizando producción subcontratada por la UB Santa Clara.						

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
810			Costo de Producción Vendida		xxx	
	112		Edificio Gran Panel VI	xxx		
195			Producción terminada para la venta			xxx
Contabilizando costo de la producción subcontratada por la UB Revinca.						

II. Operación que realiza la UB Constructora que subcontrata producción cuando recibe.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
136			Cuentas por cobrar a corto plazo		xxx	

7. Venta de la producción terminada de las UB Constructoras al Inversionista.

I. Terminación de la producción.

[illegible]

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

[illegible]

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
810			Costo de Producción Vendida		xxx	
	112		Edificio Gran Panel VI	xxx		
195			Producción terminada para la venta			xxx
Contabilizando costo de la producción terminada.						

Relaciones Financieras de las UB Aseguradoras y Constructoras y la Jefatura Empresa.**8. Financiamiento en moneda nacional para la compra de suministros, pagos de salarios y otros gastos monetarios de las UB Aseguradoras y Constructoras.****I. Financiamiento de la Jefatura Empresa a las UB Aseguradoras y Constructoras.**

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
351			Operaciones entre Dependencias		xxx	
	000		Unidades Básicas	xxx		
110			Efectivo en Banco Moneda Nacional			xxx
Trasferencias de efectivo para financiamiento en las Unidades Básicas						

II. Recibo de las UB Aseguradoras y Constructoras del Financiamiento de la Jefatura Empresa.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
110			Efectivo en Banco Moneda Nacional		xxx	
576			Operaciones entre Dependencias (P)			xxx
	001		Jefatura Empresa	xxx		
Recibo de Financiamiento en las UB Aseguradoras y Constructoras.						

9. Financiamiento en CUC de los suministros, operaciones del contravalor.**I. Financiamiento de la compra de Materiales en CUC de las UB Aseguradoras.**

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
351			Operaciones entre Dependencias (A)		xxx	
	014		UB Aseguramiento	xxx		
115			Efectivo en Banco CUC		xxx	
	001		Operaciones Corrientes	xxx		
Suministro en CUC para la compra de materiales en las UB Aseguradoras.						

II. Recibo de Financiamiento para la compra de Materiales en CUC de las UB Aseguradoras.

CUENTA	SUB	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
--------	-----	----------	-------------	---------	------	-------

	CUENTA					
414			Cuentas por Pagar - Contravalor		xxx	
576			Operaciones entre Dependencias (P)			xxx
	001		Jefatura Empresa	xxx		
Contabilizando el contravalor en el pago a suministradores de la moneda CUC.						

10. Ejecución de los cobros de las producciones en CUC de las Unidades Básicas.

I. Operación de Cobro de la moneda CUC en la Jefatura Empresa.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
115			Efectivo en Banco CUC		xxx	
	001		Efectivo Corriente	xxx		
576			Operaciones entre Dependencias (P)			xxx
	012		UB Carpintería en Aluminio	xxx		
Cobro en CUC de las Producciones de las Unidades Básicas.						

II. Operación interna entre UB y Jefatura Empresa según ejecución de cobro de las ventas en CUC.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
351			Operaciones entre Dependencias (A)		xxx	
	001		Jefatura Empresa	xxx		
139			Cuentas por Cobrar CUC			xxx
Transferencia del cobro de las ventas en CUC. Mediante modelo 711, para la conciliación de las cuentas por cobrar.						

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

11. Redistribución de gastos indirectos desde las UB Constructoras a las UB Aseguradoras.

I. Operación que realiza la UB Constructora cuando transfiere el saldo de redistribución.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
700			Producción Principal en Proceso		xxx	
	219		BI Productora Montaje	xxx		
		915	Insumos por Distrib. Gastos Indirectos	xxx		
576			Operaciones entre Dependencias (P)			xxx
	015		UB Aseguramiento	xxx		

Contabilizando recibo de gastos indirectos de las UB Aseguradoras.
--

La redistribución de gastos indirectos en las Unidades Básicas Constructoras es con el objetivo de sufragar los gastos indirectos de la Unidades Básicas Aseguradoras, las que operan al costo sin margen de utilidad para sufragar los gastos de operación internos. Las UB Aseguradoras reciben el saldo de redistribución a cuenta de ingresos internos, la cual al final del periodo se identifica con los gastos.

II. Operación que realiza la UB Aseguradora cuando recibe el saldo de redistribución.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
351			Operaciones entre Dependencias (A)		xxx	
	002		UB Constructora Santa Clara	xxx		
911			Venta de Materiales para Producción			xxx
	004		Redistribución de gastos indirectos	xxx		
Contabilizando recibo de redistribución de gastos indirectos.						

12. Análisis del Presupuesto de Gastos en las Unidades Básicas Aseguradoras, contabilización de la Desviación de Gastos.

I. Análisis del presupuesto de Gastos según Ingresos (Desviación de Gastos)

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
814			Desviación de Gastos		xxx	
826			Gastos de Distribución y Ventas			xxx
Contabilizando la Desviación de Gastos entre costo real y precio de ventas.						

Este comprobante lo realizan las Unidades Básicas Aseguradoras, para analizar la variación de gastos según los ingresos del mes, igualando Gastos a Ingresos y contabilizando la diferencia, deudora o acreedora, a la cuenta (814) Desviación de Gastos entre Costo Real y Precio de Ventas, esta cuenta tiene afectación al Estado de Resultado de la Empresa Constructora Militar No.3. Las cuentas afectadas en este comprobante varían según la Unidad Básica y son cuentas operacionales internas, no salida empresa, representadas en el **Anexo No.5 “Cuentas de Ingresos y Gastos Internos identificados por Unidad Básica”**

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
351			Operaciones entre Dependencias (A)		xxx	
	001		Jefatura Empresa	xxx		
160			Transferencia de Utilidades			xxx
Contabilizando transferencia del saldo de utilidades a la Empresa, en el caso de las Unidades Básicas que cierran con pérdidas el mes, no realizan transferencia de la misma.						

II. Operación que realiza la Empresa cuando recibe saldos.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
452			Utilidades Recibidas de las UB (NSE)		xxx	
576			Operaciones entre Dependencias (P)			xxx
	002		UB Constructora Santa Clara	xxx		
Contabilizando transferencia del saldo de utilidades a la Empresa, en el caso de las Unidades Básicas que cierran con pérdidas el mes, no realizan transferencia de la misma.						

14. Transferencia del importe de las obligaciones de las Unidades Básicas a la Empresa.

I. Creando la Obligación de la Empresa con el Presupuesto del Estado.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
170			Adeudos de las UB con la Empresa			xxx
	001		Contribución a la Seguridad Social	xxx		
	002		Impuesto por la Utiliz. Fza de Trabajo	xxx		
	011		Pago de la Depreciación	xxx		
	012		Impuesto Especial a la Seg. Social	xxx		
440			Obligaciones Presupuesto de Estado			
	001		Contribución a la Seguridad Social	xxx		
	003		Pago de utilidades a fin de año	xxx		
	011		Pago de la Depreciación	xxx		
	012		Impuesto Especial a la Seg. Social	xxx		
Creando la obligación de la Empresa con el Presupuesto del Estado.						

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
351			Operaciones entre Dependencias		xxx	
	000		Unidades Básicas	xxx		
170			Adeudos de las UB con la Empresa			xxx
	001		Contribución a la Seguridad Social	xxx		

	002		Impuesto por la Utiliz. Fza de Trabajo	xxx		
	011		Pago de la Depreciación	xxx		
	012		Impuesto Especial a la Seg. Social	xxx		
Recibiendo obligaciones de las Unidades Básicas con la Empresa.						

II. Transferencia de aportes y contribuciones de las Unidades Básicas a la Jefatura Empresa.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
826			Gastos de Aprovic. de la Producción		xxx	
		500	Salario Básico	xxx		
		600	Aporte a la Seguridad Social	xxx		
		700	Depreciación de AFT	xxx		
451			Obligaciones de las UB con Empresa			xxx
	001		Contribución a la Seguridad Social	xxx		
	002		Impuesto por la Utiliz. Fza de Trabajo	xxx		
	003		Pago de utilidades a fin de año	xxx		
	012		Impuesto Especial a la Seg. Social	xxx		
Generando el gasto de obligaciones en las Unidades de Básicas						

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
451			Obligaciones de las UB con Empresa		xxx	
	001		Contribución a la Seguridad Social	xxx		
	002		Impuesto por la Utiliz. Fza de Trabajo	xxx		
	003		Pago de utilidades a fin de año	xxx		
	012		Impuesto Especial a la Seg. Social	xxx		
576			Operaciones entre Dependencias			xxx
	001		Jefatura Empresa	xxx		

Transfiriendo obligaciones de la Unidades Básicas a la Jefatura Empresa. Los saldos se detallan en informe adjunto a la Información Financiera “Informe de Aportes y Contribuciones” que entrega la Unidad Básica.

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

15. Transferencia de saldos de la depreciación del año, a depreciación de años anteriores en las Unidades Básicas y Jefatura Empresa.

I. Cierre del saldo de la depreciación del año.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
375			Depreciación de Activos Fijos		xxx	
	002		Del año en curso	xxx		
375			Depreciación de Activos Fijos			xxx
	001		De años anteriores	xxx		
Traspasando saldos de la depreciación del año, para años anteriores.						

16. Cierre de las cuentas nominales acreedoras y deudoras en las Unidades Básicas y la Jefatura Empresa.

I. Cierre de las cuentas nominales en las Unidades Básicas.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
911			Venta de Materiales para Producción.		xxx	
814			Desviación de Gastos			xxx
816			Costo de Materiales Vendidos			xxx
869			Otros gastos			xxx
999			Resultado			xxx
Cierre de las cuentas nominales en la UB Abastecimiento.						

II. Cierre de las cuentas nominales deudoras en la Jefatura Empresa.

CUENTA	SUB CUENTA	ANALISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
814			Desv.Gasto e/Costo Real y Precio Vta.		xxx	
817			Desv.Gasto e/Costo Predeterm. y Real		xxx	
999			Resultados		xxx	
801			Devoluciones y rebajas en ventas			xxx
810			Costo de la producción vendida			xxx
815			Costo de ventas en CUC			xxx

822			Gastos Generales y Administración			xxx
823			Gastos Generales y Admón CUC			xxx
835			Gastos financieros por serv. bancarios			xxx
839			Gastos financieros CUC			xxx
845			Gastos por faltante y pérdidas invent.			xxx
865			Otros gastos de comedor y cafetería			xxx
866			Gastos de alojam, gastron. y recreac.			xxx
867			Gastos en ventas y serv. minoristas			xxx
868			Otros gastos de reparaciones de AFT			xxx
869			Otros gastos			xxx
807			Impuestos de alojamiento			xxx
809			Impuesto de gastronomía			xxx
Cierre de las cuentas nominales deudoras en la Jefatura Empresa.						

III. Cierre de las cuentas nominales acreedoras en la Jefatura Empresa.

[illegible]

17. Cierre de las cuentas Operaciones entre Dependencias Pasivo – Activo en las Unidades Básicas.

I. Cierre de las cuentas de Operaciones entre dependencias.

[illegible]

18. Cuadre de las Utilidades en la Jefatura Empresa, transferencia o financiamiento a las Unidades Básicas por utilidad o pérdidas respectivamente.

- I. Operación que realiza la Jefatura Empresa para financiar a Unidades Básicas con pérdidas.

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
351			Operaciones entre Dependencias (A)		xxx	
	002		UB Constructora Santa Clara	xxx		
452			Utilidades Recibidas de las UB (NSE)			xxx
Contabilizando financiamiento a las UB Constructoras y Aseguradoras con pérdidas.						

- II. Recibo de Financiamiento por pérdidas en las Unidades Básicas.

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
160			Transferencia de Utilidades		xxx	
576			Operaciones entre Dependencias (P)			xxx
	001		Jefatura Empresa	xxx		
Contabilizando financiamiento de la Empresa por pérdidas en las Unidades Básicas.						

19. Distribución de las Utilidades de la Empresa Constructora Militar No.3.

- I. Distribución de las utilidades, creando fondos de operaciones .

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
999			Resultado		xxx	
630			Utilidades Retenidas			xxx
646			Reserva obligatoria para contingencia			xxx
440			Obligaciones con el Pres. Estado			xxx
	002		Impuesto sobre utilidades 35%	xxx		
Creación de fondos y obligaciones del presupuesto del Estado..						

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

20. Eliminación de las cuentas de Operaciones entre Dependencias Activo – Pasivos.

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
351			Operaciones entre Dependencias (P)		xxx	
576			Operaciones entre Dependencias (A)			xxx
Eliminando Operaciones entre Dependencias de las Unidades Básicas Aseguradoras y las Brigadas Integrales.						

21. Eliminación de ingresos y gastos internos.

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
901			Venta de producción para insumo		xxx	
812			Costo de la producción para insumo			xxx
911			Venta de materiales para producción		xxx	
816			Costo de los materiales vendidos			xxx
826			Gastos de Distribución y Ventas			xxx
906			Ventas de comedor y cafetería		xxx	
825			Gastos de servicios de ATH			xxx
902			Venta de alquiler de equipos y transp.		xxx	
833			Gastos de operaciones para insumo			xxx
Eliminación de cuentas de ingresos y gastos internos de las unidades básicas aseguradoras.						

22. Eliminación adeudos de las unidades básicas con la empresa.

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
451			Obligaciones de UB con la Empresa		xxx	
170			Adeudos de las UB con la Empresa			xxx
Eliminación de las obligaciones de las UB con la Empresa y el saldo de adeudos.						

23. Eliminación del saldo de las utilidades de las unidades básicas.

CUENTA	SUB CUENTA	ANÁLISIS	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
--------	---------------	----------	-------------	---------	------	-------

452			Utilidades Recibidas de las UB (NSE)		xxx	
160			Transferencia de Utilidades (NSE)			xxx
Eliminación de las utilidades de las UB con la Empresa.						

Anexo No.10 Balance General Consolidado

BALANCE GENERAL
EMPRESA CONSTRUCTORA MILITAR No.3
MINFAR VILLA CLARA

CODIGO REUP: 271.0.3177
CODIGO DE ID TRIBUTARIA:
01001730337
PERIODO: DICIEMBRE 2006

CODIGO	C O N C E P T O S	BALANCE GENERAL		DIFERENCIA
		NIVEL EMPRESA	PROCEDIMIENTO ACTUAL	
	ACTIVO CIRCULANTE	9623140,07	9566484,80	56655,27
101	Efectivo en caja para pagos menores	3500,00	3500,00	
103	Efectivo en caja extraído en caja para nómina	72390,00	72390,00	
104	Efectivo en caja por depositar en banco	21148,35	21148,35	
110	Efectivo en Banco-MN	4074834,43	4074834,43	
115	Efectivo en Banco-MLC	40452,17	40452,17	
135	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	119219,80	119219,80	
136	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Externos	1405528,57	1405528,57	
139	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo CUC	53119,04	53119,04	
146	Pagos Anticipados a Suministradores	190067,94	190067,94	
147	Pagos Anticipados a Suministradores MLC	16571,81	16571,81	
164	Adeudos del Presupuesto del Estado	30448,17	30448,17	
167	Adeudos del Presupuesto del MINFAR	20331,84	20331,84	
189 a 205	Inventarios	3145750,70	3106343,87	39406,83
189	Materia Prima y Materiales	1505312,14	1485942,33	19369,81
190	Inventario producido para insumo	241811,08	222069,26	19741,82
192	Partes y piezas de respuesto	468510,68	468510,68	
193	Utiles y Herramientas	206785,17	206785,17	
194	Combustibles	78190,90	78190,90	
195	Producción Terminada	38197,41	37902,21	295,20
196	Mercancia para la venta	12,01	12,01	
197	Inventarios ociosos	135155,32	135155,32	
198	Envases y embalajes retornables	12213,79	12213,79	
199	Materia Prima y Materiales MLC	400341,36	400341,36	
202	Utiles y Herramientas CUC	7164,55	7164,55	
203	Mercancía p/ventas (MLC)	52056,29	52056,29	
370 a 374	Descuento Comercial e Impuesto	89777,39	89777,39	
373	Desgaste de Utiles y Herramientas	86195,14	86195,14	
374	Desgaste de Utiles y Herramientas	3582,25	3582,25	
700 a 731	Producción en Proceso	519554,64	502306,20	17248,44
700	Producción principal en proceso de const.	36835,64	36501,93	333,71

701	Producción auxiliar en proceso	414182,61	397664,94	16517,67
702	Producción agrícola en proceso	17823,99	17606,25	217,74
703	Producción animal en proceso	11218,59	11039,27	179,32
706	Producción Auxiliar en proceso MLC	39493,81	39493,81	
	ACTIVOS FIJOS	4838091,14	4838091,14	
	Activos Fijos Tangibles	4803902,98	4803902,98	
240	Activos Fijos Tangibles	13377403,16	13377403,16	
375	Depreciación de AFT	8573500,18	8573500,18	
	Activos Fijos Intangibles	34188,16	34188,16	
255	Activos Fijos Intangibles	108865,62	108865,62	
390	Depreciación de Activos Fijos Intangibles	108234,24	108234,24	
265	Activos Fijos Tangibles en Ejec ó Inv.Mater	33556,78	33556,78	
	OTROS ACTIVOS	422624,09	422624,09	
340	Cuentas por Cobrar Diversas Operaciones Ctes	335013,06	335013,06	
341	Cuentas por Cobrar Diversas Oper. Ctes externos	62927,41	62927,41	
343	Cuentas por Cobrar Diversas Oper. Ctes a Trab.	5908,57	5908,57	
347	Cuentas por Cobrar Diversas Proc. Inver.en MLC	18775,05	18775,05	
	T O T A L A C T I V O S	14883855,30	14827200,03	56655,27
	PASIVO CIRCULANTE	4373953,65	4373953,65	
410	Cuentas por Pagar a corto Plazo ent. UCM	310349,88	310349,88	
411	Cuentas por Pagar a Corto Plazo externos	337882,06	337882,06	
415	Cuentas por Pagar a corto Plazo MLC	120920,77	120920,77	
430	Cobros Anticipados	300159,04	300159,04	
432	Cobros Anticipados MLC	113302,13	113302,13	
437	Depósitos Recibidos MLC	80097,49	80097,49	
440	Obligaciones con el Presupuesto del Estado	240046,50	240046,50	
450	Obligaciones con el Organo ú Organismo	779213,46	779213,46	
455	Nóminas por Pagar	90303,82	90303,82	
460	Retenciones por Pagar	56311,25	56311,25	
470	Préstamos Recibidos de la Unión	1300000,00	1300000,00	
473	Préstamos Recibidos en MLC a Corto Plazo	95000,00	95000,00	
475	Préstamos Recibidos en MLC	39011,79	39011,79	
491	Provisión para Reparaciones Generales	6536,59	6536,59	
492	Provisión para vacaciones	501412,83	501412,83	
497	Provisión para inversiones de la depreciación AFT	3406,04	3406,04	
	OTROS PASIVOS	67500,72	67500,72	
565	Cuentas por Pagar Diversas entidades UCM	44404,72	44404,72	
568	Cuentas por pagar diversas a trabajadores	23096,00	23096,00	
	T O T A L D E P A S I V O S	4441454,37	4441454,37	

	PATRIMONIO	7368098,19	7368098,19	
601	Inversión Estatal A F T	4803876,30	4803876,30	
602	Inversión Estatal Financiamiento Capital Trabajo	2114147,38	2114147,38	
604	Inversión Estatal Inversiones	631,38	631,38	
605	Financiamiento de AFT Emp	33556,78	33556,78	
630	Utilidades Retenidas	415886,35	415886,35	
	RESERVAS PATRIMONIALES	3074302,74	3074302,74	
645	Reserva para Desarrollo e Investigación	44409,36	44409,36	
646	Reserva Obligatoria para Contingencia	324557,10	324557,10	
647	Reserva para Desarrollo Social Colectivo	276,62	276,62	
648	Reserva para Estimulación Material	422460,86	422460,86	
649	Reserva para otros destinos específicos	19103,44	19103,44	
	Utilidad del periodo	2263495,36	2263495,36	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	14883855,30	14883855,30	

Anexo No.11 Estado de Resultado cierre año 2006

ESTADO DE RESULTADO
EMPRESA CONSTRUCTORA MILITAR No.3
MINFAR VILLA CLARA

CODIGO REUP: 271.0.3177
CODIGO DE ID
TRIBUT.01001730337
PERIODO: DICIEMBRE 2006

CODIGO	C O N C E P T O S	ESTADO DE RESULTADO		DIFERENCIA
		NIVEL EMPRESA	PROCEDIMIENTO ACTUAL	
905	Ventas	22533785,62	22533785,62	
908	Ventas en MLC 100%	1430555,79	1430555,79	
909	Ventas en MLC (C+10%)	2011,20	2011,20	
	TOTAL VENTAS	23966352,61	23966352,61	
	MAS	74859,27	74859,27	
916	Subsidios a Productos	74859,27	74859,27	
	MENOS	27020,10	27020,10	
801	Devolución y Rebajas en Ventas de Prod.	27020,10	27020,10	
	TOTAL VENTAS NETAS	24014191,78	24014191,78	
	MENOS	19426562,28	18767433,22	659129,06
810	Costo de la Producción Vendida	18182100,18	17522971,12	659129,06
815	Costo de Venta en MLC	1244462,10	1244462,10	
	UTILIDAD O PERDIDA EN VENTAS	4587629,50	5246758,56	-659129,06
	MENOS	3253848,95	3969633,28	-715784,33
822	Gastos de Dirección	2126022,34	1997400,89	128621,45
823	Gastos de Direccion CUC	7360,40	7360,40	
826A	Gastos de Distribución y Ventas Externos	31657,22	29818,30	1838,92
835	Gastos Financ. P/Intereses y comis. Banc.	26379,75	26379,75	
839	Gastos Financ.MLC	1102,59	1102,59	
845	Gastos por perdidas desastres naturales	63,53	63,53	
865	Otros Gastos de Comedor y Cafeteria	674759,14	674759,14	
866	Gastos de Aloj. Gastron. Y Recreación	71053,14	71053,14	
867	Gastos en Ventas de Serv. Minoristas	117351,25	117351,25	
868	Gastos de Subactividad	255542,80	255542,80	
869	Otros Gastos	806313,45	806313,45	
817	Desv. Gastos e/cCosto Predeterm. Y Real	-17511,95	-17511,95	
814	Desv. Gastos e/Costo Real y Precio Vta.	-846244,71		-846244,71
	MAS	940037,28	940037,28	
930	Ingresos por Sobrantes de Bienes	2067,00	2067,00	
950	Ingresos Comedor y Cafeteria	717770,13	717770,13	
951	Ingresos de Aloj. Gastron. Y Recreación	46542,55	46542,55	
952	Ingresos en Ventas y Servicios Minoristas	123692,79	123692,79	
953	Otros Ingresos	49964,81	49964,81	
	MENOS	10322,47	10322,47	
807	Impuesto de Alojamiento	8502,32	8502,32	
809	Impuesto de Gastronomía	1820,15	1820,15	
	UTILIDAD O PERDIDA DEL PERÍODO	2263495,36	2206840,09	56655,27

Anexo No.12 Análisis de las Utilidades al cierre del período contable año 2006

Inversión Estatal	\$	6952211.84
5%		347610.59
Reserva para Contingencia en Balance	\$	324 557.10
A Crear		23053.49
Reserva para contingencia año 2006	\$	<u>347610.59</u>
Utilidad Bruta	\$	2263 495.36
(-) Contingencia		23053.49
(+) Gastos por Faltante		63.53
Utilidad Neta Imponible	\$	<u>2240505,40</u>
Impuesto sobre utilidades 35%	\$	<u>784176.89</u>
Utilidad Bruta	\$	2240505.40
(-) Impuesto sobre utilidades 35%		784176.89
Utilidad después de Impuestos	\$	<u>1 479 318.47</u>

Anexo No.13 Distribución del Margen Interno

Tabla No.1 Determinación del Margen Interno.		Periodo Diciembre 31 de 2006				
CUENTA	DESCRIPCION	UB Atencion al Hombre	UB Equipos y Talleres	UB Abastecimiento	UB Industria	Total
901	Venta de Produccion para Insumo (NSE)				2575565,24	2575565,24
902	Venta de Alquiler de Eq. y Transporte Insumo (NSE)		3500371,15			3500371,15
906	Venta de Comedor y Cafeteria (NSE)	1396920,48				1396920,48
911	Venta de Materiales para la Produccion (NSE)			5225224,39		5225224,39
812	Costo de la Produccion para Insumo (NSE)				2368795,32	2368795,32
825	Gastos de Servicios de Atención al Hombre (NSE)	1073807,39				1073807,39
816	Costo de Materiales Vendidos			4426350,68		4426350,68
826	Gastos de Distribución y Ventas (NSE)			772494,07		772494,07
833	Gastos de Operaciones para Insumo (NSE)		3210389,09			3210389,09
	Margen Interno del periodo	323113,09	289982,06	26379,64	206769,92	846244,71

La UB de ATM registra las ventas externas (terceros) en la cuenta 911 Ventas de materiales opara la paroducción, unido con las ventas internas; procedimiento que a los fines de la consolidación no es correcto. Para este trabajo el importe mostrado en la 911 representa solamente el monto de las ventas internas, con vistas a determinar el margen interno.

Los Gastos de Distribución y Ventas internos en la UB ATM se determinaron a partir de un coeficiente aplicado al saldo de esta cuenta, a partir del peso específico de las ventas internas con relación a las ventas totales. En la cuenta 816 Costo de Materiales Vendidos fue excluido el importe del costo de materiales por ventas externas.

Anexo No.13 Distribución del Margen Interno

<i>Tabla No.2 Distribución del Margen Interno de la Unidad Básica Abastecimiento</i>	<i>Período Diciembre 31 de 2006</i>
--	-------------------------------------

Primera Distribución Margen Interno UB Abastecimiento: 26379.64					Coeficiente Distribución Primera Distribución: 0.0037809435					(26379.64 / 6979999.31)						
CUENTA	PARTIDA	Jefatura Empresa	UB S. Clara	UB Viales	UB Mgua	UB Topes	UB Cgoe	UB Caib.	UB S. Spiritus	UB Ciego	UBIM	UB Aplic. Sistem.	UB Carpint. Alum.	UBATH	UBET	TOTAL
700	Producción Principal en Proceso	Importe	931284.95	299274.08	891443.54				1126.27	1493.84	108645.58		209995.74			4111822.12
		Margen	3521.14	1131.54	3370.50						4109.30		795.98			15546.57
701	Producciones Auxiliares en Proceso	Importe			29652.94	731007.00	438311.34	476341.18			17643.93	299122.64				1992079.03
		Margen			112.12	2763.90	1657.23	1801.02			56.71	1130.97				7531.94
702	Inversiones con Medios Propios	Importe									31500.23					31500.23
		Margen									119.10					119.10
703	Producción Animal en Proceso	Importe												2351.32		2351.32
		Margen												8.89		8.89
704	Producción industrial en proceso	Importe	75538.93	85234.81							25126.80		13422.10			199322.64
		Margen	285.61	322.27							95.00		50.75			753.63
706	Producción con destino a Insumo	Importe											7108.88			7108.88
		Margen											26.88			26.88
731	Gastos Indirectos de Producción	Importe	9017.96	11582.14	4895.13	26229.52	36972.70	8573.60	40275.45	20840.73	10405.11	27345.70	20142.12			11736.50
		Margen	34.10	43.79	18.51	99.17	139.79	32.42	152.28	78.80	39.34	103.39	76.16			862.12
822	Gastos Generales y Administración	Importe	404798.43													404798.43
		Margen	1530.52													1530.52
TOTAL Traspaso Abastecimiento (Base)		Importe	404798.43	1015841.84	396091.03	925991.61	757236.52	475824.04	484914.78	338155.67	415938.74	1171521.65	326468.34	250668.84	2351.32	11736.50
Margen Interno Aplicado 1ra Distrib.		Margen	1530.52	3840.84	1497.60	3501.12	2863.07	1797.02	1833.44	1278.55	1572.64	4429.46	947.76	8.89	44.38	26379.64
En esta primera distribución el margen interno de UB Abastecimiento está distribuido entre las cuentas de proceso y gastos de las unidades básicas que recibieron trasposos internos de materiales.																
Segunda Distribución Margen Interno UB Abastecimiento: 24849.12																
CUENTA	PARTIDA	Jefatura Empresa	UB S. Clara	UB Viales	UB Mgua	UB Topes	UB Cgoe	UB Caib.	UB S. Spiritus	UB Ciego	UBIM	UB Aplic. Sistem.	UB Carpint. Alum.	UBATH	UBET	TOTAL
700	Producción Principal en Proceso	Importe											36835.64			36835.64
		Margen											19.68			19.68
701	Producciones Auxiliares en Proceso	Importe							181514.37	137821.40	32722.49				62124.35	414182.61
		Margen							189.46	154.32	30.10				44.38	418.25
703	Producción Animal en Proceso	Importe												11218.59		11218.59
		Margen												0.36		0.36
190	Inventario Producido para Insumo	Importe	3552306.78	2239476.72	3373064.83	2036237.22	1661205.51	135562.25	104343.43	1266725.62	455609.83	1228538.64	853784.11	265183.40		18111128.34
		Margen	3840.84	1497.60	3501.12	2863.07	1797.02	1833.44	1089.09	1418.33	4399.36	1234.36	456.24	8.53		23938.96
195	Producción Terminada	Importe											882988.33			882988.33
		Margen											471.84			471.84
Total Margen Distribuido			3840.84	1497.60	3501.12	2863.07	1797.02	1833.44	1278.55	1572.64	4429.46	1234.36	947.76	8.89	44.38	24849.12
En esta segunda distribución el margen interno cargado a la producción del período por los trasposos realizados, está distribuido entre el saldo final de las cuentas de ventas al por menor de los productos terminados del período.																
Tercera Distribución Margen Interno UB Abastecimiento: 24410.83																
CUENTA	PARTIDA	Jefatura Empresa	UB S. Clara	UB Viales	UB Mgua	UB Topes	UB Cgoe	UB Caib.	UB S. Spiritus	UB Ciego	UBIM	UB Aplic. Sistem.	UB Carpint. Alum.	UBATH	UBET	TOTAL
190	Inventario Producido para Insumo	Importe									167291.76			247.82		167539.58
		Margen									1615.37			0.01		1615.37
195	Producción Terminada	Importe											38197.41			38197.41
		Margen											20.41			20.41
810	Costo de la Producción Vendida	Importe	3552306.78	2239476.72	3373064.83	2036237.22	1661205.51	135562.25	104343.43	1266725.62	288318.07	1228538.64	853784.11	264935.58		17943586.11
		Margen	3840.84	1497.60	3501.12	2863.07	1797.02	1833.44	1089.09	1418.33	2783.99	1234.36	907.67	8.53		22275.04
Total Margen Distribuido			3840.84	1497.60	3501.12	2863.07	1797.02	1833.44	1089.09	1418.33	4399.36	1234.36	928.08	8.53		24410.83
En esta tercera distribución el margen interno cargado al inventario de productos terminados del período se distribuye entre el saldo del inventario de producción terminada y el costo de ventas al final del período.																

Anexo No.13 Distribución del Margen Interno

Tabla No.2 Distribución del Margen Interno de la Unidad Básica Equipos y Talleres										Periodo Diciembre 31 de 2006											
Primera Distribución Margen Interno UB Equipos y Talleres: 289982.06										Coeficiente Distribución Primera Distribución: 0.0672875082										(289982.06 / 4071085.78)	
UNIDADES BASICAS																					
CUENTA	PARTIDA	Jefatura Empresa	UB S. Clara	UB Viales	UB Mgua	UB Topes	UB Cgoe	UB Caib.	UB S. Spiritus	UB Ciego	UBIM	UB Aplic. Sistm.	UB Carpint. Ahum.	UBATH	UBA	TOTAL					
700	Producción Principal en Proceso	Importe Margen	213573.72	805206.94	591347.96				182637.71	120651.32	197394.25					2112791.90					
		Importe Margen	14370.84	54180.37	39924.91				12289.24	8116.96	13282.17					142164.50					
701	Producciones Auxiliares en Proceso	Importe Margen		24466.12	233129.51	101835.95	540140.50				5154.76	118855.61	106791.51			1130373.96					
		Importe Margen		1646.26	15686.70	6852.29	36344.71				346.83	7997.50	7185.73			76060.05					
702	Inversiones con Medios Propios	Importe Margen									10035.12				1294.06						
		Importe Margen									675.24				87.07						
703	Producción Animal en Proceso	Importe Margen												58782.13		58782.13					
		Importe Margen												3955.30		3955.30					
704	Producción para Insumo	Importe Margen	61963.69	45387.45							29245.98		8395.10			144992.22					
		Importe Margen	4169.38	3054.01							1967.89		564.89			8756.17					
731	Gastos Indirectos de Producción	Importe Margen	39111.32	14248.00	47710.59	10878.18	2192.31	9179.28	34299.50	20473.84	7568.06	17956.45	20228.02			233845.55					
		Importe Margen	2631.70	958.71	3210.33	731.97	147.52	617.65	2307.93	1377.63	509.24	1208.24	1361.09			15062.01					
810	Costo de Materiales vendidos	Importe Margen													238511.42	238511.42					
		Importe Margen													16048.84	16048.84					
822	Gastos Generales y Administración	Importe Margen	363443.94													363443.94					
		Importe Margen	24455.24													24455.24					
826A	Gastos de Distribución y Ventas Exteriores	Importe Margen													25526.90	25526.90					
		Importe Margen													1717.64	1717.64					
	TOTAL Traspaso Equipos (Base)	Importe Margen	363443.94	314648.73	864842.39	665524.67	244007.69	104028.26	549319.78	216937.21	141105.16	249398.17	136812.06	138414.63	88782.13	26820.96					
	Margen Interno Aplicado 1ra Distrib.	Importe Margen	24455.24	21171.93	58193.09	44781.50	16418.67	6999.80	36962.36	14597.16	9494.61	16781.38	9205.74	9111.71	3955.30	1804.72					
En esta primera distribución el margen interno de UB Equipos y Talleres está distribuido entre las cuentas de procesos y gastos de las unidades básicas que recibieron traspasos internos por servicios de transportation.																					
Segunda Distribución Margen Interno UB Equipos y Talleres: 247760.34																					
UNIDADES BASICAS																					
CUENTA	PARTIDA	Jefatura Empresa	UB S. Clara	UB Viales	UB Mgua	UB Topes	UB Cgoe	UB Caib.	UB S. Spiritus	UB Ciego	UBIM	UB Aplic. Sist	UB Carpint. Ahum.	UBATH	UBA	TOTAL					
700	Producción Principal en Proceso	Importe Margen											56835.64			56835.64					
		Importe Margen											189.24			189.24					
701	Producciones Auxiliares en Proceso	Importe Margen							181514.37	137821.40	32722.49					352058.26					
		Importe Margen							2163.03	931.66	1124.50					4219.19					
702	Inversiones con Medios Propios	Importe Margen													17823.99	17823.99					
		Importe Margen													87.07	87.07					
703	Producción Animal en Proceso	Importe Margen												11218.59		11218.59					
		Importe Margen												160.54		160.54					
190	Inventario Producido para Insumo	Importe Margen	3552306.78	2239476.72	3373064.83	2036237.22	1661205.51	135562.25	1043433.43	1266725.62	455609.83	1228538.64	853784.11	265183.40		18111128.34					
		Importe Margen	21171.93	58193.09	44781.50	16418.67	6999.80	36962.36	12434.14	8562.95	15656.88	9205.74	4386.22	3794.77		238568.05					
195	Producción Terminada	Importe Margen												882988.33		882988.33					
		Importe Margen											4536.25			4536.25					
	Margen Interno Aplicado 2da Distrib.	Importe Margen	21171.93	58193.09	44781.50	16418.67	6999.80	36962.36	14597.16	9494.61	16781.38	9205.74	9111.71	3955.30		247760.34					
En esta segunda distribución el margen interno cargado a la producción del periodo por los traspasos realizados, está distribuido entre el saldo final de las cuentas de proceso y el inventario de productos terminados del periodo.																					
Tercera Distribución Margen Interno UB Equipos y Talleres: 243104.31																					
UNIDADES BASICAS																					
CUENTA	PARTIDA	Jefatura Empresa	UB S. Clara	UB Viales	UB Mgua	UB Topes	UB Cgoe	UB Caib.	UB S. Spiritus	UB Ciego	UBIM	UB Aplic. Sistm.	UB Carpint. Ahum.	UBATH	UBA	TOTAL					
190	Inventario Producido para Insumo	Importe Margen									167291.76			247.82		167539.58					
		Importe Margen									5748.93			3.55		5752.47					
195	Producción Terminada	Importe Margen											38197.41			38197.41					
		Importe Margen											196.23			196.23					
810	Costo de la Producción Vendida	Importe Margen	3552306.78	2239476.72	3373064.83	2036237.22	1661205.51	135562.25	1043433.43	1266725.62	288318.07	1228538.64	853784.11	264935.58		17945388.76					
		Importe Margen	21171.93	58193.09	44781.50	16418.67	6999.80	36962.36	12434.14	8562.95	9907.96	9205.74	8736.24	3794.77		237155.60					
	Margen Interno Aplicado 3ra Distrib.	Importe Margen														243104.31					
En esta tercera distribución el margen interno cargado al inventario de productos terminados del periodo se distribuye entre el saldo del inventario de producción terminada y el costo de ventas al final del periodo.																					

Anexo No.13 Distribución del Margen Interno

<i>Tabla No.2 Distribución del Margen Interno de la Unidad Básica Industria</i>	<i>Período Diciembre 31 de 2006</i>
---	-------------------------------------

Primera Distribución Margen Interno UB Industria:			206769.92			Coeficiente Distribución Primera Distribución:			0.0661256008			(206769.92 / 312692.90)				
Cuenta	Partida	Jefatura Empresa	UNIDADES BASICAS													TOTAL
			UB S. Clara	UB Vialea	UB Mgua	UB Topes	UB Cgoa	UB Caib.	UB S. Spiritus	UB Ciego	UB Aplic. Sistem.	UB Carpint. Alum.	UBATH	UBET	UBA	
700	Producción Principal en Proceso	Importe	956735.44	274376.35	208399.91					356633.51	201257.77					1997402.98
		Margen	63264.71	18143.30	13780.57					23582.61	13308.29					132079.47
701	Producciones Auxiliares en Proceso	Importe			179799.81	41006.03	393061.45	29089.29				28056.72	17926.96			688940.26
		Margen			11889.37	2711.55	25991.42	1923.55				1855.27	1185.43			45556.59
702	Inversiones con Medios Propios	Importe														1976.14
		Margen													130.67	130.67
703	Producción Animal en Proceso	Importe												6865.26		6865.26
		Margen												453.97		453.97
704	Producción para Insumo	Importe	19332.98	2931.12												22364.10
		Margen	1278.40	193.82												1472.23
810	Costo de Materiales vendidos	Importe														
		Margen														238511.42
189	Materias Primas y Materiales	Importe														15771.71
		Margen														15771.71
190	Inventario Producido para Insumo	Importe														292924.46
		Margen														292924.46
		Margen														19369.81
		Margen														19369.81
		Margen														116553.70
		Margen														116553.70
		Margen														7707.18
		Margen														7707.18
	TOTAL Traspaso Atención al Hombre (Base)	Importe	976068.42	277307.47	388199.72	41006.03	393061.45	29089.29	356633.51	201257.77	28056.72	17926.96	6865.26			411454.30
	Margen Interno Aplicado 1ra Distrib.	Margen	64543.11	18337.12	25669.94	2711.55	25991.42	1923.55	23582.61	13308.29	1855.27	1185.43	453.97			42979.37
En esta primera distribución el margen interno de UB Industria está distribuido entre las cuentas de proceso y gastos de las unidades básicas que recibieron trasposos internos y en UB Abastecimiento que recibe la producción en inventario.																
Segunda Distribución Margen Interno UB Industria:			179692.93													
Cuenta	Partida	Jefatura Empresa	UNIDADES BASICAS													TOTAL
			UB S. Clara	UB Vialea	UB Mgua	UB Topes	UB Cgoa	UB Caib.	UB S. Spiritus	UB Ciego	UB Aplic. Sistem.	UB Carpint. Alum.	UBATH	UBET	UBA	
700	Producción Principal en Proceso	Importe										36835.64				36835.64
		Margen										49.03				49.03
701	Producciones Auxiliares en Proceso	Importe								181514.37	137821.40					352058.26
		Margen								3494.50	1305.88					4800.38
702	Inversion con medios propios	Importe														
		Margen														
703	Produccion Animal en Proceso	Importe												11218.59		11218.59
		Margen												18.43		18.43
190	Inventario Producido para Insumo	Importe	3552306.78	2239476.72	3373064.83	2036237.22	1661205.51	135562.25	1043433.43	1266725.62	1228538.64	853784.11	265183.40			18111128.34
		Margen	64543.11	18337.12	25669.94	2711.55	25991.42	1923.55	20088.10	12002.41	1855.27	1136.40	435.54			174694.42
	Margen Interno Aplicado 2da Distrib.	Margen	64543.11	18337.12	25669.94	2711.55	25991.42	1923.55	23582.61	13308.29	1855.27	1185.43	453.97		130.67	179692.93
En esta segunda distribución el margen interno cargado a la producción del periodo por los trasposos realizados, está distribuido entre el saldo final de las cuentas de proceso y el inventario de productos terminados del periodo.																
Tercera Distribución Margen Interno UB Industria:			174694.42													
Cuenta	Partida	Jefatura Empresa	UNIDADES BASICAS													TOTAL
			UB S. Clara	UB Vialea	UB Mgua	UB Topes	UB Cgoa	UB Caib.	UB S. Spiritus	UB Ciego	UB Aplic. Sistem.	UB Carpint. Alum.	UBATH	UBET	UBA	
190	Inventario Producido para Insumo	Importe												247.82		167539.58
		Margen												0.41		0.41
810	Costo de la Producción Vendida	Importe	3552306.78	2239476.72	3373064.83	2036237.22	1661205.51	135562.25	1043433.43	1266725.62	1228538.64	853784.11	264953.58			17943588.76
		Margen	64543.11	18337.12	25669.94	2711.55	25991.42	1923.55	20088.10	12002.41	1855.27	1136.40	435.14			174694.02
	Margen Interno Aplicado 3ra Distrib.	Margen	64543.11	18337.12	25669.94	2711.55	25991.42	1923.55	20088.10	12002.41	1855.27	1136.40	435.54			174694.42
En esta tercera distribución el margen interno cargado al inventario de productos terminados del periodo se distribuye entre el saldo del inventario de producción terminada y el costo de ventas al final del periodo.																

Anexo No.13 Distribución del Margen Interno

<i>Tabla No.2 Distribución del Margen Interno de la Unidad Básica Atención al Hombre</i>	<i>Período Diciembre 31 de 2006</i>
--	-------------------------------------

Primera Distribución Margen Interno UB Atención al Hombre: 323113.09																Coeficiente Distribución Primera Distribución: 0.1362856128				(323113.09 / 2370852.53)					
CUENTA	PARTIDA	Jefatura Empresa	UB S. Clara	UB Viales	UB Mgua	UB Topes	UB Cgoa	UB Caib.	UB S. Spiritus	UB Ciego	UBIM	UB Aplic. Sistem.	UB Carpint. Alum.	UBET	UBA	TOTAL									
700	Producción Principal en Proceso	Importe	250213.31	160031.61	229398.88				32972.11	124072.05	61953.53					878641.49									
		Margen	34100.47	21810.01	31263.77				7219.34	16099.24	8443.37					119746.19									
701	Producciones Auxiliares en Proceso	Importe			11466.12	258547.34	118848.34	13208.45			4567.70	19123.48	13623.10			439384.53									
		Margen			1562.67	35236.28	16197.32	1800.12			622.51	2606.26	1856.63			59881.79									
702	Inversiones con Medios Propios	Importe									9809.76					9809.76									
		Margen									1336.93					1336.93									
704	Producción para Insumo	Importe	23567.60	9911.00							19111.80		1806.32			54396.72									
		Margen	3211.92	1350.73							2604.66		246.18			7413.49									
706	Producción con destino a insumo	Importe											4083.58			4083.58									
		Margen											556.53			556.53									
731	Gastos Indirectos de Producción	Importe	12902.79	10536.90	18878.97	65446.24	63517.93	1948.02	3208.85	7175.28	4504.61	11136.12	7250.45	24047.70		230553.86									
		Margen	1758.46	1436.03	2572.93	8919.38	8656.58	265.49	437.32	977.89	613.91	1517.69	988.13	3277.36		31421.17									
822	Gastos Generales y Administración	Importe	753092.68													753092.68									
		Margen	102635.70													102635.70									
826.A	Gastos de Distribución y Ventas Externas	Importe													889.91	889.91									
		Margen													121.28	121.28									
TOTAL Traspaso Atención al Hombre (Base)			Importe	753092.68	286683.67	180479.51	259743.97	323993.58	182366.27	15156.47	56180.96	131247.33	99947.40	30259.60	26763.45	24047.70	889.91								
Margen Interno Aplicado 1ra Distrib.			Margen	102635.70	39070.86	24596.76	35399.37	44155.66	24853.90	2065.61	7656.66	17887.12	13621.39	4123.95	3647.47	3277.36	121.28								
En esta primera distribución el margen interno de UB Atención al Hombre está distribuido entre las cuentas de proceso y gastos de las unidades básicas que recibieron trasposos internos por servicios.																									
Segunda Distribución Margen Interno UB Atención al Hombre: 220356.11																									
CUENTA	PARTIDA	Jefatura Empresa	UB S. Clara	UB Viales	UB Mgua	UB Topes	UB Cgoa	UB Caib.	UB S. Spiritus	UB Ciego	UBIM	UB Aplic. Sistem.	UB Carpint. Alum.	UBET	UBA	TOTAL									
700	Producción Principal en Proceso	Importe											36835.64			36835.64									
		Margen											75.75			75.75									
701	Producciones Auxiliares en Proceso	Importe							181514.37	137821.40	32722.49			62124.35		414183.61									
		Margen							1134.57	1755.18	912.75			3277.36		7079.86									
190	Inventario Producido para Insumo	Importe	3552306.78	2239476.72	3373064.83	2036237.22	1661205.51	135562.25	1043433.43	1266725.62	455609.83	1228538.64	853784.11			1784594.94									
		Margen	39070.86	24596.76	35399.37	44155.66	24853.90	2065.61	6522.08	16131.95	12708.64	4123.95	1755.83			211384.61									
195	Producción Terminada	Importe											882988.33			882988.33									
		Margen											1815.89			1815.89									
Margen Interno Aplicado 2da Distrib.			Margen	39070.86	24596.76	35399.37	44155.66	24853.90	2065.61	7656.66	17887.12	13621.39	4123.95	3647.47	3277.36		220356.11								
En esta segunda distribución el margen interno cargado a la producción del periodo por los trasposos realizados, está distribuido entre el saldo final de las cuentas de proceso y el inventario de productos terminados del periodo.																									
Tercera Distribución Margen Interno UB Atención al Hombre: 213200.50																									
CUENTA	PARTIDA	Jefatura Empresa	UB S. Clara	UB Viales	UB Mgua	UB Topes	UB Cgoa	UB Caib.	UB S. Spiritus	UB Ciego	UBIM	UB Aplic. Sistem.	UB Carpint. Alum.	UBET	UBA	TOTAL									
190	Inventario Producido para Insumo	Importe									167291.76					167291.76									
		Margen									4666.39					4666.39									
195	Producción Terminada	Importe												38197.41		38197.41									
		Margen												78.55		78.55									
810	Costo de la Producción Vendida	Importe	3552306.78	2239476.72	3373064.83	2036237.22	1661205.51	135562.25	1043433.43	1266725.62	288318.70	1228538.64	853784.11		238511.42	1791164.50									
		Margen	39070.86	24596.76	35399.37	44155.66	24853.90	2065.61	6522.08	16131.95	8042.26	4123.95	3499.17			208455.56									
Margen Interno Aplicado 3ra Distrib.			Margen	39070.86	24596.76	35399.37	44155.66	24853.90	2065.61	6522.08	16131.95	4123.95	3571.72			213200.50									
En esta tercera distribución el margen interno cargado al inventario de productos terminados del periodo se distribuye entre el saldo del inventario de producción terminada y el costo de ventas al final del periodo.																									

Anexo No.13 Distribución del Margen Interno

<i>Tabla No.3 Distribución Total del Margen Interno.</i>			<i>Período Diciembre 31 de 2006</i>			
	Distribución Margen Interno Total:		846244,71			
CUENTA	PARTIDA	UNIDADES BASICAS				TOTAL
		UB Atencion al Hombre	UB Equipos y Talleres	UB Abastecimiento	UB Industria	
700	Producción Principal en Proceso	75,75	189,24	19,68	49,03	333,71
701	Producciones Auxiliares en Proceso	7079,86	4219,19	418,25	4800,38	16517,67
702	Inversiones con Medios Propios		87,07		130,67	217,74
703	Producción Animal en Proceso		160,54	0,36	18,43	179,32
822	Gastos Generales y Administración	102635,70	24455,24	1530,52		128621,45
826A	Gastos de Distribución y Ventas Externas	121,28	1717,64			1838,92
189	Materias Primas y Materiales				19369,81	19369,81
190	Inventario Producido para Insumo	4666,39	5752,47	1615,37	7707,59	19741,82
195	Producción Terminada	78,55	196,23	20,41		295,20
810	Costo de la producción vendida	208455,56	253204,44	22775,04	174694,02	659129,06
	TOTAL Traspaso Margen Interno	323113,09	289982,06	26379,64	206769,92	846244,71

Anexo No.14 Hoja de Trabajo para el estado de Resultado

CTA	DESCRIPCION	SALDOS		AJUSTES Y ELIMINACIONES		COSOLIDADO	
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
	CUENTAS NOMINALES DEUDORAS						
801	Dev.y rebajas en ventas de Prod.	27020,10				27020,10	
807	Impuesto de Alojamiento	8502,32				8502,32	
809	Impuesto de Gastronomía	1820,15				1820,15	
810	Costo de la Prod. Vendita	18182100,18			659129,06	17522971,12	
812	Costo de la Prod.Indust.Insumo (NSE)	2368795,32			2368795,32		
815	Costo de Venta en MLC	1244462,10				1244462,10	
816	Costo de materiales Vendidos (NSE)	4426350,68			4426350,68		
817	Desviación entre costo real y precio de venta	-17511,95				-17511,95	
822	Gastos de Direccion	2126022,34			128621,45	1997400,89	
823	Gastos de admon CUC	7360,40				7360,40	
825	Gastos de servicios de Atención al Hombre (NSE)	1073807,39			1073807,39		
826	Gastos de Distribucion y Ventas Internos (NSE)	772494,07			772494,07		
826A	Gastos de Distribucion y Ventas Externos	31657,22			1838,92	29818,30	
833	Gasto de operaciones para insumo (NSE)	3210389,09			3210389,09		
835	Gastos Finan p/interés,gastos y comisiones bancarias	26379,75				26379,75	
839	Otros gastos financieros en MLC	1102,59				1102,59	
847	Gastos p/faltante y pérdidas de AFT	63,53				63,53	
865	Otros gastos de comedores y cafeteria	674759,14				674759,14	
866	Gastos de alojamiento, gastronomia y recreación	71053,14				71053,14	
867	Gastos en ventas y servicios minoristas	117351,25				117351,25	
868	Otros Gastos	806313,45				806313,45	
869	Gastos de subactividad	255542,80				255542,80	
	CUENTAS NOMINALES ACREEDORAS						
901	Venta de producción industrial (NSE)		2575565,24	2575565,24			
902	Venta de Alquiler de Eq. y Transporte Insumo (NSE)		3500371,15	3500371,15			
905	Ventas		22533785,62				22533785,62
906	Ventas de Servicio de Atención al Hombre (NSE)		1396920,48	1396920,48			
908	Ventas en MLC(100%)		1430555,79				1430555,79
909	Ventas en MLC(C+10%)		2011,20				2011,20
911	Ventas de Materiales para Insumo (NSE)		5225224,39	5225224,39			
916	Subsidio a productos		74859,27				74859,27
930	Ingresos p/sobrantes de inventarios		2067,00				2067,00
950	Ingresos de comedor y cafeteria		717770,13				717770,13
951	Ingreso de alojamiento, gastronomia y recreación		46542,55				46542,55
952	Ingresos en ventas y servicios minoristas		123692,79				123692,79
953	Otros ingresos		49964,81				49964,81
	CUENTAS DE CIERRE						
999	Resultado	2263495,36			56655,27	2206840,09	
		37679330,42	37679330,42	12698081,26	12698081,26	24981249,16	24981249,16
	1. El resultado agregado coincide con el resultado reportado por la empresa en los Estados Financieros Consolidados al cierre de 2006.						
	2. Con los ajustes y eliminaciones se logran eliminar los ingresos y gastos internos, se ajustan las cuentas de gastos externas (NSE), se disminuye el resultado por el margen no realizado.						

Anexo No.15 Hoja de Trabajo para el Balance Consolidado

CTA	DESCRIPCION	AGREGADO		AJUSTES Y ELIMINACIONES		BALANCE GENERAL	
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
	ACTIVOS CIRCULANTES						
101	Efectivo en caja para pagos menores	3500,00				3500,00	
103	Efectivo en caja extraído p/nóminas	72390,00				72390,00	
104	Efectivo en caja p/depositar en banco	21148,35				21148,35	
110	Efectivo en banco - Moneda Nacional	4074834,43				4074834,43	
115	Efectivo en banco - MLC	40452,17				40452,17	
135	Ctas por cobrar a corto plazo (entidades UCM)	119219,80				119219,80	
136	Ctas p/cobrar a corto plazo - (externos)	1405528,57				1405528,57	
133	Ctas p/cobrar a corto plazo contravalor(no salida em	3175485,04				3175485,04	
139	Ctas p/cobrar a corto plazo MLC	53119,04				53119,04	
146	Pagos anticipados a suministradores	190067,94				190067,94	
147	Pagos anticipados a suministradores en MLC	16571,81				16571,81	
164	Adeudos del presupuesto del Estado	30448,17				30448,17	
167	Adeudos del presupuesto del MINFAR	20331,84				20331,84	
170	Adeudos de las UUBB con la Empresa (no salida)	262508,07			(1) 262508,07		
189	Materias Primas y Materiales	1505312,14			(3) 19369,81	1485942,33	
190	Inventario producido para el insumo	241811,08			(3) 19741,82	222069,26	
192	Partes y piezas de respuestos	468510,68				468510,68	
193	Útiles y herramientas	206785,17				206785,17	
194	Combustible	78190,90				78190,90	
195	Producción terminada	38197,41			(3) 295,20	37902,21	
196	Mercancia p/ventas (precio costo promedio, excepto	12,01				12,01	
197	Inv. Ociosos	135155,32				135155,32	
198	Envases y embalajes retornables	12213,79				12213,79	
199	Materias primas y materiales	400341,36				400341,36	
202	Producción terminadaMLC	7164,55				7164,55	
203	Mercancia p/ventas (MLC)	52056,29				52056,29	
	ACTIVOS FIJOS						
240	Activos Fijos Tangibles	13377403,16				13377403,16	
255	Activos Fijos Intangibles	108865,62				108865,62	
265	Activos Fijos Tangibles en ejecucion o inversiones n	33556,78				33556,78	
	OTROS ACTIVOS						
340	Ctas por cobrar diversas-operac.corrientes entid UC	335013,06				335013,06	
341	Ctas por cobrar diversas-operac.corrientes externos	62927,41				62927,41	
342	Ctas por cobrar diversas-operac.corrientes e/entidad	34270,17			(1) 34270,17		
343	Ctas por cobrar diversas-operac.corrientes a trabaja	5908,57				5908,57	
347	Ctas por cobrar div.proceso inversionista en MLC	18775,05				18775,05	
350	Operaciones e/dependencias activos	63413296,53			(2) 63413296,53		
351	Operaciones e/dependencias activos MLC	75520930,91			(2) 75520930,91		
	CUENTAS REGULADORAS DE ACTIVOS						
373	Desgastes de utiles y herramientas		86195,14				86195,14
374	Desgastes de utiles y herramientas en MLC		3582,25				3582,25
375	Depreciación de AFT		8573500,18				8573500,18
390	Amortización de AFI		108234,24				108234,24
	PASIVOS CIRCULANTES						
410	Ctas x pagar a corto plazo (entidades UCM)		310349,88				310349,88
411	Ctas x pagar a corto plazo (externos)		337882,06				337882,06
415	Ctas x pagar a corto plazo en MLC		120920,77				120920,77
419	Ctas x pagar a corto plazo-contravalor		3175485,04				3175485,04
430	Cobros anticipados		300159,04				300159,04

Anexo No.15 Hoja de Trabajo para el Balance Consolidado

432	Cobros anticipados en MLC		113302,13				113302,13
437	Depósitos recibidos en MLC		80097,49				80097,49
440	Obligaciones con el presup.del Estado		240046,50				240046,50
450	Obligaciones con la Unión		779213,46				779213,46
451	Obligaciones de las UUBB con las Emp.(no salida e		262508,07	(1)	262508,07		
455	Nómina por pagar		90303,82				90303,82
460	Retenciones por pagar		56311,25				56311,25
470	Préstamos recibidos de la Unión		1300000,00				1300000,00
475	Préstamos recibidos en MLC a corto plazo		95000,00				95000,00
480	Gastos acumulados por pagar		39011,79				39011,79
491	Provisión para la reparación capital		6536,59				6536,59
492	Provisión para vacaciones		501412,83				501412,83
497	Provisión p/inversiones de la depreciación de AFT		3406,04				3406,04
	OTROS PASIVOS						
565	Ctas x pagar diversas ent.Unión en MLC:		44404,72				44404,72
567	Ctas por pagar Diversas e-entid Emp(no salida emp)		34270,17	(1)	34270,17		
568	Ctas p/pagar diversas a trabajadores		23096,00				23096,00
575	Operaciones e/dependencias-Pasivo		63413296,53	(2)	63413296,53		
576	Operaciones e/dependencias-Pasivo en MLC		75520930,91	(2)	75520930,91		
577	Operaciones e/dependencias Margen no Realizado		56655,27	(3)	56655,27		0,00
	GRUPO PATRIMONIO						
601	Inversión estatal - AFT		4803876,30				4803876,30
602	Inversión estatal Financiamiento Capita Trabajo		2114147,38				2114147,38
604	Inversión estatal - inversiones		631,38				631,38
605	Financiamiento de AFT emp.		33556,78				33556,78
630	Utilidades retenidas		415886,35				415886,35
	RESERVAS PATRIMONIALES						
645	Reserva p/Desarrollo e Invest.		44409,36				44409,36
646	Reserva obligatoria p/contingencia		324557,10				324557,10
647	Reserva p/Desarr.Social Colectivo		276,62				276,62
648	Reserva p/Estimulación Material		422460,86				422460,86
649	Reserva p/Otros destinos especificos		19103,44				19103,44
700	Prod.principal en proceso de construcciones	36835,64			(3)	333,71	36501,93
701	Prod.auxiliar en proceso	414182,61			(3)	16517,67	397664,94
702	Prod.agricola en proceso	17823,99			(3)	217,74	17606,25
703	Prod. Animal en Proceso	11218,59			(3)	179,32	11039,27
706	Prod.con destino a insumo	39493,81					39493,81
	CUENTAS DE CIERRE						
999	Utilidad o Pérdida del periodo		2206840,09				2206840,09
	Total	166061857,83	166061857,83	139287660,95	139287660,95	26774196,88	26774196,88
	1. Eliminación de adeudos y obligaciones internas.						
	2. Eliminacion de las operaciones entre dependencias.						
	3. Eliminacion del margen interno no realizado incorporado a las cuentas de inventarios y procesos.						

EFFECTO DE LA DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES AÑO 2006

Análisis de las utilidades al cierre de año 2006 a partir del estado de resultado recalculado.

CONCEPTO	SEGÚN EMPRESA	SEGÚN PROCEDIMIENTO	DIFERENCIA	
			REAL	POSIBLE *
Inversión Estatal	6952211,84	6952211,84		
5% de Inversión Estatal	347610,59	347610,59		-
Reserva para Contingencia (Saldo)	324557,10	324557,10		-
Reserva para Contingencia: A Crear	23053,49	23053,49		(2) + 2832,76
Reserva para contingencia 2006	347610,59	347610,59		
Utilidad Neta antes de Impuesto	2263495,36	2206840,09	+ 56655,27	(1) + 56655,27
(-) Reserva para Contingencia	23053,49	23053,49		(2) + 2832,76
(+) Gastos por Faltante (Pérd. AFT)	63,53	63,53		
Utilidad Imponible	2240505,40	2183850,13	+ 56655,27	(3) + 53822,51
Impuesto s/ utilidades 35%	792223,38	772394,03	+ 19829,35	(4) + 19829,35
Utilidad después Impuestos	1448282,02	1411456,10	+ 36825,93	(5) + 33993,16

*** Cálculo auxiliar de la diferencia posible:**

El análisis del efecto posible está basado en el supuesto de que el monto de la Reserva para contingencia se hubiese creado por el 5% de la Utilidad contable antes de impuesto, sin exceder el 5% de la Inversión Estatal.

CONCEPTO	S/ EMPRESA	S/ PORCEDIM.	DIFERENCIA
Utilidad antes de impuestos	2263495,36	2206840,09	+ 56655,27 (1)
(-) Reserva para contingencia: A crear.	113174,77	110342,00	+ 2832,76 (2)
(+) Gastos por faltantes	63,53	63,53	
Utilidad Imponible	2150384,12	2096561,61	+ 53822,51 (3)
Impuesto sobre utilidades	792223,38	772394,03	+ 19829,35 (4)
Utilidad Neta después Impuestos	1358160,75	1324167,58	+ 33993,16 (5)