

REPUBLICA DE CUBA
MINISTERIO DE EDUCACION SUPERIOR
Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa
"Dr. Antonio Núñez Jiménez
Facultad de Humanidades
Dpto. de Contabilidad y Finanzas.

TRABAJO DE DIPLOMA

En opción al título de Licenciatura en Contabilidad y finanzas.



Título: Análisis de la Eficiencia Económica de la UEB Coral Marítimo.

Autora: Yanicet Cespedes Leyva

Tutores: Msc. Marcos Medina Arces
Lic. Maikel Melgal Azahares

"Año 49 de la Revolución"
CURSO 2006-2007

REPUBLICA DE CUBA
MINISTERIO DE EDUCACION SUPERIOR
Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa
"Dr. Antonio Núñez Jiménez
Facultad de Humanidades
Dpto. de Contabilidad y Finanzas.

TRABAJO DE DIPLOMA



Título: Análisis de la Eficiencia Económica de la UEB Coral Marítimo.

Autora: Yanicet Cespedes Leyva

Firma. _____

Tutores: Msc. Marcos Medina Arces
Lic. Maikel Melgal Azahares

Firma. _____

Firma. _____

"Año 49 de la Revolución"
CURSO 2006-2007

PENSAMIENTO

Pensamiento.

“Revolución es cambiar todo lo que debe ser cambiado”.

Fidel Castro.

DEDICATORIA

DEDICATORIA:

A mi Madre maravillosa que con su inmenso amor me lleno de fuerzas mi corazón, para terminar lo que un día comenzamos y hoy terminamos, Nuestra formación profesional.

AGRADECIMIENTOS

Agradecimientos.

Mis mas sinceros agradecimientos a mi familia por brindarme su apoyo incondicional a mis tutores un agradecimiento muy especial y a todos los que de una forma u otra me brindaron su colaboración y ayuda. A nuestros profesores por educarme y formarme como profesional bajo los principios de nuestra revolución. Gracias....

RESUMEN

Los balances de situación de una empresa tienen, desde el punto de vista de la información un carácter eminentemente estático, es decir, son estados contables que presentan la situación financiera y patrimonial a una fecha determinada y, por tanto no informan sobre las variaciones que puedan haber ocurrido durante el ejercicio.

Para atenuar esta limitación se recomienda darle dinamismo a los procesos de análisis económicos, con la aplicación de métodos sistémicos e ininterrumpidos. Esto, desde ya, constituye un enriquecimiento de la información pero aún no se permite adentrar al analista en los pormenores de “que y Como” han sucedido las cosas dentro de los ejercicios operacionales.

En el segundo capítulo se presenta un procedimiento para el desarrollo de los análisis económicos dentro de la UEB Coral – Marítimo. En el cual se integran un conjunto de métodos, técnicas y herramientas de altísimo nivel científico que brinden la posibilidad de obtener un sistema de información de excelencia para el proceso de toma de decisiones efectivas.

Las recomendaciones y conclusiones están completamente conciliadas y en función de brindar alternativas efectivas a la dirección de dicha UEB.

INDICE:

INTRODUCCION -----	1
CAPITULO # 1 ANALISIS TEORICO CONCEPTUAL DEL ANALISIS ECONOMICO -----	6
1.1 CONCEPTUALIZACION PREVIA SOBRE ADMINISTRACION EN EL PROCESO DE ANALISIS ECONOMICO -----	6
1.2 ANALISIS TEORICO CONCEPTUAL DE LA EFICIENCIA ECONOMICA EN EL PROCESO DE TOMA DE DECISIONES -----	8
1.2.1 Eficiencia económica -----	9
1.2.2 Indicadores de la eficiencia económica -----	10
1.2.3 Análisis de la actividad económica -----	12
1.2.4 principales métodos, técnicas y procedimientos utilizados en el análisis económico -----	16
1.2.4.1 Métodos comparativos -----	17
1.2.4.2 Método de sustitución en cadena -----	20
1.2.4.3 Análisis del punto de equilibrio -----	23
1.2.4.4 Análisis de la cartera de productos por el criterio del margen de contribución -----	25
1.2.4.5 Análisis de la UEB Coral - Marítimo a través de razones de rentabilidad -----	28
1.3 DIAGNOSTICO AL ANALISIS DE EFICIENCIA ECONOMICO EN LA UEB CORAL MARITIMO-----	29
CAPITULO # 2 DISEÑO EIMPLEMENTACION DE METODO PARA EL ANALISIS DE LA EFICIENCIA ECONOMICA DE LA UEB CORAL MARITIMO ---	33
2.1 METODO PARA EL ANALISIS DE LA EFICIENCIA ECONOMICA DE LA UEB CORAL MARITIMO -----	33
2.1.1 Método para el análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral - Marítimo -----	34
2.2 ANALISIS DE LA EFICIENCIA ECONOMICA DE LA UEB CORAL MARITIMO-----	38
2.2.1 Análisis del comportamiento de la producción mercantil anual de la UEB coral – Marítimo -----	38

2.2.11	Análisis de la producción mercantil a través de la unidad de medida para la comercialización de los servicios -----	42
2.2.2	Análisis de los gastos de operaciones en la UEB Coral - Marítimo -----	44
2.2.3	Análisis de los indicadores económicos en la UEB Coral - Marítimo-----	45
2.2.4	Análisis de la eficiencia económica a través del método de sustitución en cadena -----	50
2.2.5	Análisis de la cartera de servicios a partir del criterio del margen de contribución -----	53
2.2.6	Análisis del punto de equilibrio para el proceso de proyección y organización de la actividad económica de la UEB Coral – Marítimo -----	55
2.2.7	Presentación de los resultados generales del análisis de la eficiencia económica UEB Coral – Marítimo -----	57
2.2.8	Detección de las restricciones que afectan la actividad económicas de la UEB Coral - Marítimo -----	58
	CONCLUSIONES -----	61
	RECOMENDACIONES-----	63
	BIBLIOGRAFIA-----	64
	ANEXOS	

INTRODUCCIÓN

En las tareas sociales y económicas en que se haya enfrascado el país en la etapa de desarrollo y de reanimación, adquiere gran importancia para todos los sectores de la economía nacional la elevación de la eficiencia. De ahí la necesidad de hacer un análisis cabal de la posición económica de las empresas; al encontrarse en un entorno difícil y convulso. Las entidades deben luchar por ser más competitivas y eficientes económicamente, haciendo un mejor uso de los recursos para elevar la productividad del trabajo y alcanzar mejores resultados con menos costos.

La necesidad del conocimiento de los principales indicadores económicos, así como su interpretación, son imprescindibles para introducirse en un mercado competitivo, por lo que se hace necesario profundizar y aplicar consecuentemente el análisis económico como base esencial para el proceso de toma de decisiones.

En el proceso de análisis económico siempre se plantea la tarea de la medición de la influencia de diferentes factores en los componentes de resultados y márgenes, es decir, la determinación del papel de los mismos en el cumplimiento de las tareas atendiendo a los indicadores sintetizadores: el volumen de producción, la productividad del trabajo, el costo, precios, las ventas, etc.

Las ventas son el principal indicador de la actividad organizacional y no supone un demérito los restantes indicadores sintetizadores. Lo que ocurre es que las ventas son la principal fuente de financiamiento de las organizaciones con fines de lucro. Todas las empresas tienen una **META** que determina su comportamiento último y ese es la obtención de utilidades y liquidez siempre creciente; esta es la verdadera mejora continua y ello no puede lograrse sin vender los bienes o servicios producidos.

En la actualidad las empresas buscan mecanismo estratégico que aseguren su permanencia en el mercado y más cuando a la luz de las constantes presiones competitivas y un mundo cambiante, el no ajustarse al cambio (no cambiar) es ceder el paso a la competencia. Por lo tanto, es necesario entender que mejorar continuamente significa cambiar.

Este trabajo fue realizado en la UEB Coral Marítimo perteneciente a la Empresa Puerto Moa “Cmdte. Raúl Díaz Argüelles García” y se detectó a partir de entrevistas realizadas y la observación, que existen problemas que afectan el análisis de la eficiencia Económica en la actualidad en dicha organización:

- Problemas de información.
- Falta de entrenamiento.
- Poco dominio de las técnicas de análisis.
- Incultura analítica.
- Desconocimiento de comportamientos ramales.
- Poca calidad en las proyecciones futuras (planeación).

Como resultado de la observación y la realización de entrevista se señala que es insuficiente la cantidad y calidad de la información que surge a partir del Análisis de la eficiencia Económica debido a la utilización de métodos y técnicas tradicionales que hacen que los directivos pierdan el rumbo deseado, es precisamente este el **hecho científico** que aborda esta investigación, el cual tiene un impacto negativo en el cumplimiento de **la Meta determinante y social**: garantizar un crecimiento ininterrumpido en la utilidad como única vía para lograr que la UEB Coral Marítimo siga cumpliendo con el objeto social que la caracteriza, y justificar la liquidez necesaria para sufragar a tiempo las obligaciones de pago a que la misma se haya comprometido.

La problemática anterior se manifiesta en **el sistema de administración económico de la UEB Coral Marítimo**, específicamente en el **proceso de análisis de la eficiencia económica**, constituyendo: objeto de estudio y campo de acción respectivamente. Aunque se considera que es multicausal por los factores objetivos y subjetivos que posibilitan que se manifieste la situación problemática anteriormente mencionada; la causa raíz es la no aplicación de un método sistémico que garantice la calidad total en el proceso de toma de decisiones efectivas. Constituyendo esto **el problema científico** que enfrenta esta investigación.

Para resolver el problema **el objetivo general** que se persigue en este trabajo: elaborar un sistema de información acerca de los hechos económicos de la UEB Coral Marítimo, mediante un método para el análisis de la eficiencia económica, que permita una mejora ininterrumpida de la calidad sistémica de la Empresa Puerto Moa. Como **objetivos específicos** se propone: 1) caracterizar los fundamentos teóricos del análisis de la eficiencia económica 2) diagnosticar el análisis económico de la EUB Coral Marítimo y 3) Aplicar métodos, técnicas y procedimientos necesarios en el análisis de la eficiencia económica.

La hipótesis concebida plantea que si se garantiza el funcionamiento de forma sistemática y metódica el proceso de Análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral marítimo se contará con el sistema de información necesario para el proceso de toma de decisiones efectivas, ante alternativas de uso de los recursos económicos y financieros que tiene a su disposición la unidad.

Para desarrollar esta investigación se utilizaron **métodos** de investigación tales como: teóricos de procedimiento (análisis y síntesis, inducción – deducción y abstracción y concreción) teóricos – lógicos (hipotético deductivo, sistémico, modelación y el histórico lógico) y empíricos (observación); y las técnicas para la recopilación de la información (entrevista).

En búsqueda de lograr cumplir con el objetivo y la hipótesis propuesta, se hace necesario desarrollar las siguientes tareas:

Etapa # I:

Facto perceptible e histórico comparativa

Marco contextual y teórico.

1.- Búsqueda de bibliografía

2.- Valorar la importancia de la administración como ciencia en el proceso de análisis económico, a partir de la propuesta epistemológica del doctor Gelmar García Vidal.

3.- Caracterización de las herramientas para el análisis económico más utilizadas por la comunidad científica.

4 Diagnóstico a los procedimientos y herramientas aplicado en la UEB Coral marítimo para el análisis económico.

Etapa # II

Diseño e implementación de método para el análisis de la eficiencia económica

1.- Propuesta de un método el análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo.

2.- Implementación del método aplicando herramientas novedosas en el análisis económico.

Etapa # III

Conclusiones y recomendaciones

1.- Evaluación integral de la investigación.

2.- Definición de los resultados esenciales.

3.-Relación de dicho resultado.

4.- Relación de esas consideraciones en términos de recomendaciones.

Para facilitar el análisis se mencionan algunos métodos que serán empleados en la investigación, como es el caso de:

- Método horizontal y vertical.
- Índices o razones de rendimiento.
- Método de Sustitución en Cadena.
- Análisis del Punto de equilibrio.
- Clasificación de los servicios por el método Boston Consulting Group (BCG) o Crecimiento de Mercado Relativo.
- Indicadores económicos generalmente aceptados en Cuba (índice de consumo de combustible con relación a la producción mercantil, costo por peso con relación a la producción mercantil, salario medio, productividad, etc.)

Con el análisis económico se logra estudiar profundamente los procesos económicos, lo cual permite evaluar objetivamente el trabajo de la Organización, determinando las posibilidades de desarrollo y perfeccionamiento de los servicios y los métodos y estilos de dirección.

El objetivo fundamental de dicho análisis radica en mostrar el comportamiento de la proyección realizada, en detectar las desviaciones y sus causas, así como descubrir las reservas internas para que sean utilizadas para el posterior mejoramiento de la gestión de la organización.

Es necesario señalar que para que el análisis económico cumpla los objetivos planteados, debe ser operativo, sistémico, real, concreto y objetivo.

CAPÍTULO # I. ANÁLISIS TEORICO CONCEPTUAL DEL ANÁLISIS ECONÓMICO

1.1 CONCEPTUALIZACIÓN PREVIA SOBRE ADMINISTRACIÓN EN EL PROCESO DE ANÁLISIS ECONÓMICO

El análisis económico estudia la entidad en su aspecto dinámico, observa la evolución de los diferentes componentes de resultados y márgenes. También analiza el período medio de maduración de la empresa, la productividad de los factores y la eficiencia comercial. Es un instrumento de vital importancia en el proceso de toma de decisiones. Es por eso que se quiere comenzar realizando un breve análisis de la administración.

En el actualidad a nadie le cabe duda que dentro de los subsistema (Financiero, productivo, abastecimiento, recursos humanos, marketing o ventas y Administración) de una Empresa, el más importante y de mayor impacto en las decisiones estratégicas y operativas es el de **Administración**. Este subsistema se debe encargar de *coordinar y armonizar la actividad subjetiva de los hombres y los medios a su disposición con los imperativos de las leyes que rigen el desarrollo de la organización en busca de la mejora ininterrumpida de su **Cualidad Sistémica**. (Gelmar 2005).*

El escenario de las empresas ha cambiado y el papel que juega la Administración, que en su calidad de conductora de los esfuerzos organizacionales, debe estar orientado a responder la dinámica relación que se establece entre la organización y su entorno, orientándose de manera oportuno a la **meta** indiscutible, para resolver la contradicción existente entre una situación externa y la capacidad de adaptarse a ella y cambiarla en aras de un crecimiento progresivo y continuo.

*Trabajo de diploma "Análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo"
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva*

Es por eso según afirmaciones del Dr. C. Gelmar García Vidal el *"El objeto de estudio de la Administración es la organización"*¹ y considera que *"La administración es la ciencia que estudia las leyes y principios que rigen el proceso consciente e ininterrumpido de mejora de la Calidad Sistémica de una organización"*².

El sistema de conocimiento aportado por el Dr. Gelmar nutre a la sociedad científica de novedosas definiciones de gran importancia. Es por eso que se considera necesario mencionar en esta investigación algunas definiciones de gran importancia en la obtención de los objetivos propuestos.

La administración de los procesos económicos financieros de la mayoría de las organizaciones en la actualidad no está orientada, coordinada y armonizada *con la calidad sistémica, la meta y la condición indispensable.*

Hoy en día los esfuerzos de cada miembro o grupo que integran a las organizaciones se verán frustrados si no se trabaja por políticas, procedimientos y diseños que se orienten hacia una misma Meta determinante y social. Es por ello que en la actualidad se habla de un concepto muy interesante: **Cualidad Sistémica**: *la categoría que expresa la unidad, la integridad de la organización, su estabilidad relativa y su identidad con ella misma.*³ Definición que según su creador, esta categoría no es más que la expresión y reflejo del sistema.

¹ García Vidal, Gelmar. Monografía. Administración. Una contribución Epistemológica. Capítulo · 2. Pág.32 .

² Ídem. Pág. 33 .

³Ídem. Pág. 33 .

La Meta y la condición indispensable son elementos que evalúan el crecimiento, desarrollo y supervivencias de las organizaciones en un entorno cada día más turbulento e inestable.

Se define a **La Meta** como la razón última por y para la que existe la organización, es aquel objetivo tan trascendental que no admite postergaciones teniendo como sus atributos más significativos ser medible y siempre creciente, al mismo tiempo es aglutinadora y propulsora de las acciones de la organización caracterizada no sólo por sus resultados, sino también por su proceso y a **La Condición Indispensable** como el medio necesario y suficiente que determina el umbral por debajo del cual no se garantiza la supervivencia de la organización.

1.2 ANÁLISIS TEÓRICO CONCEPTUAL DE LA EFICIENCIA ECONÓMICA EN EL PROCESO DE TOMA DE DECISIONES

En toda empresa ya sea industrial o de servicio resulta claro para todos la necesidad de medir de alguna forma su desempeño.

Existen tres criterios que son: eficacia, efectividad y eficiencia que a veces se les mal interpreta o mal utiliza o se consideran como sinónimos por lo que resulta conveniente su esclarecimiento.

1. Eficiencia. Cuando el proceso ha logrado reducir el costo variable unitario o cuando se han reducido los gastos de operaciones en comparación con un patrón cualquiera de referencia. Es decir, la eficiencia está asociada a la reducción de gastos y costos unitarios.

2. Eficacia. Cuando se han aprovechado mejor las capacidades instaladas, se han logrado incrementar los precios o se ha aprovechado mejor el mercado. Es decir, la eficacia ocurre cuando hay incremento de la actividad que se está evaluando.

3. Efectividad. Cuando se alcanza, en materia de META, lo programado o planeado o se supera.

Toda organización productiva debe garantizar el cumplimiento del principio de racionalidad económica, que establece cubrir con sus ingresos sus gastos y garantizar además un determinado margen de ganancias.

Los recursos son limitados y la sociedad necesita satisfacer sus necesidades con ciertas exigencias de tiempo, calidad, surtido cantidad, precio, costo etc. y para poder analizar si el proceso productivo ocurre con racionalidad o no, es necesario medir la eficiencia.

1.2.1 EFICIENCIA ECONÓMICA

Es la correlación existente entre los valores de producción y los gastos en que se incurren para lograrla. En otras palabras se define como la correlación entre efectos y gastos necesarios para lograr dicho efecto.

El nivel de eficiencia de la producción esta dado por el grado de ahorro de recursos que se logre alcanzar y el rendimiento de esos recursos.

La evaluación de la eficiencia económica de la producción estará precedida por un análisis de la producción, el surtido, la calidad, la venta, etc.

No obstante, es difícil evaluar el trabajo económicamente tan sólo sobre la base de un criterio cualitativo; es necesario medirlo cuantitativamente, siendo varios los factores que inciden sobre la eficiencia económica, no es posible entonces que una sola magnitud identifique el grado de eficiencia económica con que se trabaja: es necesario un sistema de indicadores que expresen de manera integral su funcionamiento.

1.2.2 INDICADORES DE EFICIENCIA ECONOMICA

Con el objetivo de medir la correlación de EFECTOS vs. GASTOS se crean un conjunto de indicadores de eficiencia económica de la producción. Estos indicadores varían substancialmente en cuanto a su grado de generalidad.

Este sistema de indicadores puede clasificarse de la forma siguiente:

GENERALIDADES: Son los que caracterizan de forma más plena la eficiencia económica de la organización.

DIFERENCIADOS: Son aquellos que se encargan de medir la utilización de los recursos y el nivel de gastos de estos recursos.

ESPECÍFICOS: Son indicadores específicos de la actividad o rama en la que se mide la eficiencia.

Los indicadores generalizados son:

- Costo por peso de ventas (CP): Caracteriza la eficiencia de los gastos de producción, expresa el costo de producir un peso de producción, se calcula mediante la expresión siguiente:

$$CP = C/P \text{ (\$ de costo / \$ ventas)}$$

Donde C: Costo de producción bruta (\$/periodo)

P: Valor de ventas (\$/periodo)

Los indicadores diferenciados son:

- Productividad del trabajo (PT): Expresa el rendimiento de la fuerza de trabajo medido en valor de la producción por cada trabajador como promedio. En otras palabras expresa lo que un trabajador promedio aporta en valor de producción, se calcula de la forma siguiente:

$$PT = P/L \text{ (\$ de producción/ trabajador – año)}$$

Donde: L: Promedio de trabajadores (uno)

Existen otros indicadores que se forman a partir de los ya declarados pero que expresan fenómenos interesantes, a saber:

- Salario medio(SM): Expresa lo que un trabajador percibe como promedio en salario en el periodo que se analiza, se determina de la forma siguiente:

$$SM = S/L \text{ (\$/trabajador-año)}$$

Donde: Salario Básico

Trabajo de diploma "Análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo"
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

El conjunto de los indicadores anteriormente explicados deben ser analizados en su interrelación y sobre todo en su dinámica, pues el nivel de ellos puede considerarse o no satisfactorio atendiendo la comparación de los mismos con indicadores de empresa de avanzadas, con los parámetros internacionales, con el plan del periodo, etc. Todo esto es independiente a cada uno de ellos y debe responder a una determinada tendencia favorable. Todos los indicadores que se denominan específicos y que se miden en la utilización de recursos deben tender a aumentar, los que miden el gasto de recursos deben tender a disminuir y de los generalizadores, el costo por peso de producción debe disminuir mientras que la rentabilidad debe aumentar.

1.2.3 ANÁLISIS DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

El análisis de la actividad económica se basa en la detección de Restricciones con la ayuda de métodos y técnicas tanto visibles como ocultas, que le permitan a la organización productiva tomar medidas tendientes a eliminar las causas que provocan los resultados no deseados.

La Meta de cualquier empresa con fines de lucro es ganar dinero de forma sostenida, esto es, satisfaciendo las necesidades de los clientes, empleados y accionistas. Si no gana una cantidad ilimitada es porque algo se lo está impidiendo: sus restricciones. (Goldratt 1990).

Las Restricciones son todas aquellas posibilidades que surgen gracias al cumplimiento de medidas que puedan realizarse a cuenta de la utilización más plena del parque de equipos, perfeccionamiento de los procesos tecnológicos, mejora de la calidad de la producción, perfeccionamiento de la organización de la producción del trabajo, etc. Contrariamente a lo que parece, en toda empresa existen sólo unas pocas restricciones que le impiden ganar más dinero. Restricción no es sinónimo de recurso escaso. Las restricciones es lo que le impide a una organización alcanzar su más alto desempeño en relación a su Meta.

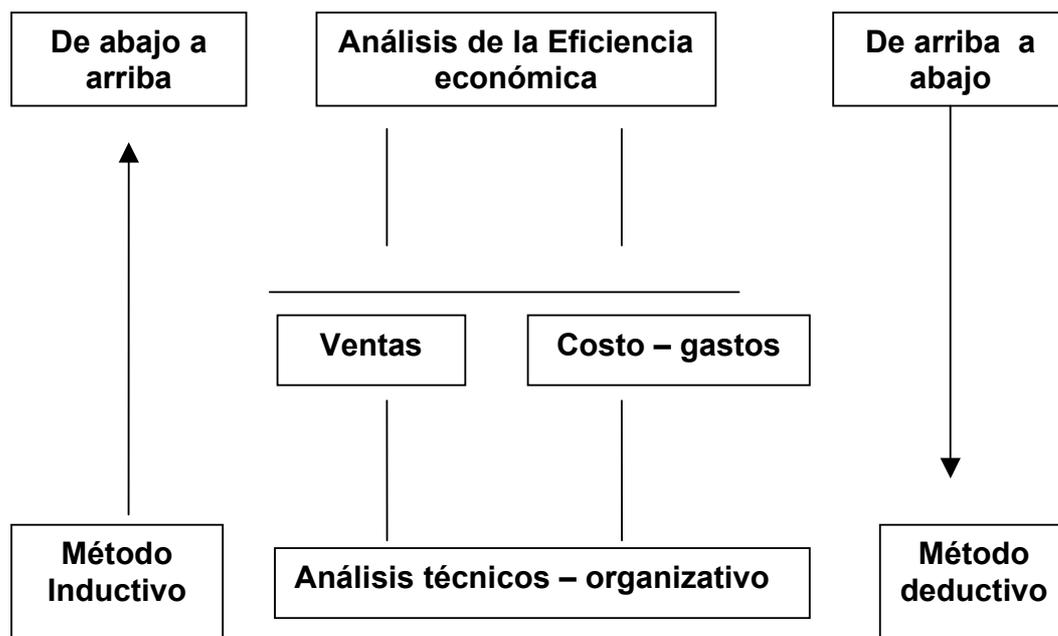
Tipos de restricción: Restricción es cualquier elemento que limita al sistema en el logro de su meta de generar dinero. Todo sistema o empresa tiene restricciones.

- Restricción de Mercado: La demanda máxima de un producto está limitada por el mercado. Satisfacerla depende de la capacidad del sistema para cubrir los factores de éxito establecidos (precio, rapidez de respuesta, etc.).
- Restricción de Materiales: El Throughput se limita por la disponibilidad de materiales en cantidad y calidad adecuada. La falta de material en el corto plazo es resultado de mala programación, asignación o calidad.
- Restricción de Capacidad: Es el resultado de tener equipo con capacidad que no satisface la demanda requerida de ellos.
- Restricción Logística: Restricción inherente en el sistema de planeación y control de producción. Las reglas de decisión y parámetros establecidos en éste sistema pueden afectar desfavorablemente en el flujo suave de la producción.

Trabajo de diploma "Análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo"
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

- Restricción Administrativa: Estrategias y políticas definidas por la empresa que limitan la generación de Throughput. En fomentar la optimización local.
- Restricción de Comportamiento: Actitudes y comportamientos del personal. La actitud de "ocuparse todo el tiempo" y la tendencia a trabajar lo fácil.

Ahora bien el análisis debe ser ordenado, existen formas para ello, tal y como se verá en el esquema siguiente:



Métodos particulares de análisis:

1- Comparación de valores con un parámetro

- el plan
- el periodo anterior
- el mejor periodo
- las normas
- la media ramal
- el nivel internacional
- la previsión futura

2- Interrelación de parámetros: En este método se puede utilizar diferentes técnicas como:

- correlación y regresión
- tablas de contingencia
- diagrama causa –efecto
- sustituciones concatenadas
- valoraciones de expertos.

3- Dinámica de los parámetros: Este método se auxilia de diferentes métodos o herramientas como:

- el ritmo de crecimiento
- la serie cronológica
- el ajuste de curvas
- los gráficos

1.2.4 PRINCIPALES MÉTODOS, TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS EN EL ANÁLISIS ECONÓMICO

El **método** es la forma de enfoque del conocimiento de la realidad objetiva, el procedimiento de investigación de los fenómenos de la naturaleza y la sociedad.

Por **método** del análisis económico se entiende la forma de enfoque del estudio de los procesos económicos en su formación y desarrollo. El análisis es un momento importante del conocimiento. El conocimiento de los fenómenos económicos atraviesa por tres etapas: la contemplación viva, el pensamiento abstracto y regresa de nuevo, de una forma enriquecida, a la práctica.

“De la contemplación viva al pensamiento abstracto y de éste a la práctica tal es el camino dialéctico del conocimiento de la verdad y del conocimiento de la realidad.”⁴

“... en el análisis de las formas económicas –escribió C. Marx –de nada sirven el microscopio ni los reactivos químicos. El único medio de que disponemos, en este terreno, es la capacidad de abstracción”⁵. Así, por medio de la abstracción científica, por medio de generalizaciones teóricas profundas, Carlos Marx determinó que en los fundamentos de la formación de los precios, en las condiciones de la producción mercantil, yace el valor del trabajo y no las relaciones entre la oferta y la demanda, como esto que aparecía con la simple observación de las relaciones del mercado.

⁴ Lenin, V. Resumen del libro de Hegel “Ciencia de la Lógica” en Obras completas, tomo 38, Editora Política. La Habana, 1964, p. 165.

⁵ Marx, C. El Capital, Tomo I, Editorial Nacional de Cuba, La Habana, 1962, p.XXI.

Trabajo de diploma "Análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo"
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

El análisis económico de los datos objetivos que se reciben de cualquier fuente de información se realiza con la finalidad del estudio multilateral de un fenómeno en su desarrollo, de sus interdependencias, de sus relaciones tipológicas con vistas a descubrir o aclarar determinadas tendencias económicas y regularidades.

En el proceso de análisis económico durante el examen y procesamiento de la información económica se aplica una serie de medios y procedimientos especiales. Con ellos en mayor medida que con las definiciones se manifiesta lo específico de los métodos del análisis económico, se refleja su carácter sistemático sintético. La sistematicidad en el análisis esta condicionada porque los procesos de gestión se examinan como una unidad multiforme internamente compleja compuesta de partes y elementos interdependientes.

1.2.4.1 MÉTODOS COMPARATIVOS

La comparación es la más antigua y más difundida forma de análisis comenzando con relacionar el fenómeno con el acto de síntesis por medio del cual se examina el fenómeno que se compara distinguiendo en él lo general y lo particular. Lo general que se obtiene como resultado de la investigación se consolida y se sintetiza como fenómenos generalizados.

En el análisis económico, este instrumento se considera como uno de los más importantes, con la comparación comienza el análisis. Existen diferentes formas de comparación: La comparación con el plan, con períodos de tiempos anteriores, con los mejores resultados, y con los datos promedios.

Método de Análisis Vertical. Se aplica para analizar un estado financiero a una fecha o correspondiente a un período determinado. Comprende los siguientes procedimientos:

a)- Procedimientos de Porcientos Integrales.- Consiste en la separación del contenido de los estados financieros en sus partes integrantes, para determinar la proporción que guarda cada uno con relación a un total (%), es decir, todas sus partes expresadas en por cientos.

b)- Procedimientos de Razones Simples.- Determina la relación de dependencia que existe al comparar las cifras de dos o más conceptos que integran los estados financieros.

En el **análisis vertical** se utiliza una partida importante en el estado financiero como cifra base, y todas las demás partidas en dicho estado se comparan con ella. Al ejecutar un análisis vertical del Balance, se le asigna el 100% al total del activo. Cada cuenta del activo se expresa como un porcentaje del total del activo. Al total del pasivo y patrimonio también se le asigna el 100%. Cada cuenta del pasivo y patrimonio se expresa como un porcentaje del total pasivo y patrimonio.

En el estado de resultados se le da el valor del 100% a las ventas netas y todas las demás partidas se evalúan en comparación con ellas. Las cifras que resultan se dan entonces en un estado de tamaño común.

Método de Análisis Horizontal. Se aplica para analizar dos estados financieros de la misma entidad en fechas distintas. Comprende el siguiente procedimiento:

Procedimiento de Aumento y Disminución o de Variaciones.- Consiste en comparar los conceptos homogéneos de los estados financieros en dos fechas distintas, obteniendo la cifra comparada y la cifra base a una diferencia positiva, negativa o cero.

El análisis horizontal por lo general se muestra en estados financieros comparativos. Las compañías con frecuencia muestran datos financieros comparativos para cinco años en sus informes anuales. Debido a que el análisis horizontal pone de relieve las tendencias de las diversas cuentas, es relativamente fácil identificar áreas de amplia divergencia que exigen mayor atención. Se podrían comparar estos resultados con los de la competencia para determinar si el problema concierne a toda la industria o solamente se presenta dentro de la compañía.

Método de Análisis Histórico.- Se aplica para analizar una serie de estados financieros de la misma empresa a fechas o períodos distintos. Comprende un procedimiento:

Procedimiento de Tendencia.- Se puede presentar en base de cifras o valores, serie de variaciones - serie de índices. Determina la propensión de las cifras de los distintos renglones homogéneos de los estados financieros.

Cuando el análisis cubre un periodo de muchos años, los estados financieros comparativos resultan difíciles de manejar. Para evitar esto, se pueden presentar

Trabajo de diploma "Análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo"
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

los resultados del análisis histórico que muestren tendencias relativas a un año base. Cada cuenta del año base recibe un índice de 100.

El índice para cada cuenta en años sucesivos se encuentra dividiendo la cantidad de la cuenta por la cantidad del año base y multiplicándola por 100.

1.2.4.2 METODO DE SUSTITUCION EN CADENA

Se emplea para determinar la influencia de factores aislados en el indicador global correspondiente. La sustitución en cadena es una forma transformada del índice agregado, ella se emplea ampliamente en el análisis de los indicadores de algunas empresas y uniones.

Este procedimiento es utilizable sólo en aquellos casos en los cuales la dependencia entre los fenómenos observados tienen un carácter rigurosamente funcional, cuando tiene la forma de una dependencia directa o inversamente proporcional.

Este procedimiento consiste en la sustitución sucesiva de la magnitud planificada en uno de los sumandos algebraicos o en uno de los factores, por su magnitud real, mientras todos los indicadores restantes se consideran invariables. Por consiguiente, cada sustitución implica un cálculo independiente: mientras más indicadores existan en las fórmulas más cálculos habrá. El grado de influencia de uno u otro factor se determina mediante restas sucesivas: del segundo cálculo se resta el primero, del tercero el segundo y así sucesivamente. En el primer cálculo todas las magnitudes son planificadas, en el último, todas son reales. De aquí se infiere las reglas de que el número de cálculos es una unidad mayor que el número de indicadores que contiene la fórmula.

Trabajo de diploma "Análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo"
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

En la determinación de la influencia de los factores (dos indicadores) se llevan a cabo tres cálculos; para tres factores se requieren cuatro cálculos; para cuatro factores se necesitan cinco, sin embargo, debido a que el primer cálculo incluye sólo a las magnitudes del plan, su resultado se puede tomar directamente en forma acabada del plan de la empresa o unión de empresas, por otro lado, el resultado del último cálculo o sea, cuando todos los indicadores son los valores reales su magnitud se toma del balance o de los infórmenes contables mensuales trimestrales o anuales, por consiguiente el numero del cálculo llega a ser no una unidad mas sino una unidad menos, es decir, se efectúa únicamente las operaciones intermedias como el ejemplo de la utilidad.

En el empleo del método de sustitución en cadena es muy importante garantizar el orden riguroso de las sustituciones debido a que su cambio arbitrario puede conducir a resultado incorrecto.

Los cambios arbitrarios del orden de la sustituciones alteran la ponderación cuantitativa de uno u otro indicador cuanto más positiva sea la variación de los indicadores reales respecto a los planificados, tanto más será la diferencia en el valor de los factores calculados en distinto orden de sustitución.

El perfeccionamiento ulterior del método de sustitución en cadena se lleva a cabo por medio de la determinación integral de la influencia de los distintos factores.

El método integral (o método de las integrales) garantiza la unicidad de la valoración de la acción de los factores independientemente del orden de sus sustitución.

Trabajo de diploma "Análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo"
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Con la realización de los cálculos por el método de sustitución en cadena la magnitud de las desviaciones (mayor o menor) coinciden con su significado matemático (+o -)

El método de las sustituciones en cadena consiste en obtener una serie de valores ajustados de los indicadores sintéticos por medio de la sucesiva sustitución de los valores de los factores en el período base por los reales.

La comparación de los valores de dos indicadores adyacentes a la cadena permite calcular la influencia sobre el indicador sintético de aquel factor cuyo valor en el periodo base se sustituye por el real.

En su forma más general tenemos el siguiente sistema de cálculo por el método de sustitución en cadena:

$Y_0 = (a_0 b_0 c_0 d_0)$ Valores en el periodo base del indicador sintético.

Factores

$Y_a = (a_1 b_0 c_0 d_0)$ Valor ajustado

$Y_b = (a_1 b_1 c_0 d_0)$ Valor ajustado

$Y_c = (a_1 b_1 c_1 d_0)$ Valor ajustado

$y_d = (a_1 b_1 c_1 d_1)$ Valor real

Trabajo de diploma "Análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo"
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

La variación absoluta del indicador sintético se determina por la fórmula:

$$\Delta_y = y_1 - y_0 = (a_1 b_1 c_1 d_1) - (a_0 b_0 c_0 d_0 \dots)$$

La variación general del indicador sintético se descompone en los factores:

a) a cuenta de la variación del factor a:

$$\Delta_{ya} = y_a - y_0 = (a_1 b_0 c_0 d_0) - (a_0 b_0 c_0 d_0);$$

b) a cuenta de la variación del factor b:

$$\Delta_{yb} = y_b - y_a = (a_1 b_1 c_0 d_0) - (a_1 b_0 c_0 d_0);$$
 c) y así sucesivamente.

1.2.4.3 ANÁLISIS DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

El análisis del punto plantea las relaciones entre el tamaño de los desembolsos de la inversión y el volumen de venta requerida para lograr la rentabilidad explorándose en la planeación del costo, volumen y utilidades. El punto de equilibrio de una empresa viene definido por aquel volumen de ventas que cubre todos los gastos fijos del período más los costos variables correspondientes a dicho volumen.

Se trata de un importante punto económico empresarial a partir del cual la diferencia entre los ingresos y los costos variables es igual al beneficio, ya que los gastos fijos se han cubierto en su totalidad. Es decir una vez alcanzado el punto de equilibrio de la empresa ya que no debe tener pérdida a corto plazo.

Trabajo de diploma "Análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo"
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Este análisis es importante en el proceso de planeación porque la relación costo volumen utilidad puede verse muy influenciada por la magnitud de las inversiones fijas de la empresa y los cambios en estas inversiones se establecen cuando se preparan los planes financieros. Un volumen suficiente de venta debe ser anticipado y logrado si los costos fijos y variables han de ser cubierto o la empresa incurriría en pérdida. En otras palabras, si una empresa ha de evitar las pérdidas contables, sus ventas deben cubrir todos los costos (aquellos que varían directamente con la producción y aquellos que no varían a medida que se modifican los niveles de producción).

Cuando se usa apropiadamente el análisis del punto de equilibrio proporciona información acerca de importantes tipos de decisiones de negocio.

El método puede ser usado como un amplio marco de referencia para estudiar los efectos de una expansión general en el nivel de operaciones de una empresa. Cuando la empresa contempla proyectos de modernización y de automatización, en los efectos de una expansión general en el nivel de operaciones de una empresa.

Existen tres métodos para calcular el Punto de Equilibrio, estos son:

- .Método de la Ecuación
- Método del Margen de Contribución
- Método del Margen de Ganancias

Primer método:

$$\text{Ventas} - \text{Gastos Variables} - \text{Gastos Fijos} = \text{Utilidad}$$

*Trabajo de diploma “Análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo”
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva*

$$\text{Ventas} = \text{Gastos Variables} + \text{Gastos Fijos} + \text{Utilidad}$$

Segundo método:

El método más efectivo es por el de Margen de Contribución, porque permite conocer la Utilidad Marginal que posee la empresa para la toma de decisiones efectivas.

Análisis del punto de equilibrio por el método de margen de contribución: Es el resultado de dividir los costos y los gastos operacionales entre el porcentaje contribución marginal o, dicho de otra forma, es el porcentaje de rendimiento marginal por cada peso vendido entre los gastos operacionales.

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\text{GO}}{\% \text{MC}}$$

Donde: GO – Gastos de Operaciones y MC: Margen de Contribución

Tercer método:

$$\text{PE} = \frac{\text{GO}}{\text{PV} - \text{CV}}$$

1.2.4.4 ANÁLISIS DE LA CARTERA DE PRODUCTOS POR EL CRITERIO DEL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN

El análisis de la cartera de productos se realizará a través de la tesorería que ofrece la matriz de crecimiento- participación de la firma norteamericana Boston Consulting Group (BCG), con las modificaciones hechas en la Universidad de Holguín por el licenciado Pedro Aliaga para adaptarla a la situación cubana, denominada matriz de crecimiento – margen de contribución.

Trabajo de diploma "Análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo"
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

El mencionado grupo consultor parte de dos premisas:

1. La liquidez obtenida a través de las operaciones de las empresas es una función del coste unitario, que a su vez es una función del volumen producido y de la experiencia que depende del margen de contribución.
2. La liquidez necesaria para la inversión en instalaciones, equipos etc. es una función de la tasa de crecimiento de la industria.

Un producto líder supone unos costos inferiores por el conjunto de experiencia y economía de escala, lo que permite obtener una diferencia en márgenes superior a las ventas.

Si el producto se encuentra en un sector en fuerte crecimiento será necesario realizar inversiones para seguir el ritmo de crecimiento del sector. Distribuyendo sus recursos entre los productos de forma que no tenga ni falta ni exceso de liquidez.

La matriz de crecimiento - margen de contribución, cada actividad o producto, se clasifica respecto a las ventas efectuadas. Esto indica la necesidad de financiación y la capacidad de generarla.

El eje vertical representa las ventas, que se mide como el porcentaje anual de las mismas, el producto interior bruto puede servir como referencia intermedia para decidir las actividades de mayor o menor crecimiento. El eje horizontal refleja el margen de contribución en masa de cada producto.

Esta matriz se puede dividir en cuatro zonas, según sea el crecimiento de la industria superior o inferior a una tasa prefijada.

Trabajo de diploma "Análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo"
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

En esta representación los productos que se encuentran en la parte superior de la matriz serán caracterizados por fuertes necesidades de inversión para mantener su estabilidad en las ventas. **Ver anexo # 1.**

Mientras que los situados debajo serán productos que necesitan poca inversión para mantener su margen de contribución, es decir los productos situados en la zona baja tendrán menos necesidades de financiación, mientras que los productos que presentan un margen de contribución alto serán generadores de liquidez. **Ver anexo # 1.**

La BCG distingue cuatro tipos de productos:

1. Vacas Lecheras (\$): Son productos con un alto margen de contribución, por lo que al ser generadores de liquidez y no necesitar grandes inversiones, servirán para financiar el crecimiento de otros productos, investigación y desarrollo de otros nuevos y retribuir el capital propio al ajeno.
2. Perros (Ⓢ) : Son productos con un bajo margen de contribución , por lo que no generan liquidez ni la absorben, también reciben el nombre de "trampas de mercado" ya que debido a su bajo margen de contribución, su rentabilidad es muy pequeña y es difícil que lleguen a ser fuente de liquidez inmovilizando productos de la empresa.
3. Productos Incógnitos (?): Son productos de bajo margen de contribución con altas ventas. Su bajo margen de contribución implica beneficios reducidos, pero al mismo tiempo necesitan grandes cantidades de inversión para aumentar o al menos mantener su margen, ya que se encuentran entre los de más demanda.

4. Productos Estrellas (★): Son productos con un gran margen de contribución, suelen tener un cash-flow equilibrado ya que los grandes beneficios que con ellos se obtienen se compensan con las necesidades de liquidez para financiar su crecimiento y mantener su margen.

La matriz de crecimiento - margen de contribución indica el equilibrio existente, desde una perspectiva financiera, principalmente entre los productos – mercados en que opera la empresa, por tanto, los productos o servicios tendrán esta misma clasificación.

1.2.4.5 ANÁLISIS A TRAVÉS DE RAZONES DE RENTABILIDAD

Razones de rentabilidad

Utilidad neta en ventas o margen neto de utilidades.

Utilidad neta

Ventas netas

Se expresan en razón o por ciento.

Mide la razón o por ciento que la utilidad neta representa con relación a las ventas netas que se analizan, o sea, mide la facilidad de convertir las ventas en utilidad.

De gastos de operación incurridos

Gastos de operación

Ventas Netas

Se expresan en: Razón o por ciento.

Mide en que proporción los gastos de operación incurridos representan con relación a las ventas del período que se analiza.

1.3 DIAGNÓSTICO AL ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA ECONÓMICA EN LA UEB CORAL MARÍTIMO

La UEB Coral Marítimo es un área clave dentro de la estructura organizativa de la Empresa Puerto Moa, perteneciente al Grupo Empresarial Cubaníquel. Al igual que la entidad se encuentra ubicada al norte del Reparto Rolo Monterrey en el área de responsabilidad de la zona 11-14-03 “Rolo – Veguita”. Sus límites son: al Norte con el Océano Atlántico, al Sur con el reparto Punta Gorda, al este un área de mangles cenagoso y al oeste limita con el final de la pista del Aeropuerto Orestes Acosta. Dentro del objeto social de la EPM existen un conjunto de actividades que son desarrollada directamente por la UEB Coral – Marítimo: minado y transportación de coral, operaciones en campos de boyas, maniobras de entrada y salida de buques, salvamentos, servicios de buceo y custodio, etc.

LA UEB CORAL MARITIMO Tiene en su objeto empresarial prestar los siguientes servicios:

Servicios

- Extracción y Transportación de lodo coralino.
- Atraque y desatraque de buques.
- Salvamento a embarcaciones.
- Custodio a buques.
- Cabotaje de mercancías.
- Buceo.
- Pesca

Con una Infraestructura

- 7 Remolcadores.
- 3 Patanas.
- 1 Grúa Estera (de accionamiento hidráulico)
- 2 pesqueros

Cuyas fichas o características técnicas se anexan.

Ver anexo 2 y 3.

La unidad para su buen funcionamiento cumple con las regulaciones y convenios nacionales e internacional vigentes que continuación se relacionan:

- C22 Convenio sobre el contrato de enrolamiento de la gente de mar
- C53 Convenio sobre los certificados de capacidad de los oficiales
- C55 Convenio sobre las obligaciones del armador en caso de enfermedad o accidente de la gente de mar
- C108 Convenio sobre los documentos de identidad de la gente de mar
- C133 Convenio sobre el alojamiento de la tripulación
- C134 Convenio sobre la prevención de accidentes
- C146 Convenio sobre las vacaciones anuales pagadas
- C163 Convenio sobre el bienestar de la gente de mar
- C164 Convenio sobre la protección de la salud y la asistencia médica
- C165 Convenio sobre la seguridad social de la gente de mar
- C166 Convenio sobre la repatriación de la gente de mar
- C179 Convenio sobre la contratación y la colocación de la gente de mar
- C180 Convenio sobre las horas de trabajo a bordo y la dotación de los buques
- Los Convenios de la OMI.

Principales clientes de la UEB Coral Marítimo

- **Empresa Mixta Moa Níckel SA:** se le brinda el servicio de extracción y transporte de coral necesario para el proceso productivo de dicha entidad.
- **Empresa Consignataria Mambisa:** Se le presta servicios por la flota, encargadas de realizar maniobras portuarias, custodios y navegaciones con los buques que llegan a los puertos de Moa, Felton y Nicaro.
- **Cupet:** Se le presta servicios por la flota, encargadas de realizar maniobras portuarias, custodios y navegaciones con los buques que llegan a los puertos de Moa, Felton y Nicaro. En este caso también se emplea el servicio de buceo e inspección de averías.

Principales proveedores de la UEB Coral Marítimo:

- **Asticar:** Astillero de reconocido prestigio dentro del sistema empresarial cubano. Premio de la calidad en varios años. El mismo garantiza los servicios de reparación de los remolcadores.
- **Damex SA:** Esta organización con inversión extranjera también presta servicios relacionados con las reparaciones de los remolcadores.
- **Comar SA:** servicios de secretaria relacionados con las banderas extranjeras de los remolcadores estratégicos de la UEB Coral Marítimo.

Entre otros más.

FACTORES OBJETIVOS:

- No se han determinado las condiciones mínimas dentro del sistema empresarial cubano, para que los resultados sean sólidos y permanentes, dado que el sistema económico no cuenta con un método para la realización del análisis de la eficiencia económica.
- No existe una **Meta Determinante y social** que guíe y oriente a la organización. Lo que provoca que la cualidad sistémica de la organización no tenga una mejora ininterrumpida.

FACTORES SUBJETIVOS:

- Los especialistas encargados de la realización de los análisis de la eficiencia económica no cuentan con sistema de conocimiento sólido en materia del análisis e interpretación de los hechos económicos – financieros. Lo que repercute en los deficientes resultados en los procesos de toma de decisiones efectivas.
- Aplicación de técnicas y métodos tradicionales que en algunas ocasiones no brindan el suficiente sistema de información.
- Desconocimientos de métodos y técnicas para el análisis económico que son generalmente aceptados en la actualidad, en algunos casos resistencia al cambio que se experimenta en el contexto económico nacional e internacional.

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

CAPÍTULO # II. DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE MÉTODO PARA EL ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA ECONÓMICA DE LA UEB CORAL MARÍTIMO

2.1 METODO PARA EL ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA ECONÓMICA DE LA UEB CORAL MARÍTIMO

La información relacionada con el desarrollo de las diversas actividades económicas se registra, clasifica y resume. Estos tres pasos constituyen los medios que se utilizan para crear los Estados Financieros, sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información. También involucra la comunicación contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

El análisis de la eficiencia económica, constituye un conjunto de técnicas aplicadas a diferentes estados que se confeccionan a partir de la información contable para diagnosticar la situación económica de la entidad, y a partir de esa investigación tomar decisiones encaminadas a resolver los puntos débiles detectados, mantener aspectos positivos y proyectar la marcha de la empresa.

Para interpretar, sacar conclusiones correctas y realizar recomendaciones adecuadas, se considera que el analista debe poseer sólidos conocimientos económicos y financieros, ya que una persona puede haber desarrollado habilidades para aplicar las técnicas de análisis, pero si no dispone de esa fuerte preparación en la ciencia en cuestión, no puede evaluar con exactitud lo sucedido, aspectos que le impedirá ver con nitidez las posibles soluciones a los problemas detectados.

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

El desarrollo sistemático del análisis amplía gradualmente la capacidad analítica, así como el dominio de técnicas que contribuyen a ordenar el proceso de análisis en forma lógica.

2.1.1 MÉTODO PARA EL ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA ECONÓMICA DE LA UEB CORAL MARÍTIMO

La búsqueda de un proceso sistémico y de reorganización de la forma de realizar los análisis de la eficiencia económica en la UEB Coral Marítimo, fue la idea inicial de esta investigación. El método propuesto (Ver anexo # 18) se basa fundamentalmente en la teoría de las restricciones (Goldratt 1992). El tiene como objetivo fundamental detectar la causa raíz que provoca que la UEB Coral Marítimo no obtenga mayor volúmenes de ingreso a lo conseguido durante el período que se analiza.

A continuación se propone de forma desarrollada los pasos a seguir en el análisis de la eficiencia económica, con todas las herramientas y métodos específicos para la obtención de la calidad total.

- A. Orientación.** Tiene el objetivo agrupar todo el volumen de datos necesarios para el desarrollo del análisis de la eficiencia económica. Cantidad real de la unidad de medida en que se realiza la comercialización de los servicios, volumen total de las ventas, costos y gastos desglosados por elementos y por centros de Ingresos.

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

B. Análisis de las ventas, costo y gastos. Este paso tiene como objetivo desarrollar el análisis de la eficiencia económica aplicando métodos tradicionales y contemporáneos que garanticen la máxima calidad en el proceso de organización, planeación y control de la actividad operativa y estratégica de la organización. Se debe señalar los métodos comparativos y gráficos. La comparación es la más antigua y más difundida forma de análisis comenzando con relacionar el fenómeno (ventas, costos y gastos) con el acto de síntesis por medio del cual se examina el fenómeno que se compara distinguiendo **en lo general y lo particular**.

Lo general que se obtiene como resultado de la investigación se consolida y se sintetiza como fenómenos generalizados. El análisis debe continuar profundizándose en el detalle del sistema de datos obtenido. Métodos novedosos como: el punto de equilibrio, matriz crecimiento – margen de contribución, sustitución en cadenas, entre otros. Servirán en el proceso de toma de decisiones y proyección de la actividad económica.

1. Se recomienda comenzar con **las ventas totales de la UEB Coral Marítimo**. Para nadie es un secreto la importancia del análisis de las ventas como la fuente de financiación fundamental para las organizaciones con fines lucrativos. Cualquier fluctuación en esta crítica categoría pone de relieve sus comportamientos más esenciales **el volumen y los precios**.
2. **Análisis de los Costos y los gastos.** El procedimiento debe ser igual al análisis de las ventas en este caso utilizándose los mismos métodos que se recomendaron anteriormente. No es un secreto que los directivos aspiran a lograr costos y gastos que le permitan vender competitivamente.

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

3. Se recomienda el cálculo de los indicadores de la eficiencia económica que tradicionalmente se ha venido determinando en la actividad empresarial cubana. Junto a los mismos no se deben aplicar las razones de rentabilidad valoradas en el capítulo I.
4. En este cuarto punto se debe comenzar con el análisis de la posición económica de la empresa a través del Método de sustitución en cadena. En el se estará en condiciones de valorar a través de la comparación del Plan vs Real la influencia de indicadores aislados en el indicador global (utilidad neta). Además se comprobará con que grado de eficiencia, eficacia y efectividad se ha logrado la Meta determinante.

Hasta estos cuatros puntos se examina la posición económica empleando los métodos específicos de la comparación del Plan vs Real.

5. Siguiendo con el análisis económico se debe aplicar la matriz de crecimiento - margen de contribución para cada actividad. Este método debe indicar la necesidad de financiación y la capacidad de generarla.
6. Ya en este apartado se recomienda el análisis del punto de equilibrio y el apalancamiento operativo de la UEB. En este caso ambas herramientas son importantes para el proceso de proyección de la actividad económica de la UEB Coral Marítimo.

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Del Análisis en este Paso:

Es importante destacar que se debe realizar el análisis en el orden que se presentó anteriormente pues de otra forma la confusión puede entorpecer el proceso de evaluación de la **Meta**. Así como la detección de la restricción. El estudio de las ventas, los gastos y la utilidad indicarán en que centro de costo de la UEB se manifiesta la Restricción, en ella se hará especial hincapié y se medirá su desempeño por los procedimientos propuestos.

C. Presentación de los resultados generales: Este punto tiene el objetivo de resumir en forma clara, precisa y objetiva los resultados obtenidos en el análisis de la eficiencia económica. El mismo debe garantizar el sistema de información necesario para el proceso de toma de decisiones efectiva.

D. Detección de la restricción: En este paso se detectarán las **Restricciones**, sobre la cual se deberán actuar, en primer lugar: para garantizar que la UEB coral Marítimo oferte los servicios y, en segundo lugar: para medir si está haciendo todo lo que debe para situar su oferta en el mercado a precios que faciliten la obtención de utilidades. Garantizando su **Meta Determinante** y por ende su **Meta Social**. No es objetivo de este paso determinar la restricción que se analizará y explotará. Sólo se deben proponer las causas que han generado los resultados obtenidos. Los analistas económicos y financiero sólo brindan la información necesaria para el proceso de toma de decisiones efectivas.

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

2.2 ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA ECONÓMICA DE LA UEB CORAL MARÍTIMO

En este epígrafe se desarrollará los pasos definidos anteriormente. En los anexos (4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 y 11) se ofrece toda la gama de datos e informaciones necesarias para comenzar el análisis de la eficiencia económica.

2.2.1 ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA PRODUCCIÓN MERCANTIL ANUAL DE LA UEB CORAL MARÍTIMO

La UEB Coral Marítimo sobrecumple su plan de producción mercantil en un 6.4% (**ver anexo 11**). Esto se debe al activo desempeño del grupo de ingreso Flota que aportó más de 2 millones bruto. Sin desvalorar el papel desempeñado por los Buzos y Extracción y transporte de Coral con un alto nivel de desempeño. Se debe mencionar que los ingresos en CUC que se obtienen a partir de las fichas de precio (costos + 10%) se sobrecumple con relación al plan en un 88%. La situación más preocupante esta relacionada con el CUP que aunque se incrementa en un 52% con relación al plan no garantiza sufragar los gastos ejecutados.

Los buzos (**ver anexo # 5 y 19**): Se destaca el sobrecumplimiento en un 34.1 %, con relación al plan anual. Además cuando se valora su sistematizada en el cumplimiento de desempeño operacional, se observa la calidad dentro del proceso de administración y ejecución de los servicios prestados. Se recomienda **ver los Anexos # 12 y 13**. En ambos casos se realiza una valoración del comportamiento de la producción mercantil. Se debe destacar el indicador **Horas Hombres**, lo que demuestra el esfuerzo realizado durante todo el año por estos hombres que forman parte del grupo de ingreso “Servicios de Buceo”.

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

A diferencia de los demás grupo de ingreso sobrecumple con su aporte en CUP a un 140.1% con relación al plan. Obteniendo utilidades significativas dentro del proceso operativo.

El grupo de ingreso flota (**ver Anexo # 10 y 19**) sobrecumple en un 6.1% con relación al plan anual. Inciden en este resultado satisfactorio, los centro de ingreso 10 107 (**ver anexo # 9**) que sobre cumple en un 8.9% y el papel decisivo del remolcador PSA que contribuyó en el cumplimiento de la producción planificada del grupo de ingreso con una producción total \$ 234 938.73. Este grupo aunque aportó de forma positiva en los resultados esperados en CUP con un sobrecumplimiento de un 40.8% con relación al plan. No fue lo esperado y suficientemente necesario, para contribuir de forma general con la UEB Coral Marítimo.

El remolcador Mar del Coral I no cumple su plan por encontrarse por un tiempo en exceso no planificado, en reparaciones en el Astillero “Asticar”, y aunque demostró síntomas de recuperación al final del período no fue lo suficiente, para la obtención de la meta acordada. **Ver anexo # 4 y 19.**

El remolcador Coral VI (**Ver anexo # 7**) tuvo un comportamiento significativo, si se tiene en cuenta la baja potencia del medio (750 HP). Desde el mes de septiembre este centro de costo ya había cumplido su plan anual. Y se incorporó en un proceso de reparaciones. Aunque sobrecumple en un 46.6 % sus ingresos brutos en CUP, no fueron los suficientes para que terminaran con pérdida en el resultado final.

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

El remolcador Coral Salvor (**ver anexo # 8**) sin duda dentro de la UEB Coral Marítimo juega un papel estratégico en la obtención de la Meta global. Se debe destacar su sobrecumplimiento de un 20.1 % con relación al plan, garantizó rendimientos válidos para cubrir erogaciones propias y de la UEB en general.

En el caso de la MN se sobrecumple en el ingreso bruto Importante, que específicamente evidencia mala planificación y distribución de los resultados.

Ejemplo de eficacia y efectividad es el centro de costo 10 107. Sobre cumple su plan de producción en un 8.9% con relación al plan anual. La relevancia de dichos resultados está en el volumen de ingresos bruto que aporta al sistema. (Ver anexo # 9). Sobrecumple su aporte en MN en un 16.5% y en CUC 3.9%.

Los Remolcadores Coral III y Pedro Sotto Alba no tenían producción planificada porque ambos medios son utilizados en la transportación del mineral que se extrae para la producción de Níquel en la planta PSA.

Aunque de forma estratégica son utilizados cuando la demanda es superior a la capacidad del grupo ingreso Flota. Su aporte fue significativo dentro del grupo de ingreso Flota. (Ver anexos # 16)

El grupo de ingresos 10 100 (ver anexo # 4) que se encarga de la extracción y transportación del lodo coralino necesario en el proceso productivo de la empresa mixta Moa Níquel sobrecumple en un 1.4 % con relación al plan anual.

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Tabla No. 1. Resumen anual de ingresos de la transportación de lodo coralino.

Mes	10 100	
	Plan	Real
Enero	100.000,00	136.420,77
Febrero	100.000,00	83.905,85
Marzo	100.000,00	135.608,92
Abril	101.700,00	98.242,75
Mayo	101.700,00	116.124,55
Junio	103.400,00	130.118,78
Julio	103.400,00	86.322,41
Agosto	103.400,00	120.483,64
Septiembre	184.200,00	109.473,85
Octubre	184.200,00	103.556,75
Noviembre	45.700,00	120.102,37
Diciembre	93.400,00	99.347,44
Total	1.321.100,00	1.339.708,08
% de cumplimiento	101,4%	

El costo unitario dentro de la contabilidad gerencial se determina a través de las fichas de costo, en este caso ha sido necesario determinarlo con un procedimiento simple, para así determinar la inestabilidad del mismo, si se tiene en cuenta que tradicionalmente es una magnitud que fluctúa solo asociada a los gastos variables que intervienen en los servicios (pueden ser el consumo de Combustible, alguna parte del salario, etc.). En resumen el costo total unitario ha sido de 6.42. El Resultado más alto fue de 7.75 (enero) y el más bajo de 5 .00 (abril). **Ver anexo # 17.**

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

2.2.1.1 ANÁLISIS DE LA PRODUCCIÓN MERCANTIL A TRAVÉS DE LA UNIDAD DE MEDIDA PARA LA COMERCIALIZACIÓN DE LOS SERVICIOS

Los servicios que presta el grupo de ingreso Flota se resumen en Maniobras de atraque y desatraque, cabotaje y custodio. Y se miden a través de la unidad de medida para la comercialización (horas).

Tabla No. 2. Resumen de ingresos de Flota en MA ,MD ,Cabotaje y Custodio.

10 104 U/M (horas)		
Descripción	Plan	Real
MA	180,00	121,27
MD	120,00	75,58
Cabotaje	90,00	42,15
custodio	500,00	227,25

Este remolcador tuvo que soportar un retraso en el proceso de reparación durante casi todo el último semestre del año 2006. Los resultados que se reflejan demuestran el incumplimiento de dicho medio en todos los parámetros planificados, con relación a la unidad de medida de comercialización de cada servicio. Ver tabla # 2.

Tabla No. 3. Resumen de Ingresos Remolcador Coral XI

10 105 U/M (horas)		
Descripción	Plan	Real
MA	100,00	238.11

Trabajo de diploma "Análisis económico de la UEB Coral Marítimo"

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

MD	105,00	120,07
Cabotaje	250,00	291,10
custodio	600,00	684,40

La tabla anterior analiza el comportamiento resumen del Remolcador coral VI durante todo el período. Para este medio fue un año considerablemente bueno en cumplimiento de las unidades físicas de comercialización. Pero contradictoriamente el precio del servicio es bajo y en ocasiones no cubre los gastos que ejecuta dicha área. La potencia del medio (750 HP) no es la adecuada para la realización de maniobras de atraque y desatraque. Aunque los especialistas afirman que este medio está apto para la realización de cabotajes internacionales.

Tabla No. 4. Resumen de Ingresos Remolcador Coral Salvor.

10 106	U/M (horas)	
Descripción	Plan	Real
MA	200,00	214,54
MD	150,00	123,43
Cabotaje	300,00	208,12
Custodio	500,00	577,59

Este medio con una potencia de 2100 HP. Representa al centro de ingreso 10 106 que cumple su plan en la realización de los servicios de MA en 14.54 horas y custodio 77.59. No cumple en la realización de los servicios de MD y cabotaje. Ver tabla # 2

Tabla No. 5. Resumen de Ingresos Remolcador Coral Power

Trabajo de diploma "Análisis económico de la UEB Coral Marítimo"

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

10 107		
Descripción	Plan	Real
MA	220,00	203,61
MD	110,00	90,12
Cabotaje	150,00	163,85
custodio	1.500,00	2.020,14

Este remolcador aunque no cumplió en algunos de los servicios que se planificaron el sobrecumplimiento en la realización del servicio de custodio aseguró que se obtuvieran resultados satisfactorios en la obtención de beneficios. La demanda de medios (3600 HP de potencia) con esta característica es considerable. Ver tabla # 5

2.2.2 ANALISIS DE LOS GASTOS DE OPERACIONES DE LA UEB CORAL MARÍTIMO

El análisis de los gastos de la UEB coral Marítimo es de vital importancia en el proceso de determinación de cual fue el área que con eficiencia ha contribuido a la mejora continua de la cualidad sistémica de la Empresa Puerto Moa.

Aunque la UEB se comportó de forma positiva con relación al plan. Sólo se consumió el 87.9% de los planificado. Es válido destacar y valorar aspectos trascendentales dentro de su ejecución durante todo el período que se analiza.

El centro de ingreso Coral 10 100 (**ver anexo # 4**) se sobregira en un 8.1%. Esta situación se debe a que este servicio se cobra al costo real del área. Los esfuerzos de la administración por generar más gastos, debido a que se parte del

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

criterio que “serán cobrados”, ha llevado a que la actividad de forma ineficiente incumpla con su aporte a la meta determinante del centro de ingreso.

Tabla No. 6. Resumen de Ingresos Remolcador Coral Marítimo.

Centro de Ingreso	Plan	Real	%
Coral	1.046.147,63	1.130.752,67	108,1%
Flota	1.538.948,99	1.186.718,69	77,1%
Buzos	223.983,74	108.675,30	48,5%
UEB Coral Marítimo	2.926.987,83	2.572.217,91	87,9%

En el grupo de ingreso Flota aunque se cumple con el criterio de eficiencia al ejecutar el plan a un 77.1%, debe recibir una valoración del comportamiento de algunas áreas durante el período que se analiza.

El Remolcador Mar del Coral I se comportó de forma ineficiente al sobregirarse en un 36.4% con relación al plan anual. **(Ver anexo # 6)**. Lo que influyó de forma negativa en el resultado final de la UEB coral marítimo. Además, se convierte en restricción para el proceso económico. La ineficiencia se concentra en las partidas “otros gastos monetarios y traspasos”.

El Remolcador coral VI **(Ver anexo # 7)** en la actualidad junto al Mar del coral I, le aportan gran ineficiencia a la actividad marítima. Se sobregira para el período en un 17.8%. El criterio de ineficiencia se le atribuye fundamentalmente a las partidas “Otros gastos monetarios y los traspasos realizados”.

En el caso de los remolcadores coral Salvador y coral Power **(ver anexos # 8 y 9)** garantizaron el uso racional de los recursos a un nivel inferior a lo planificado.

2.2.3 ANÁLISIS DE INDICADORES ECONÓMICOS EN LA UEB CORAL MARÍTIMO

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Análisis del costo por peso de venta: El análisis del costo por peso de ingresos por servicios prestados ha sido por años un indicador de eficiencia muy explotado en el sistema empresarial cubano. El mismo caracteriza la relación entre niveles de ventas vs. Gastos asociados al área.

Tabla No. 7. Resumen del Costo por peso

Costo por peso			
Centro de Ingreso	Plan	Real	%
Coral	0,79	0,84	106,6%
Flota	0,65	0,48	72,7%
Buzos	0,85	0,31	36,2%
UEB Coral Marítimo	0,74	0,61	82,6%

Anteriormente cuando se valoraba la ejecución del gasto asociado al centro de ingreso 10 100, Se analizaba la ineficiencia con relación a la ejecución del presupuesto de gasto, originado fundamentalmente, por criterios que prevalecen en la administración general de la UEB coral Marítimo.

El costo por peso de unidades vendidas se comporta negativamente para esta área. Se gastó para el período que se analiza \$ 0.84 por cada unidad vendida lo que representa con relación al plan un sobregiro de un 6.6%. **(Ver anexo # 4).**

En el caso del grupo de ingreso Flota. Se comportó satisfactoriamente al gastar \$ 0.48 por cada peso que se vendió. Lo que representa el 72.7% con relación al plan. Ver anexo # 10. En este caso existieron dos medios navales que incidieron negativamente en el resultado final. Los Remolcadores Coral I y Coral VI obtuvieron resultados de 2.62 y 0.93 sobregirándose con relación al plan que fue 1.00 y 0.83, respectivamente. Esos criterios de ineficiencia se recomiendan que se analicen enérgicamente, si se tiene en cuenta que el Coral I gastó \$ 2.62 por cada peso que se vendió.

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Los remolcadores Coral Salvor y Coral Power gastaron por cada peso vendido 0.46 y 0.23, lo que representa el 46.4 % y 48.8%, respectivamente, con relación al plan anual. **(Ver anexos # 8 y 9).**

El grupo Buzos para esta temporada tuvo un comportamiento significativo gastó \$ 0.32 por cada peso vendido, lo que representa el 36.2% con relación al plan anual.

En su totalidad la UEB coral Marítimo gastó \$ 0.61 por cada peso que se vendió a los diversos clientes.

Análisis de la productividad: La productividad relaciona a los niveles de venta con la fuerza de trabajo. De forma general se puede comentar que la UEB tuvo una productividad de \$ 102 034.00 repartida en 41 trabajadores durante todo el período que se analiza. **Ver anexo # 11.** Además representa con relación al plan un sobrecumplimiento de un 6.6%.

En el caso del Extracción y transporte de coral tuvo una productividad de \$ 74 428.00 quedándose con relación al plan en un 84.5%.

El grupo de ingreso Flota \$ 71 357.00 lo que representa un 9.2 % de sobrecumplimiento con relación al plan. En este caso se debe mencionar que el Remolcador Mar Coral I su productividad fue de \$ 13 131.00 lo que representa, tomando como base el plan, un 53.8%.

El grupo de ingreso buzos tuvo una productividad de 58 550.00 lo que representa con relación al plan un sobrecumplimiento del 11.7%, resultado que es el más satisfactorio desde el punto de vista individual.

Trabajo de diploma "Análisis económico de la UEB Coral Marítimo"

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Análisis del salario medio: En la UEB coral Marítimo el salario medio por trabajador se comportó con relación al plan satisfactoriamente. Se recibió un salario medio mensual de \$ 1270.20 por cada trabajador lo que representa un 5.5 % por encima del plan.

El grupo de ingreso Flota el monto ascendió a \$ 811.00 lo que representa el 96.3% del plan. Esto se debe al incumplimiento del plan de producción del centro de costo 10 104, que se queda al 83. 1 del plan anual, y trajo consigo que se tomaran medidas relacionadas al sistema de estimulación. Otro medio naval afectado fue el centro de costo 10 105 que se queda con relación al plan aún 94%.

En el caso del grupo de ingreso Buzos aunque los resultados fueron satisfactorios durante todo el período contable los criterios diseñados para el proceso de estimulación no se ajustan a la contribución que se realizan a la meta determinante y social de la Empresa Puerto Moa. Los mismos se quedan con relación al plan a un 82.2 %.

El centro de ingreso que más se sobregira con relación al salario medio es Extracción y transporte de Coral, el mismo al ser medido a través de los costos reales, incurre en ocasiones en gastos que lo convierten en un área a tener en cuenta en los procesos de gestión del control presupuestario debido a que ejecuta gastos de salario fuera de los previsto. Se sobregira en un 16.6% con relación al plan anual.

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Análisis de la rentabilidad: El análisis de la rentabilidad supone valorar la calidad con que se desarrolla la actividad operativa dentro de la UEB coral Marítimo. Estas razones de margen de utilidad y gasto de operación. Aportan al sistema de información la medida en que el sistema en su conjunto y en sus partes genera dinero a través de las ventas. Ver tabla No. 8.

En el caso del grupo de ingreso Flota se puede apreciar que por cada peso que se logró vender en un servicio se obtuvo una ganancia de \$ 0.52 lo que representa más del 50%. En el caso de los gastos de operaciones solo se necesitó \$ 0.42 para cubrirlos. Lo que demuestra el grado de eficiencia de la actividad.

Tabla No. 8. Análisis de la rentabilidad de Coral Marítimo

Área	Margen neto en Utilidad		Razón de G. Operación	
	Plan	Real	Plan	Real
10 100	20.8%	15.6%	63.2%	76.6%
10 103	14.5%	69.1%	84.1%	30.9%
10 104	-3.5%	-162.5%	95.8%	241.1%
10 105	17.3%	7.4%	78.6%	73.3%
10 106	5.9%	53.6%	89.9%	43.2%
10 107	53.8%	77.5%	41.3%	20.8%
Flota	34.6%	52.5%	60.3%	42.6%
Marítimo	25.6%	38.6%	65.7%	55.8%

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Los indicadores anteriormente analizados indican el grado de eficacia y eficiencia con que se desarrolló la actividad operativa dentro de los diversos centros de costo. En el caso del Remolcador Mar del Coral I (10 104). Se debe destacar que aunque es un medio desgastado por los años, los resultados obtenidos no son un reflejo del desempeño económico que puede realizar dicho activo. Inconvenientes como: ineficiencia del proceso de reparación en el astillero “Asticar” (atraso por más de 3 meses), atentaron contra el cumplimiento del plan de producción anual y la contribución a la Meta determinante y social de la UEB Coral Marítimo.

En sentido general se puede mencionar que el área de marítimo por cada peso bruto que se obtuvo de cada servicio se ganó \$ 0.38 de un plan que ascendía a \$ 0.25.

2.2.4 ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA ECONÓMICA A TRAVÉS DEL MÉTODO DE SUSTITUCIÓN EN CADENA

Este procedimiento consiste en la sustitución sucesiva de la magnitud planificada en uno de los sumandos algebraicos o en uno de los factores, por su magnitud real, mientras todos los indicadores restantes se consideran invariables. Por consiguiente, cada sustitución implica un cálculo independiente: mientras más indicadores existan en las fórmulas más cálculos habrá. En este caso existen 9 indicadores que serán analizados dentro del método.

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

1. V (ingresos por venta), 2. Mm. (Materia prima y materiales, 3. C (combustible), 4. E (Energía), 5. S (Salario), 6. Ss (Seguridad Social), 7. A (Amortización), 8. G (Otros Gastos Monetarios y 9. T (Traspasos).

La información base para la aplicación del método de sustitución en cadena se podrá observar en el **(anexo # 20)**.

Sistema de cálculo por el método de sustitución en cadena para el CUP y CUC:

1. $Y_0 = V_0 - MM_0 - C_0 - E_0 - S_0 - Ss_0 - A_0 - G_0 - T_0$.

2. $Y_1 = V_1 - MM_0 - C_0 - E_0 - S_0 - Ss_0 - A_0 - G_0 - T_0$.

3. $Y_2 = V_1 - MM_1 - C_0 - E_0 - S_0 - Ss_0 - A_0 - G_0 - T_0$.

4. $Y_3 = V_1 - MM_1 - C_1 - E_0 - S_0 - Ss_0 - A_0 - G_0 - T_0$.

5. $Y_4 = V_1 - MM_1 - C_1 - E_1 - S_0 - Ss_0 - A_0 - G_0 - T_0$.

6. $Y_5 = V_1 - MM_1 - C_1 - E_1 - S_1 - Ss_0 - A_0 - G_0 - T_0$.

7. $Y_6 = V_1 - MM_1 - C_1 - E_1 - S_1 - Ss_1 - A_0 - G_0 - T_0$.

8. $Y_7 = V_1 - MM_1 - C_1 - E_1 - S_1 - Ss_1 - A_1 - G_0 - T_0$.

9. $Y_8 = V_1 - MM_1 - C_1 - E_1 - S_1 - Ss_1 - A_1 - G_1 - T_0$.

10. $Y_9 = V_1 - MM_1 - C_1 - E_1 - S_1 - Ss_1 - A_1 - G_1 - T_1$.

Resultados obtenidos del método de sustitución en cadena:

Tabla # 11

	MN	CUC	Total
Y0	- 759.692,76	1.768.805,32	1.009.112,56
Y1	- 297.021,86	1.558.533,97	1.261.512,11
Y2	- 296.289,02	1.729.406,38	1.433.117,36
Y3	- 296.289,02	1.890.580,07	1.594.291,05
Y4	- 296.289,02	1.881.910,31	1.585.621,29

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Y5	- 328.016,98	1.881.910,31	1.553.893,33
Y6	- 327.786,35	1.881.910,31	1.554.123,96
Y7	- 330.851,81	1.881.910,31	1.551.058,50
Y8	- 545.696,00	2.056.340,49	1.510.644,49
Y9	- 440.058,46	2.056.340,49	1.616.282,03

En la actualidad uno de los mayores problemas financieros que presentan las empresas estatales cubanas es su situación con el CUP. Los intereses de los tres grandes grupos que mantienen una estrecha interrelación: el entorno, la Organización y los miembros que la componen, constantemente entran en conflictos porque no se alcanza la liquidez necesaria en CUP para sufragar a tiempo las obligaciones de pago a que la misma se haya comprometido.

Esta situación más adelante será analizada en el cálculo del punto de equilibrio y el apalancamiento operativo. Por ahora se debe mencionar que las fichas de precio con sus componentes en CUP deben jugar un papel decisivo si se quiere garantizar una mejora continua de la cualidad sistémica de la Empresa Puerto Moa.

Variación absoluta del indicador sintético:

Tabla # 12. Análisis de los resultados a partir de los criterios de eficiencia – eficacia – efectividad

Variaciones	MN	CUC	Total
Y1 - Y0	462.670,90	- 210.271,35	252.399,55
Y2 - Y1	732,84	170.872,41	171.605,25
Y3 - Y2	0	161.173,69	161.173,69

Trabajo de diploma "Análisis económico de la UEB Coral Marítimo"

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Y4 - Y3	0	- 8.669,76	- 8.669,76
Y5 - Y4	- 31.727,96	0	- 31.727,96
Y6 - Y5	230,63	0	230,63
Y7 - Y6	- 3.065,46	0	- 3.065,46
Y8 - Y7	- 214.844,19	174.430,18	- 40.414,01
Y9 - Y8	105.637,54	0	105.637,54
Efectividad	319.634,30	287.535,17	607.169,47

Cuando se observa los resultados obtenidos se puede mencionar que se fue mucho más efectivo en el cumplimiento del plan con el CUP que con el CUC. Pero en ningún momento se puede considerar que la gestión del CUP le imprime al sistema liquidez, al contrario le crea un déficit considerable y a tener en cuenta por la administración.

Ahora bien, era necesario desarrollar el planteamiento anterior, por la importancia que se le atribuye al sostenido mantenimiento de la liquidez en el sistema empresarial. Pero en estos momentos le invade al proceso de valoración el grado de influencia de indicadores aislados sobre la utilidad (indicador financiero de resultado) a partir del método de sustitución en cadena.

Valoración del Método de sustitución en cadena en el CUP generada:

Como se había comentado anteriormente la gestión y ejecución de ambas monedas se comportaron con alto nivel de efectividad durante todo el 2006. El CUP se comportó de forma satisfactoria fundamentalmente, por la influencia de los ingresos por ventas reales (eficacia) que en comparación del plan crece en \$462670.90. En el caso de los indicadores de eficiencia se comportaron de forma negativa: el salario, la amortización y los otros gastos monetarios. **(Ver tabla # 12).**

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Valoración del Método de sustitución en cadena en el CUC generada:

El CUC se comportó de forma satisfactoria fundamentalmente en los indicadores de eficiencia. En este caso la calidad en el proceso de control de la partida otros gastos monetarios (se ahorran \$ 174430.18), así como el consumo de materia prima y materiales y combustible. (**Ver tabla # 12**). En el caso del indicador de eficacia (ingreso por prestación de servicios), el mismo no contribuye de forma positiva al cumplimiento de la Meta decrece al indicador global en \$ 210.271,35.

2.2.5 ANÁLISIS DE LA CARTERA DE SERVICIOS A PARTIR DEL CRITERIO DEL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN

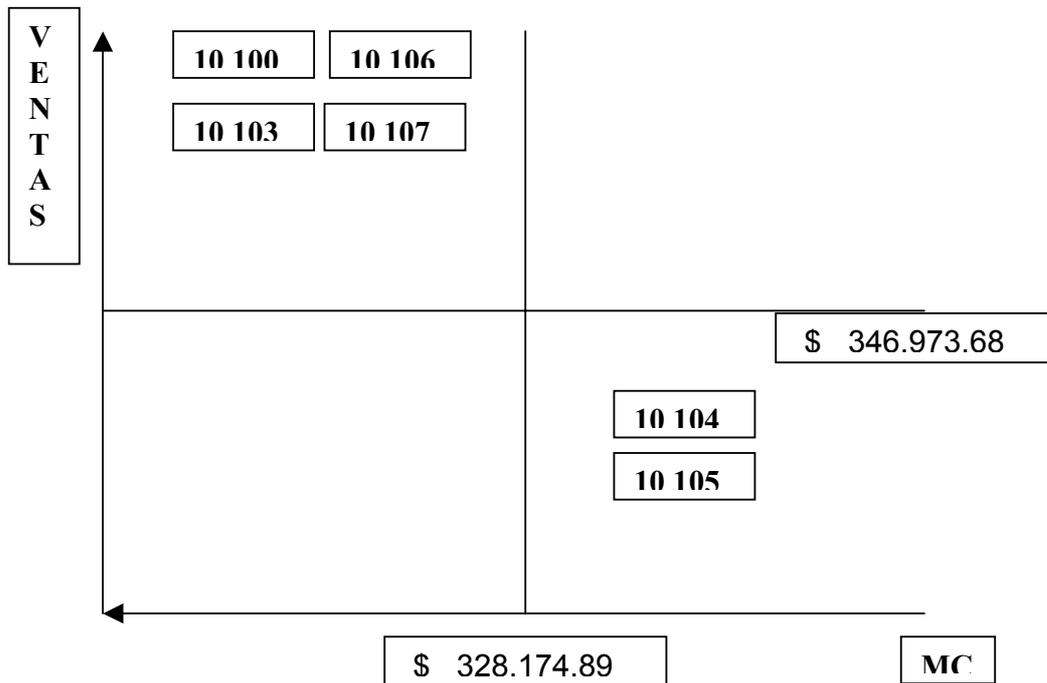
La matriz de crecimiento - margen de contribución consiste en clasificar a cada actividad o producto respecto a las ventas efectuadas. Esto indica la necesidad de financiación y la capacidad de generarla.

Al clasificar los gastos en que incurrió cada centro de ingreso de la UEB Coral Marítimo, se pudo comprobar que las actividades que se desarrolla dentro del sistema provocan un margen satisfactorio para cubrir los niveles de gastos fijos. **(Ver anexo # 20)**.

La Matriz crecimiento – Margen de contribución en la UEB Coral Marítimo.

Trabajo de diploma "Análisis económico de la UEB Coral Marítimo"

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva



Actividades estrellas:

- 10 100 Extracción y transporte de coral
- 10 103 Servicios de buzos
- 10106 Remolcador Coral Salvor
- 10 107 Remolcador Coral Power

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Estas actividades estrellas anteriormente mencionadas presentan un alto margen de contribución. Y aunque a diferencia del 10 100 que factura al costo real más algunos gastos diversos, los demás tienen un cash-flow equilibrado ya que los grandes beneficios que con ellos se obtienen se puede compensar las necesidades de liquidez para financiar su crecimiento y mantener su margen.

Actividades Perros:

- 10 104 Remolcador coral I
- 10 105 Remolcador Coral VI

Para este período el Remolcador Mar del Coral I clasifica en el grupo “Perros” esta situación se debe a la demora presentada cuando se reparaba en el astillero “asticar”. Se debe tomar las medidas necesarias para erradicar dicha situación si se conoce sobre las grandes posibilidades del medio de contribuir a la Meta determinante de la UEB Coral Marítimo.

El margen de contribución de ambos medios no clasifica dentro del grupo alto. Por lo que existe la posibilidad que no generan liquidez ni absorban los gastos fijos en que incurrieron, ya que debido a su bajo margen de contribución, su rentabilidad es muy pequeña y es difícil que lleguen a ser fuente de liquidez.

2.2.6 ANÁLISIS DEL PUNTO DE EQUILIBRIO PARA EL PROCESO DE PROYECCIÓN Y ORGANIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA UEB CORAL MARÍTIMO

Análisis del punto de equilibrio por el método de margen de contribución:

Punto de equilibrio = $\frac{G O}{\% MC}$

Donde: GO – Gastos de Operaciones y MC: Margen de Contribución

Trabajo de diploma "Análisis económico de la UEB Coral Marítimo"

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

Cálculos y datos necesarios:

Los datos (ver anexo # 21).

actividad	PE
10 100 Extracción y Transporte de Coral	1.119.738,47
10 103 Servicios Buzos	103.575,09
10 104 Mar del Coral I	382.360,53
10 105 Coral VI	248.159,63
10 106 Coral Salvor	224.482,68
10 107 Coral Power	294.146,43
UEB Coral Marítimo	2.326.615,59

Los resultados son de gran importancia porque facilitan todo el proceso de proyección de las ventas a partir del criterio del margen de contribución.

A continuación se realizan una comparación del resultado obtenido con relación a las ventas de período contable que se analiza.

actividad	PE	Ventas	%
10 100 Extracción y Transp. de Coral	1.119.738,47	1.339.708,08	83,6%
10 103 Servicios Buzos	103.575,09	351.300,00	29,5%
10 104 Mar del Coral I	382.360,53	129.044,78	296,3%
10 105 Coral VI	248.159,63	269.459,22	92,1%
10 106 Coral Salvor	224.482,68	548.882,23	40,9%
10 107 Coral Power	294.146,43	1.525.289,79	19,3%
Total	2.326.615,59	4.163.684,10	55,9%

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”
Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

El Remolcador del Mar del Coral I incumple con el proceso de recuperación de todos sus costos y los más crítico de la situación es que se queda a un 296.3% del punto de equilibrio.

La situación para el centro de ingreso 10 105 Remolcador Coral VI es de considerar que se tiene en cuenta que su desempeño en equilibrio es de un 92.1 % con relación a las ventas realmente obtenidas.

2.2.7 PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS GENERALES DEL ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA ECONÓMICA DE LA UEB CORAL MARÍTIMO

- La UEB Coral marítimo es un establecimiento con rendimientos favorables de forma general, fundamentalmente en CUC. Pero se debe destacar que en la CUP obtiene pérdidas que no garantizan cubrir las erogaciones de la unidad en dicha moneda. Inciden en esta situación los centros de ingreso 10 100, otros medios como el remolcador Mar del Coral I y el Coral VI no garantizaron cumplir con su Meta.
- Existen dos medios navales con bajo margen de contribución (10 104 y 10 105) lo que posibilita que no se generen la liquidez, ni se absorban los gastos fijos en que incurrieron. Esto trae consigo que su rentabilidad sea muy pequeña y que no lleguen a ser fuente de liquidez.
- El análisis del punto de equilibrio a partir de la información obtenida del período que se evalúa. Brinda una información necesaria y muy importante para el proceso de planeación y proyección de la actividad económica. En este punto los centros de ingresos más preocupantes son 10 104 y 10 105. El primero requiere \$ 382.360,53 para cubrir todos sus gastos en el período

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

entrante. El segundo necesita el 92.1 % de las ventas obtenidas para garantizar cubrir todos sus gastos.

- La aplicación del método de sustitución en cadena para las monedas que utiliza la entidad fue de vital importancia para reconocer el grado de eficacia, eficiencia y efectividad de la actividad de la UEB Coral Marítimo. Aunque el grado de efectividad indique que la CUP se comportó de forma superior al CUC. En ningún momento se puede afirmar que el grado de eficacia y eficiencia fue de esa forma. En primer lugar los niveles de ingreso bruto en CUP no garantizaron cubrir las erogaciones ejecutadas, así ocurre cuando se analiza el comportamiento de algunos elementos en comparación con el plan. Los sobregiros de algunos elementos (otros gastos monetarios, salario, etc.) contribuyen decisivamente en la ineficiencia de la actividad en la CUP.

2.2.8 DETECCIÓN DE LAS RESTRICCIONES QUE AFECTAN LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA UEB CORAL MARÍTIMO

Los elementos relacionados directamente con la medida del resultado son los ingresos y los gastos. Es por eso que se hizo necesaria la recopilación del sistema de información necesario para el proceso de análisis de la eficiencia económica de la UEB.

Como se sabe las restricciones pueden ser un individuo, un equipo, una pieza de un aparato o una política local, o la ausencia de alguna herramienta o pieza de algún aparato. Si una entidad no gana una cantidad ilimitada es porque algo se lo está impidiendo: sus restricciones.

La información acerca de la actuación de la entidad es útil al predecir la capacidad de la misma para generar flujo de efectivo a partir de la composición actual de sus

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

recursos. También es útil al formar juicios acerca de la eficacia con la que la entidad puede emplear recursos adicionales.

Restricciones detectadas en el análisis de la eficiencia económica de la UEB Coral Marítimo:

1. En este caso la mayoría de los medios navales que existen en la UEB Coral Marítimo son muy antiguos y requieren periódicamente reparaciones capitales por sumas significativas. Esta situación está presente en el Remolcador Mar del Coral I que es altamente consumidor de combustible a pesar de tener una potencia de 1200 HP. Otro medio con limitada capacidad para las características de los servicios que se requieren para el desarrollo de las operaciones económicas es el Remolcador Coral VI con una potencia de 750 HP.
2. Las fichas de precios demandan cambios en su componente en CUP, para así garantizar cubrir algunos gastos que no se logran resarcir con los niveles de ventas en dicha moneda. Esta medida debe ser tratada con el mayor cuidado, porque puede provocar una nueva restricción (MERCADO).
3. No se cuenta con un medio propio para la extracción del lodo coralino necesario para el proceso productivo de la Empresa mixta Pedro Sotto Alba.
4. En el caso del servicio de extracción de coral existe una grúa contratada para la ejecución del servicio, lo que provoca flujos de efectivos innecesarios por la EPM, fundamentalmente en CUP. Situación

Trabajo de diploma “Análisis económico de la UEB Coral Marítimo”

Diplomante: Yanicet Céspedes Leyva

contradictoria porque la facturación al cliente (Moa Níquel) se realiza completamente en CUP.

5. Facturación al costo real a la Empresa Mixta PSA, lo que trae consigo bajos rendimientos dentro del centro de ingresos 10 100.
6. Deficientes procesos de planeación de la actividad económica, algunos centros de ingresos no logran su meta y otras los sobrecumplen en proporciones alarmantes. Además, se planifican pérdidas en CUP en áreas con posibilidades de obtención de rendimientos.

CONCLUSIONES

De acuerdo al desarrollo de presente trabajo se arriba a las siguientes conclusiones:

- Los mecanismos, procedimientos y herramientas aplicadas en el análisis de la eficiencia económica han garantizado la calidad total en el sistema de información necesario para el proceso de toma de decisiones efectiva.
- La implementación del Método para el análisis de la eficiencia económica buscando dentro del proceso análisis de eficiencia económica contribuyó a la obtención de los necesarios resultados para la detección de las restricciones que obstaculizan que la UEB coral Marítimo tenga mayores rendimientos. Resulta comprensible porque permite que su análisis, planeación y control discorra paso a paso. Es posible, a través de la interpretación que brinda, un planteamiento progresivo de solución consecuente con ordenamiento lógico previamente alcanzado a través de la formulación propuesta.
- Aunque la posición económica de la UEB Coral Marítimo es favorable se debe tener en cuenta a partir del conjunto de restricciones detectadas cual es la que requiere prioridad y su mejoramiento continuo hasta ser mejorada y tropezar con otra nueva restricción de “premura”.
- La Ineficacia en la gestión operativa a través de las prestaciones de servicios de ingresos con componentes en CUP. Requiere la gran atención de lo contrario provocará serios problemas con el pago de las obligaciones con terceros y trabajadores.
- La propuesta e implementación del método para el análisis de la eficiencia garantiza estratégicamente los niveles de información requeridos para la proyección de la actividad económica. Incluye el análisis del punto de equilibrio herramienta de vital importancia dentro del proceso de planeación.

- El método para el análisis de la eficiencia económica facilita la intervención en el sistema organizacional en términos de mejora continua, a través de procesos iterativos capaces de generar decisiones oportunas y suficientes en relación con objetivos prefijados.

Recomendaciones.

De acuerdo a las conclusiones anteriores se recomienda:

1. Hacer efectivo y generalizador el método que se propone para el análisis de la eficiencia económica, para identificar en cada área cuales son las causas raíces que provocan que las utilidades crezcan de manera sostenida.
2. Revisión de las fichas de precios actuales y considerar seriamente el componente en CUP.
3. El departamento económico de la UEB deberá realizar sistemáticos análisis a partir del método propuesto, para así elevar el nivel de información del área.

BIBLIOGRAFIA

- 1) Aliaga, P. Fundamentos Teóricos para el Análisis Económico Financiero, Monografía en Material en Soporte Magnético, Universidad de Holguín, 2003.
- 2) Bernstein Leopold A. Análisis de Estados Financieros. Editorial Mc Graw hill. México. México DF. 1999.
- 3) Brealey and Myers. Fundamentos de financiación empresarial, 4ta edición,
- 4) Bunge Mario. La investigación científica.. 1972
- 5) Goldratt, E. (1990). Theory of constraints. North River Press. USA
- 6) Goldratt, E. (1993), El síndrome del pajar . ediciones castillo S.A
- 7) Goldratt, E. (1994), It's Not Luck. North River Press .USA
- 8) Goldratt, E. Y Jeff Cox (1992) The Goal. North River Press .USA
- 9) Goldratt, E. Y Robert F.(1992), La carrera. Ediciones Castillo S.A. Monterrey, Nuevo León, México.
- 10) Hernández Sampieri Roberto. Metodología de la investigación. Editorial Mc Graw hill . México. México DF.1991.
- 11) Mallo Rodrigues Carlos. Contabilidad Analítica, Costes, Rendimientos, Precios y Resultados. Editorial Instituto de Contabilidad y Auditoria de cuentas España. Madrid. 1991

- 12) Carlos Marx El Capital. Editorial Ciencias Sociales. Cuba. Habana. 1978
- 13) Samuelson Paul Economía. Decimocuarta Edición.
- 14) Weston J Fred & Brigham Eugene. Fundamentos de Administración Financiera. Editorial Mcgraw Hill. México. México DF.1992.



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL - MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexos



UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA

U.E.B CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa S/N, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexo # 3. Descripción técnica de Equipos

Denominación	Coral Power	Coral Salvor	Coral Seis	Coral I
Numero de IMO .	7326477	6410403		
Puerto de matricula:	Belice	Belice	Belice	Cuba
Eslora:	26,98 Metros	28.96 Metros	27,76 Metros	29,30 Metros
Manga:	8,60 Metros	8.53 Metros	6,20 Metros	8,30 Metros
Puntal:	3,50 Metros	4.12 Metros	2,70 Metros	4,30 Metros
Calado				3,04 Metros
Peso Muerto				
Indicativo de llamada				CL-2233
Año de construcción	1972	1964	1990	1976
TRB:	222,00	241.75	127	177
TRN:	67,00	65.56 TN	38	53
Velocidad	12 Nudos	12 Nudos	12 Nudos	12 Nudos
Lista:	Primera	Primera	Primera	Tercera
Potencia:	3600 HP	2100 HP	750 HP	1200 HP



UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA

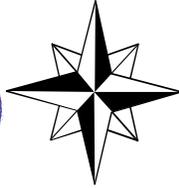
U.E.B CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa S/N, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexo # 2. Descripción Técnica de Equipos de la UEB Coral Marítimo

Denominación	PSA	Coral III	Castellano I	Patana coral VII	Patana Rolo Monterrey	Patana DM 2159
Numero de IMO .						
Puerto de matricula:	Cuba	Cuba	Cuba	Cuba	Cuba	Cuba
Eslora:	13,72 Metros	12,50Metros	10.06 Metros	52,22 Metros	48,78 Metros	36.72
Manga:	4,29 Metros	4,20 Metros	3,88 Metros	12,72 Metros	12,20 Metros	11 metros
Peso Muerto				800 TN	796 TN	1085 TN
Calado					1.40 metros	3.9 metros
Indicativo de llamada						
Puntal:	1,98 Metros	2,00 Metros	1,80 Metros	2,80 Metros	2,58	3.90 metros
Año de fabricación	1946	1987	1989	1984	1957	1984
TRB:	30	23	13	386	397.71	530
TRN:	15	19	10	386	397.71	361
Velocidad	12 Nudos	10 Nudos	10 Nudos	12 Nudos	--	
Lista:	Cuarta	Cuarta		cuarta	cuarta	primera
Potencia:	750 HP	375 HP	375 HP	--	--	



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

U.E.B CORAL - MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa S/N, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6-2230, 6-7279, 6-7076. Fax: (53) (024) 6-2230



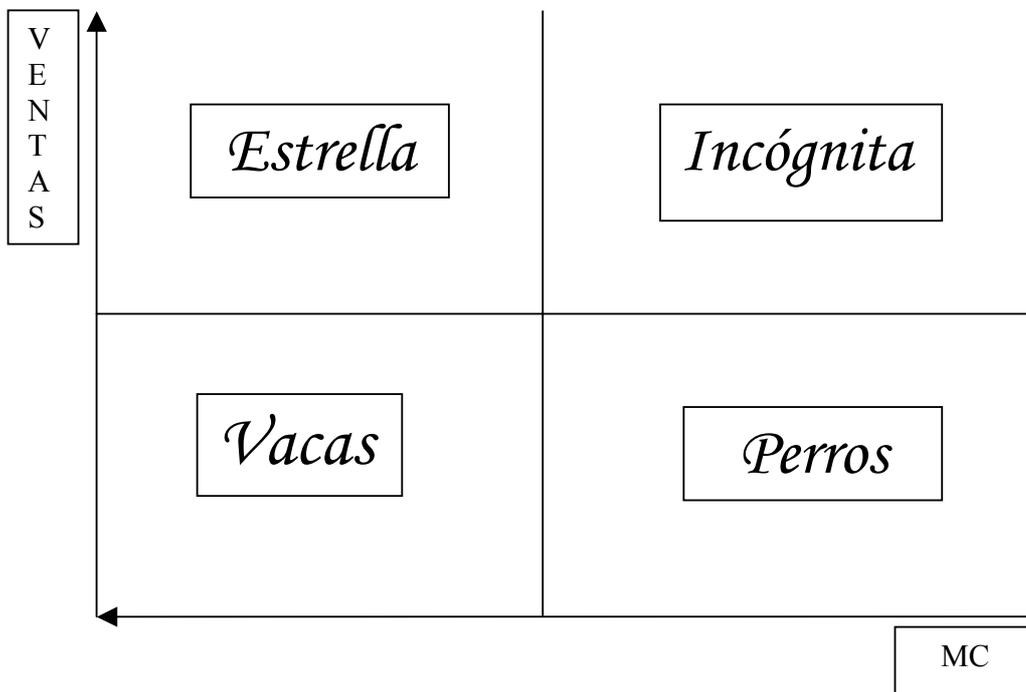
UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA

UEB CORAL - MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

ANEXO # 1. LA MATRIZ DE CRECIMIENTO - MARGEN DE CONTRIBUCIÓN





**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexo # 4. Centro de Ingresos 10 100.

Actividad: Coral 10100				
Partidas	Um	Plan	Real	%
Materias Primas y Materiales	Ps	29906.3	19523.3	65.3
de ellos divisa	CUC	24041.3	15883.6	66.1
	CUP	5865.0	3639.7	62.1
Combustible	Ps	151638.7	67081.2	44.2
Diesel	CUC	151538.7	67060.9	44.3
Gasolina	CUC	100.0	20.3	20.3
Energía	CUC	155.0	1338.6	863.6
Salario	CUP	113901.8	159409.8	140.0
Seg. Social	CUP	21641.3	28735.3	132.8
Contribución 12%	CUP	14237.7	19844.8	139.4
Pago de Subsidios 2%	CUP	1708.5	937.2	54.9
Impuesto 5%	CUP	5695.0	7953.3	139.7
Amortización	CUP	36436.6	37818.3	103.8
Otros Gastos Monetarios	CUP	481651.0	712346.6	147.9
Trasposos	CUP	210817.1	104499.7	49.6
Presupuesto Total	Ps	1046147.6	1130752.7	108.1
de ellos divisa	CUC	310926.8	358127.2	115.2
Moneda Nacional	CUP	735220.8	772625.5	105.1
Ingreso por servicios	Ps	1321100.0	1339708.1	101.4
de ellos divisa	CUC	1321100.0	1339708.1	101.4
Divisa Directa	CUC	1321100.0	1339708.1	101.4
Utilidad o perdida	Ps	274952.4	208955.4	76.0
de ellos divisa	CUC	1010173.2	981580.9	97.2
Moneda Nacional	CUP	-735220.8	-772625.5	105.1
Costo x Peso por venta	Ps	0.79	0.84	106.6
Promedio de trabajadores	U	15	18	120.0
Salario Medio	Ps	632.8	738.0	116.6
Productividad	Ps	88073	74428	84.5
Ind. Cons. x Peso de venta	Ps	0.115	0.050	43.6



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexo # 5. Centro de Ingreso Buzos.

Actividad: Servicios de Buzos (10103)				
Partidas	Um	Plan	Real	%
Materias Primas y Materiales	Ps	43939.9	7232.6	16.5
de ellos divisa	CUC	41455.2	6280.9	15.2
Moneda Nacional	CUP	2484.7	951.8	38.3
Combustible	Ps	9289.4	3966.5	42.7
Diesel	CUC	9289.4	3966.5	42.7
Gasolina	CUC	0.0	0.0	0.0
Energía	CUC	1456.5	3612.8	248.0
Salario	CUP	51710.0	50999.5	98.6
Seg. Social	CUP	9824.9	8925.0	90.8
Amortización	CUP	3582.0	4469.6	124.8
Otros Gastos Monetarios	CUP	100556.0	29469.3	29.3
Trasposos	CUP	3625.0	0.0	0.0
Presupuesto Total	Ps	223983.7	108675.3	48.5
de ellos divisa	CUC	140256.3	29539.5	21.1
Moneda Nacional	CUP	83727.5	79135.8	94.5
Ingreso por servicios	Ps	262000.0	351300.0	134.1
de ellos divisa	CUC	161866.7	110923.0	68.5
Moneda Nacional	CUP	100133.3	240377.1	240.1
Utilidad o perdida	Ps	38016.3	242624.7	638.2
de ellos divisa	CUC	21610.4	81383.4	376.6
Moneda Nacional	CUP	16405.8	161241.3	982.8
Costo x Peso por venta	Ps	0.85	0.31	36.2



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Promedio de trabajadores	U	5	6	120.0
Salario Medio	Ps	861.8	708.3	82.2
Productividad	Ps	52400	58550	111.7

Anexo # 6. Centro de Ingreso Mar del Coral I.

Actividad: Remolcador Mar del Coral I (10104)				
Partidas	Um	Plan	Real	%
Materias Primas y Materiales	Ps	23280.5	15409.4	66.2
de ellos divisa	CUC	21723.8	12961.9	59.7
Moneda Nacional	CUP	1556.7	2447.5	157.2
Combustible	CUC	26988.3	22233.6	82.4
Diesel	CUC	26988.3	22233.6	82.4
Gasolina	CUC	0.0	0.0	0.0
Energía	CUC	277.0	637.5	230.1
Salario	CUP	77611.8	64497.7	83.1
Seg. Social	CUP	14746.3	12038.5	81.6
Amortización	CUP	715.4	756.1	105.7
Otros Gastos Monetarios	CUP	86295.9	195535.6	226.6
Trasposos	CUP	18437.7	27607.5	149.7
Presupuesto Total	Ps	248352.8	338715.8	136.4
de ellos divisa	CUC	122884.7	99741.2	81.2
Moneda Nacional	CUP	125468.0	238974.6	190.5
Ingreso por servicio	Ps	240000.0	129044.8	53.8
de ellos divisa	CUC	144000.0	76282.4	53.0
Moneda Nacional	CUP	96000.0	52762.4	55.0



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Utilidad o perdida	Ps	-8352.8	-209671.1	2510.2
de ellos divisa	CUC	21115.3	-23458.9	-111.1
Moneda Nacional	Ps	-29468.0	-186212.2	631.9
Costo x Peso por venta	Ps	1.00	2.62	262.5
Promedio de trabajadores	U	8	8	100.0
Salario Medio	Ps	808.5	671.9	83.1
Productividad	Ps	30000	16131	53.8
Ind. Cons. x Peso por ventas	Ps	0.112	0.172	153.2

Anexo # 7. Centro de Ingreso Coral VI.

Actividad: Remolcador Coral VI (10105)				
Partidas	Um	Plan	Real	%
Materias Primas y Materiales	Ps	20459.1	13582.3	66.4
de ellos divisa	CUC	19322.0	11688.4	60.5
Moneda Nacional	CUP	1137.0	1893.8	166.6
Combustible	CUC	29690.3	16261.6	54.8
Diesel	CUC	29690.3	16261.6	54.8
Gasolina	CUC	0.0	0.0	0.0
Energía	CUC	277.5	1842.3	663.9
Salario	CUP	85926.5	80754.8	94.0
Seg. Social	CUP	16326.0	14351.8	87.9
Amortización	CUP	1238.0	1372.8	110.9
Otros Gastos Monetarios	CUP	47189.8	69366.6	147.0
Trasposos	CUP	10604.3	51913.0	489.5
Presupuesto Total	CUP	211711.5	249445.0	117.8



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

de ellos divisa	CUC	76281.3	52357.6	68.6
Moneda Nacional	CUP	135430.2	197087.4	145.5
Ingreso por servicios	Ps	256000.0	269459.2	105.3
de ellos divisa	CUC	153600.0	119308.8	77.7
Moneda Nacional	CUP	102400.0	150150.4	146.6
Utilidad o perdida	Ps	44288.5	20014.2	45.2
de ellos divisa	CUC	77318.8	66951.2	86.6
Moneda Nacional	CUP	-33030.2	-46937.0	142.1
Costo x Peso por venta	Ps	0.83	0.93	111.9
Promedio de trabajadores	U	9	9	100.0
Salario Medio	Ps	795.6	747.7	94.0
Productividad	Ps	28444	29940	105.3
Ind. Cons. x Peso por venta	Ps	0.116	0.060	52.0

Anexo # 8. Centro de Ingreso Coral Salvor

Actividad: Remolcador Coral Salvor 10 106				
Partidas	Um	Plan	Real	%
Materias Primas y Materiales	Ps	23925.6	22837.1	95.5
de ellos divisa	CUC	23000.8	19667.8	85.5
Moneda Nacional	CUP	924.8	3169.2	342.7
Combustible	Ps	50963.0	51353.3	100.8
Diesel	CUC	50963.0	51353.3	100.8
Gasolina	CUC	0.0	0.0	0.0
Energía	CUC	277.0	1852.3	668.7
Salario	CUP	99188.9	95146.5	95.9



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Seg. Social	CUP	18845.9	17302.2	91.8
Amortización	CUP	160.8	473.1	294.2
Otros Gastos Monetarios	CUP	217701.9	48368.2	22.2
Trasposos	CUP	19155.7	17500.7	91.4
Presupuesto Total	CUP	430218.7	254833.4	59.2
de ellos divisa	CUC	268637.1	95821.9	35.7
Moneda Nacional	CUP	161581.6	159011.5	98.4
Ingreso por servicios	Ps	457000.4	548882.2	120.1
de ellos divisa	CUC	425000.4	306775.2	72.2
Moneda Nacional	CUP	32000.0	242107.0	756.6
Utilidad o perdida	Ps	26781.7	294048.8	1097.9
de ellos divisa	CUC	156363.3	210953.3	134.9
Moneda Nacional	CUP	-129581.6	83095.6	-64.1
Costo x Peso por venta	Ps	1.00	0.46	46.4
Promedio de trabajadores	U	9	9	100.0
Salario Medio	Ps	918.4	881.0	95.9
Productividad	Ps	50778	60987	120.1
Ind. Cons. x Peso por venta	Ps	0.112	0.094	83.9

Anexo # 9. Centro de Ingreso Coral Power.

Actividad: Remolcador Coral power 10 107				
Partidas	Um	Plan	Real	%
Materias Primas y Materiales	Ps	142689.0	33540.0	23.5
de ellos divisa	CUC	131551.7	23457.9	17.8
Moneda Nacional	CUP	11137.3	10082.1	90.5



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Combustible	Ps	114996.0	61423.2	53.4
Diesel	CUC	114456.0	60920.1	53.2
Gasolina	CUC	540.0	503.1	93.2
Energía	CUC	277.0	1852.6	668.8
Salario	CUP	101068.6	100237.5	99.2
Seg. Social	CUP	19203.0	18065.3	94.1
Amortización	CUP	21763.7	21339.3	98.1
Otros Gastos Monetarios	CUP	177714.0	80282.9	45.2
Trasposos	CUP	68683.8	26983.6	39.3
Presupuesto Total	Ps	646395.1	343724.4	53.2
de ellos divisa	CUC	340064.4	112420.6	33.1
Moneda Nacional	CUP	306330.7	231303.8	75.5
Ingreso por servicios	Ps	1400000.0	1525289.8	108.9
de ellos divisa	CUC	840000.0	873135.8	103.9
Moneda Nacional	CUP	560000.0	652154.0	116.5
Utilidad o perdida	Ps	753604.9	1181565.4	156.8
de ellos divisa	CUC	499935.6	760715.2	152.2
Moneda Nacional	CUP CUP CUP	253669.3	420850.2	165.9
Costo x Peso por ventas	Ps	0.46	0.23	48.8
Promedio de trabajadores	U	10	9	90.0
Salario Medio	Ps	842.2	928.1	110.2
Productividad	Ps	140000	169477	121.1
Ind. Cons. x Peso por ventas	Ps	0.082	0.040	49.0

Anexos # 10. Resumen Flota.



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa-Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Flota (10 104 – 10 105 – 10 106 – 10 107)				
Partidas	Um	Plan	Real	%
Materias Primas y Materiales	Ps	210354.1	85368.7	40.6
de ellos divisa	CUC	195598.3	67776.0	34.7
Moneda Nacional	CUP	14755.8	17592.7	119.2
Combustible	Ps	222637.6	151271.7	67.9
Diesel	CUC	222097.6	150768.6	67.9
Gasolina	CUC	540.0	503.1	93.2
Energía	CUC	1108.5	6184.6	557.9
Salario	CUP	363795.7	340636.5	93.6
Seg. Social	CUP	69121.1	61757.8	89.3
Amortización	CUP	23877.9	23941.4	100.3
Otros Gastos Monetarios	CUP	528901.6	393553.3	74.4
de ellos divisa	CUC	388523.1	135109.1	34.8
Moneda Nacional	CUP	140378.5	258444.1	184.1
Trasposos	Ps	119152.5	124004.9	104.1
Presupuesto Total	Ps	1538949.0	1186718.7	77.1
de ellos divisa	CUC	807867.5	360341.4	44.6
Moneda Nacional	CUP	731081.5	826377.3	113.0
Ingreso por servicios	Ps	2353000.4	2497491.9	106.1
de ellos divisa	CUC	1562600.4	1384664.7	88.6
Moneda Nacional	CUP	790400.0	1112827.2	140.8
Utilidad o perdida	Ps	814051.4	1310773.2	161.0
Costo x Peso por ventas	Ps	0.65	0.48	72.7
Promedio de trabajadores	U	36	35	97.2
Salario Medio	Ps	842.1	811.0	96.3
Productividad	Ps	65361	71357	109.2
Ind. Cons. x Peso por ventas	Ps	0.095	0.061	64.0



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexo # 11. Actividad Coral Marítimo

UEB Coral Marítimo				
Partidas	Um	Plan	Real	%
Materias Primas y Materiales	Ps	285220.3	113615.0	39.8
de ellos divisa	CUP	262064.7	91192.3	34.8
Moneda Nacional	Ps	23155.6	22422.7	96.8
Combustible	CUC	388065.7	226892.0	58.5
Diesel	CUC	387425.7	226320.2	58.4
Gasolina	CUC	640.0	571.8	89.3
Energía	CUC	3135.4	11805.2	376.5
Salario	CUP	593996.7	625724.7	105.3
Seg. Social	CUP	112859.3	112628.7	99.8
Amortización	CUP	69186.1	72251.5	104.4
Otros Gastos Monetarios	CUP	1133809.8	1174223.8	103.6
de ellos divisa	CUC	623495.9	449065.7	72.0
Moneda Nacional	CUP	510313.9	725158.1	142.1
Traspasos	CUP	340714.5	235077.0	69.0
Presupuesto Total	Ps	2926987.8	2572217.9	87.9
de ellos divisa	CUC	1276761.7	778955.2	61.0
Moneda Nacional	CUP	1650226.1	1793262.7	108.7
Ingreso por ventas	Ps	3936100.4	4188499.9	106.4
de ellos divisa	CUC	3045567.1	2835295.7	93.1
Costo+10%	CUC	653346.5	1228392.6	188.0
Divisa Directa	CUC	2392220.5	1606903.1	67.2
Moneda Nacional	CUP	890533.3	1353204.2	152.0
Utilidad o perdida	Ps	1009112.6	1616282.0	160.2
de ellos divisa	CUC	1768805.3	2056340.5	116.3
Moneda Nacional	CUP	-759692.8	-440058.5	57.9



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL - MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6-2230, 6-7279, 6-7076. Fax: (53) (024) 6-2230

Costo x Peso por ventas	Ps	0.74	0.61	82.6
Promedio de trabajadores	U	41	41	99.8
Salario Medio	Ps	1203.9	1270.2	105.5
Productividad	Ps	95734	102034	106.6
Ind. Cons. x Peso por ventas	Ps	0.099	0.054	54.9



UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA

U.E.B CORAL – MARITIMO



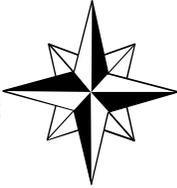
Carretera Moa - Baracoa S/N, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6-2230

Anexo # 12.

Resumen Anual del comportamiento de la producción mercantil del Grupo de ingreso Buzos.

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Horas	18	35	23	26	20	26
Ingreso Brutos	15.800,00	26.645,03	21.254,97	21.800,00	16.000,00	21.000,00
Horas hombre	1,00	1,40	1,21	1,18	1,11	1,18
Hombres por mes	18	25	19	22	18	22

Descripción	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Resumen
Horas	53	25	27	32	106	27	418
Ingresos Brutos	58.000,00	20.400,00	18.800,00	16.800,00	98.400,00	16.400,00	351.300,00
Hora / Hombre	2,36	1,25	2,09	1,45	5,58	1,23	1,67
Hombres/ mes	27	20	16	22	19	22	250

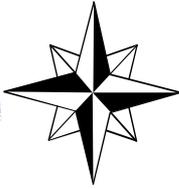


**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

U.E.B CORAL - MARITIMO



Carretera Moa-Baracoa S/N, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6-2230



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL – MARITIMO

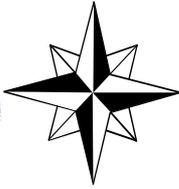


Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexo # 13.

Resumen anual de producción mercantil del centro de costo 10 103.

Mes	10 103	
	Plan	Real
Enero	13.995,80	15.800,00
Febrero	13.995,80	26.645,03
Marzo	13.995,80	21.254,97
Abril	13.995,80	21.800,00
Mayo	13.995,80	16.000,00
Junio	13.995,80	21.000,00
Julio	29.670,85	58.000,00
Agosto	29.670,85	20.400,00
Septiembre	29.670,85	18.800,00
Octubre	29.670,85	16.800,00
Noviembre	29.670,85	98.400,00
Diciembre	29.670,95	16.400,00
Total	262.000,00	351.300,00
% de cumplimiento	134,1%	



UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexo # 14. Resumen anual de producción mercantil del centro de Ingresos 10104 Y 10105

Mes	10 104		10 105	
	Plan	Real	Plan	Real
Enero	19.999,89	23.586,72	21.333,37	-
Febrero	20.000,01	41.397,13	21.333,33	7.100,16
Marzo	-	8.326,23	21.333,33	15.221,98
Abril	-	21.163,20	21.333,33	4.103,78
Mayo	20.000,01	-	21.333,33	14.710,25
Junio	20.000,01	-	21.333,33	29.369,10
Julio	26.666,67	-	21.333,33	29.000,00
Agosto	26.666,67	-	21.333,33	7.511,46
Septiembre	26.666,67	-	21.333,33	13.110,25
Octubre	26.666,67	-	21.333,33	5.295,63
Noviembre	26.666,67	-	21.333,33	2.932,42
Diciembre	26.666,73	34.571,50	21.333,33	-
Total	240.000,00	129.044,78	256.000,00	128.355,03
% de cumplimiento	53,8%		50,1%	



UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexo # 15.

Resumen anual de producción mercantil del centro de costo 10 103.

Mes	10 106		10 107	
	Plan	Real	Plan	Real
Enero	27.000,00	27.851,40	70.000,00	102.736,70
Febrero	27.000,00	26.071,15	70.000,00	86.868,84
Marzo	27.000,00	31.866,61	70.000,00	116.894,54
Abril	27.000,00	38.919,22	70.000,00	146.916,69
Mayo	27.000,00	53.598,24	70.000,00	115.220,79
Junio	27.000,00	62.016,24	70.000,00	160.006,20
Julio		44.306,84	163.333,32	118.480,82
Agosto		47.189,90	163.333,32	109.340,33
Septiembre	73.750,09	40.415,69	163.333,32	117.772,96
Octubre	73.750,09	48.590,59	163.333,32	130.701,57
Noviembre	73.750,09	31.988,83	163.333,32	141.640,21
Diciembre	73.750,12	2.232,98	163.333,40	178.709,95
Total	457.000,39	455.047,69	1.400.000,00	1.525.289,60
% de cumplimiento	99,6%		108,9%	



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexo # 16. Ingresos por Prestación de Servicios de Coral III y PSA

Mes	Coral III		PSA	
	Plan	Real	Plan	Real
Enero		175,26		10.865,04
Febrero				9.980,54
Marzo				18.764,86
Abril		13.005,50		35.090,66
Mayo				14.961,93
Junio		11.221,00		18.105,69
Julio				15.368,14
Agosto		195,00		17.967,33
Septiembre		219,08		30.705,92
Octubre				21.992,89
Noviembre				22.022,60
Diciembre				19.113,13
Total		24.815,84		234.938,73
%				

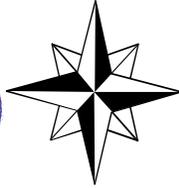


**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL - MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

U.E.B CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa S/N, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexo # 17. Indicadores de Eficiencia y Eficacia

Descripción	Importe	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Coral	1.339.708,08	136.420,77	83.905,85	135.608,92	98.242,75	116.124,55	130.118,78
Producción Física	208725	17595	15180	22425	19665	15180	17940
costo unitario	6,42	7,75	5,53	6,05	5,00	7,65	7,25

Descripción	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Coral	86.322,41	120.483,64	109.473,85	103.556,75	120.102,37	99.347,44
Producción Física	16215	19665	16560	16.560,00	17.940,00	13.800,00
costo unitario	5,32	6,13	6,61	6,25	6,69	7,20



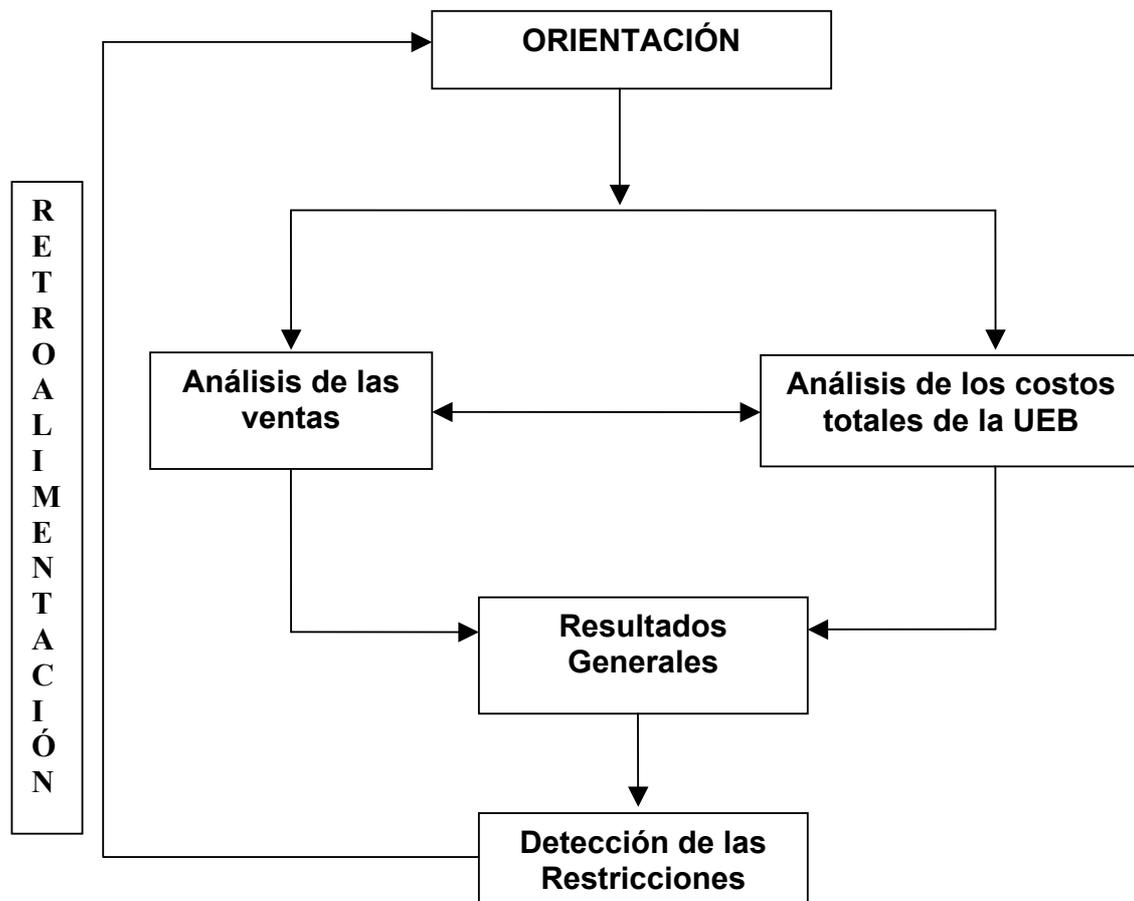
UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA

UEB CORAL - MARITIMO



Carretera Moa-Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6-2230, 6-7279, 6-7076. Fax: (53) (024) 6-2230

Anexo # 18. Método para el análisis de la eficiencia económica empresarial.





**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

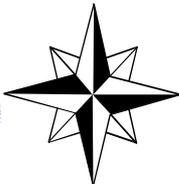
UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexo # 19. Resumen de ingresos Coral Marítimo

Resumen UEB Coral Marítimo			
Descripción	Plan	Real	% de cumplimiento
Coral	1.321.100,00	1.339.708,08	101,4%
Flota	2.353.000,39	2.497.491,67	106,1%
Buzos	262.000,00	351.300,00	134,1%
Total	3.936.100,39	4.188.499,75	106,4%



UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53)(024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53)(024) 6- 2230

Anexo # 20

Información Base para el Método de Sustitución en Cadena.

Partidas	Plan	Real
Ingresos por Venta	3.936.100,39	4.188.499,94
de ellos divisa	3.045.567,06	2.835.295,71
Moneda Nacional	890.533,33	1.353.204,23
Materias Primas y Materiales	285.220,28	113.615,03
de ellos divisa	262.064,71	91.192,30
Moneda Nacional	23.155,57	22.422,73
Combustible	388.065,69	226.892,00
Diesel	387.425,69	226.320,19
Gasolina	640,00	571,81
Energía	3.135,44	11.805,20
Salario	593.996,69	625.724,65
Seg. Social	112.859,30	112.628,67
Amortización	69.186,08	72.251,54
Otros Gastos Monetarios	1.133.809,82	1.174.223,83
de ellos divisa	623.495,90	449.065,72
Moneda Nacional	510.313,92	725.158,11
Trasposos	340.714,53	235.076,99
Total de Gastos	2.926.987,83	2.572.217,91
de ellos divisa	1.276.761,74	778.955,22
Moneda Nacional	1.650.226,09	1.793.262,69
Utilidad o perdida	1.009.112,56	1.616.282,03
de ellos divisa	1.768.805,32	2.056.340,49
Moneda Nacional	- 759.692,76	- 440.058,46



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL – MARITIMO

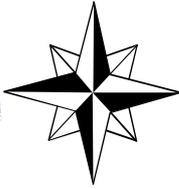


Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexo # 20.

Ingreso/ MC promedio y medio por Act.

Actividad	Ventas	G. Directos	M Contribución
10 100 Extracción y Transp. Coral	1.339.708,08	67.081,16	1.272.626,92
10 103 Servicios Buzos	351.300,00	7.232,64	344.067,36
10 104 Mar del Coral I	129.044,78	22.233,60	106.811,18
10 105 Coral VI	269.459,22	16.261,56	253.197,66
10 106 Coral Salvor	548.882,23	51.353,29	497.528,94
10 107 Coral Power	1.525.289,79	61.423,20	1.463.866,59
Total	4.163.684,10	225.585,45	3.938.098,65
Ingreso/ MC promedio por Act.	693.947,35		656.349,78
Ingreso / MC medio por act.	346.973,68		328.174,89



**UNION CUBANIQUEL
EMPRESA PUERTO MOA**

UEB CORAL – MARITIMO



Carretera Moa - Baracoa SN, Rolo Monterrey, Moa 83 330, Holguín, Cuba. Telef: (53) (024) 6- 2230, 6- 7279, 6- 7076. Fax: (53) (024) 6- 2230

Anexo # 21 Información Base para el cálculo del Punto de Equilibrio.

Actividad	Ventas	G. Operación	M Contrib.
10 100 Extracción y Trans de Coral	1.339.708,08	1.063.671,51	1.272.626,92
10 103 Servicios Buzos	351.300,00	101.442,66	344.067,36
10 104 Mar del Coral I	129.044,78	316.482,23	106.811,18
10 105 Coral VI	269.459,22	233.183,48	253.197,66
10 106 Coral Salvor	548.882,23	203.480,13	497.528,94
10 107 Coral Power	1.525.289,79	282.301,20	1.463.866,59
Total	4.163.684,10	2.200.561,21	3.938.098,65

Actividad	% MC
10 100 Extracción y Transporte de Coral	95,0%
10 103 Servicios Buzos	97,9%
10 104 Mar del Coral I	82,8%
10 105 Coral VI	94,0%
10 106 Coral Salvor	90,6%
10 107 Coral Power	96,0%
Total	94,6%