

ECONOMÍA, CONTABILIDAD Y FINANZAS.

1-Situación que presentan los indicadores directivos, límites y otros, Tablas ANEXAS:

1.1-El plan de ventas netas

1.2-El plan de valor agregado

1.3- El índice de gasto de salario por peso de valor agregado bruto.

1.4- La utilidad planificada

1.5- El plan de productividad

1.6- El plan de salario medio mensual.

1.7- El índice de la correlación salario productividad

1.8- El plan de gasto material

1.9- El plan de los servicios comprados

1.10-El plan del fondo de salario

1.11-El plan de ingresos totales

1.12- El plan de gastos totales

1.13-Margen comercial por peso de ventas netas.

2-Situación del capital de trabajo

3-Situación de las cuentas por cobrar fuera de término.

4-Situación de las cuentas por pagar fuera de término

5-Situación del ciclo de cobro

6-Situación del ciclo de pago.

7-Calidad de la deuda.

8- Liquidez general.

9- Liquidez inmediata.

10-Liquidez disponible

11-Solvencia

12-Endeudamiento

13-Autonomía

14-Situación de los faltantes, pérdidas y sobrantes. Expedientes fuera de términos.

15-Presupuesto

16- Inversiones e Importaciones

Mercantil

ENTIDAD julio 2019	VENTAS CIFRA DIRECTIVA (MENOS DEVOLUCION) -MP-						
	Real	Plan Año 2019	Plan	Real	% respecto		
	2018		2019	2019	al Plan del Año	al plan	2018
Consolidado Grupo	4,406,780.8	7,250,694.6	4,009,899.1	4,012,772.8	55.3	100	91
EMPA Pinar del Río	229,990.6	390,406.0	216,595.1	211,815.1	54.3	98	92

EMPA Artemisa	205,313.4	352,080.2	195,855.4	167,117.6	47.5	85	81
EMPA Mayabeque	151,883.6	253,762.3	141,042.5	123,494.7	48.7	88	81
EMPA La Habana	138,634.2	239,056.0	133,597.9	140,097.9	58.6	105	101
EMPA Matanzas	258,912.3	428,988.0	248,912.3	225,565.6	52.6	91	87
EMPA Villa Clara	286,160.2	455,824.7	256,781.3	263,841.1	57.9	103	92
EMPA Cienfuegos	181,624.2	303,015.3	168,692.0	169,149.5	55.8	100	93
EMPA Sancti Spíritus	155,377.1	269,881.4	150,180.8	145,087.9	53.8	97	93
EMPA Ciego de Avila	170,199.9	287,987.6	160,293.6	149,652.9	52.0	93	88
EMPA Camaguey	254,454.0	414,712.1	230,856.4	236,035.2	56.9	102	93
EMPA Las Tunas	173,143.6	279,272.4	156,734.7	164,434.2	58.9	105	95
EMPA Holguín	331,752.6	485,099.8	270,558.8	313,480.8	64.6	116	94
EMPA Granma	253,267.8	400,060.3	222,748.2	228,006.6	57.0	102	90
EMPA Stgo de Cuba	345,663.0	558,939.3	297,831.8	297,829.3	53.3	100	86
EMPA Guantánamo	166,179.9	272,096.7	149,109.0	153,420.5	56.4	103	92
EMPA Isla de la Juventud	43,804.7	70,525.5	39,484.0	41,100.5	58.3	104	94
ASEGEM	361,368.0	538,531.7	313,628.8	315,586.8	58.6	101	87
Emp.de Tabacos y Cig	213,622.0	406,502.5	218,084.4	232,056.4	57.1	106	109
FRIGORIFICO	30,494.2	51,701.8	28,939.6	29,727.9	57.5	103	97
EMMP	454,935.4	792,250.9	409,972.5	405,272.4	51.2	99	89

Al cierre de JULIO este indicador se cumple al 100% que representa 2.9 millones de pesos, 7 de nuestras empresas no alcanzan la cifra planificada para este período.

1.1-El plan de ventas netas

ENTIDAD julio 2019	VENTA NETA -MP-					
	Real	Plan Año 2019	Plan	Real	% respecto	

	2018		2019	2019	al Plan del Año	al plan	2018
Consolidado Grupo	2,234,995.2	3,622,225.3	2,014,814.1	2,149,110.5	59.3	107	96
EMPA Pinar del Río	97,544.4	162,267.8	90,025.3	98,883.9	60.9	110	101
EMPA Artemisa	77,015.9	129,497.3	71,704.8	70,277.2	54.3	98	91
EMPA Mayabeque	64,322.7	112,188.9	62,307.5	59,059.0	52.6	95	92
EMPA La Habana	133,989.8	228,731.4	127,840.7	134,451.3	58.8	105	100
EMPA Matanzas	111,657.2	179,871.1	104,091.3	102,907.0	57.2	99	92
EMPA Villa Clara	128,339.6	200,162.5	112,701.5	125,723.7	62.8	112	98
EMPA Cienfuegos	73,275.6	119,065.1	66,232.0	71,603.6	60.1	108	98
EMPA Sancti Spíritus	69,111.0	118,019.2	65,646.9	70,606.0	59.8	108	102
EMPA Ciego de Avila	74,967.6	127,695.7	71,691.6	71,846.6	56.3	100	96
EMPA Camaguey	120,559.8	192,668.1	107,252.1	118,090.2	61.3	110	98
EMPA Las Tunas	89,525.6	130,436.8	72,991.6	84,868.7	65.1	116	95
EMPA Holguín	166,898.3	236,704.4	132,019.2	163,166.9	68.9	124	98
EMPA Granma	120,508.9	178,962.1	99,643.7	122,543.1	68.5	123	102
EMPA Stgo de Cuba	154,777.1	296,597.7	152,914.7	153,368.4	51.7	100	99
EMPA Guantánamo	74,701.8	126,812.4	69,493.2	76,940.2	60.7	111	103
EMPA Isla de la Juventud	18,464.3	31,760.3	17,783.3	18,959.9	59.7	107	103
ASEGEM	361,368.0	538,531.7	313,628.8	315,532.7	58.6	101	87
Emp.de Tabacos y Cig	188,669.2	341,459.4	183,210.6	204,549.3	59.9	112	108
FRIGORIFICO	30,494.2	51,701.8	28,939.6	29,727.9	57.5	103	97
EMMP	78,804.3	119,091.4	64,695.8	56,005.0	47.0	87	71

ENTIDAD julio 2019	VALOR AGREGADO -MP-						
	Real	Plan Año 2019	Plan	Real	% respecto		
	2018		2019	2019	al Plan del Año	al plan	2018
Consolidado Grupo	243,848.1	397,512.8	220,723.6	243,630.1	61.3	110	100
EMPA Pinar del Río	10,640.4	17,939.5	9,936.2	9,363.3	52.2	94	88
EMPA Artemisa	11,422.5	21,081.3	11,339.9	8,589.7	40.7	76	75
EMPA Mayabeque	11,519.1	18,135.7	10,078.2	10,732.2	59.2	106	93
EMPA La Habana	13,395.2	24,961.3	14,036.5	12,059.4	48.3	86	90
EMPA Matanzas	10,672.1	23,098.7	13,366.5	10,199.0	44.2	76	96
EMPA Villa Clara	19,190.3	24,541.2	13,721.9	16,755.3	68.3	122	87
EMPA Cienfuegos	7,376.8	16,118.3	8,961.1	7,091.0	44.0	79	96
EMPA Sancti Spíritus	7,834.0	12,998.8	7,210.6	7,329.4	56.4	102	94
EMPA Ciego de Avila	8,874.9	15,313.6	8,098.3	10,118.2	66.1	125	114
EMPA Camaguey	12,149.0	18,400.8	10,243.2	12,798.1	69.6	125	105
EMPA Las Tunas	10,327.1	14,833.3	8,310.5	11,270.6	76.0	136	109
EMPA Holguín	21,712.9	28,709.4	16,024.7	19,862.3	69.2	124	91
EMPA Granma	8,670.9	15,487.2	8,623.1	15,585.6	100.6	181	180
EMPA Stgo de Cuba	16,151.2	26,167.6	13,530.6	20,226.4	77.3	149	125
EMPA Guantánamo	5,149.9	12,458.4	6,827.2	7,817.3	62.7	115	152
EMPA Isla de la Juventud	1,532.8	3,848.6	2,166.1	1,777.7	46.2	82	116
ASEGEM	7,810.0	10,373.5	5,623.1	6,013.9	58.0	107	77
Emp.de Tabacos y Cig	20,460.0	49,623.4	26,300.6	23,691.8	47.7	90	116
FRIGORIFICO	22,861.2	30,914.5	17,364.4	21,937.0	71.0	126	96
EMMP	15,816.5	9,929.3	7,516.2	8,519.4	85.8	113	54

Valor Agregado Bruto, el plan para el mes de JULIO es de 220.7 millones de pesos y el real obtenido es de 243.6 millones de pesos para un 10.4% de sobre cumplimiento y 22.9 millones de pesos, a pesar de sobre cumplir a nivel macro, 7 empresas no cumplen este indicador, Pinar del Río (94%) Artemisa (76%), La Habana (86%), Matanzas (76%), Cienfuegos (79%) , Isla de la Juventud (82%) y la empresa de Tabaco, Cigarros y Fósforos (90%) La principal causa de este incumplimiento es que la producción de Bienes y Servicios (Ingresos), crecen en menor proporción con relación al Consumo Intermedio (Gastos).

1.3- El índice de gasto de salario por peso de valor agregado bruto.

ENTIDAD julio 2019	FDO. SALARIO/VALOR AGREGADO -MP-						
	Real	Plan Año 2019	Plan	Real	% respecto		
	2018		2019	2019	al Plan del Año	al plan	2018
Consolidado Grupo	0.3720	0.3929	0.3945	0.3707	94.3	94.0	100
EMPA Pinar del Río	0.4304	0.4337	0.4324	0.4036	93.1	93.3	94
EMPA Artemisa	0.3883	0.3877	0.4024	0.3721	96.0	92.5	96
EMPA Mayabeque	0.2875	0.3281	0.3267	0.3094	94.3	94.7	108
EMPA La Habana	0.4384	0.4404	0.4364	0.4131	93.8	94.7	94
EMPA Matanzas	0.3708	0.3958	0.3943	0.3715	93.9	94.2	100
EMPA Villa Clara	0.3969	0.4193	0.4310	0.4292	102.3	99.6	108
EMPA Cienfuegos	0.3444	0.3864	0.3862	0.3614	93.5	93.6	105
EMPA Sancti Spíritus	0.4118	0.4472	0.4487	0.3937	88.0	87.7	96
EMPA Ciego de Avila	0.3750	0.3784	0.3980	0.3852	101.8	96.8	103
EMPA Camaguey	0.4264	0.4453	0.4453	0.4408	99.0	99.0	103
EMPA Las Tunas	0.5070	0.5087	0.5087	0.4971	97.7	97.7	98
EMPA Holguín	0.3902	0.4057	0.4046	0.4027	99.3	99.5	103
EMPA Granma	0.4319	0.4810	0.4810	0.3625	75.4	75.4	84
EMPA Stgo de Cuba	0.3765	0.3704	0.3987	0.3499	94.5	87.7	93
EMPA Guantánamo	0.5501	0.4889	0.4889	0.4473	91.5	91.5	81
EMPA Isla de la Juventud	0.5792	0.5036	0.4991	0.4955	98.4	99.3	86
ASEGEM	0.3208	0.4410	0.4483	0.4125	93.5	92.0	129
Emp.de Tabacos y Cig	0.1902	0.1730	0.1753	0.1614	93.3	92.1	85
FRIGORIFICO	0.4438	0.5182	0.5100	0.4455	86.0	87.4	100
EMMP	0.1018	0.1721	0.1349	0.0951	55.3	70.5	93

1.4- La utilidad planificada

ENTIDAD julio 2019	UTILIDAD O PERDIDAS -MP-

	Real	Plan Año 2019	Plan	Real	% Real 2019 / Plan 2019	Diferencias Real -Plan	% Real acum / Plan Año
	2018		2019	2019			
Consolidado Grupo	57,732.2	79,522.7	44,382.5	49,306.7	111	4,924	62
EMPA Pinar del Río	1,920.6	3,651.5	2,027.9	2,029.4	100	1	56
EMPA Artemisa	3,437.3	6,351.9	2,985.4	2,262.3	76	-723	36
EMPA Mayabeque	5,719.1	7,860.0	4,339.6	5,151.6	119	812	66
EMPA La Habana	1,603.7	2,601.4	1,377.9	-3,284.6	-238	-4,662	-126
EMPA Matanzas	2,084.1	2,529.2	1,459.8	1,596.0	109	136	63
EMPA Villa Clara	2,757.6	4,519.2	2,171.1	2,363.0	109	192	52
EMPA Cienfuegos	1,873.4	3,065.2	1,702.4	1,706.9	100	5	56
EMPA Sancti Spíritus	1,111.1	1,855.4	1,024.6	957.0	93	-68	52
EMPA Ciego de Avila	322.4	1,081.6	637.3	931.0	146	294	86
EMPA Camaguey	2,284.4	3,239.2	1,803.3	2,681.7	149	878	83
EMPA Las Tunas	1,449.7	2,165.9	1,213.3	1,506.7	124	293	70
EMPA Holguín	5,084.2	8,310.9	4,743.6	5,903.3	124	1,160	71
EMPA Granma	595.7	652.4	363.2	2,980.2	820	2,617	457
EMPA Stgo de Cuba	3,464.6	3,288.5	1,635.5	2,449.2	150	814	74
EMPA Guantánamo	-605.7	30.0	16.4	18.9	115	3	63
EMPA Isla de la Juventud	-343.6	27.7	14.8	-133.3	-900	-148	-481
ASEGEM	385.0	530.5	310.5	332.8	107	22	63
Emp.de Tabacos y Cig	8,985.7	18,472.2	11,369.2	11,372.7	100	3	62
FRIGORIFICO	6,928.6	3,647.5	2,046.0	4,916.7	240	2,871	135
EMMP	10,112.8	5,642.7	3,140.6	3,565.2	114	425	63

ENTIDAD julio 2019	UTILIDAD POR PESO DE VALOR AGREGADO BRUTO -MP-						
	Real	Plan Año 2019	Plan	Real	% respecto		
	2018		2019	2019	al Plan del Año	al plan	2018
Consolidado Grupo	0.2368	0.2001	0.2011	0.2024	101.2	101	85
EMPA Pinar del Río	0.1805	0.2035	0.2041	0.2167	106.5	106	120
EMPA Artemisa	0.3009	0.3013	0.2633	0.2634	87.4	100	88
EMPA Mayabeque	0.4965	0.4334	0.4306	0.4800	110.8	111	97
EMPA La Habana	0.1197	0.1042	0.0982	-0.2724	-261.3	-277	-227
EMPA Matanzas	0.1953	0.1095	0.1092	0.1565	142.9	143	80
EMPA Villa Clara	0.1437	0.1841	0.1582	0.1410	76.6	89	98
EMPA Cienfuegos	0.2540	0.1902	0.1900	0.2407	126.6	127	95
EMPA Sancti Spíritus	0.1418	0.1427	0.1421	0.1306	91.5	92	92
EMPA Ciego de Avila	0.0363	0.0706	0.0787	0.0920	130.3	117	253
EMPA Camaguey	0.1880	0.1760	0.1760	0.2095	119.0	119	111
EMPA Las Tunas	0.1404	0.1460	0.1460	0.1337	91.6	92	95
EMPA Holguín	0.2342	0.2895	0.2960	0.2972	102.7	100	127
EMPA Granma	0.0687	0.0421	0.0421	0.1912	453.9	454	278
EMPA Stgo de Cuba	0.2145	0.1257	0.1209	0.1211	96.4	100	56
EMPA Guantánamo	-0.1176	0.0024	0.0024	0.0024	100.5	101	-2
EMPA Isla de la Juventud	-0.2242	0.0072	0.0068	-0.0750	-1,041.5	-1097	33
ASEGEM	0.0493	0.0511	0.0552	0.0553	108.2	100	112
Emp.de Tabacos y Cig	0.4392	0.3722	0.4323	0.4800	129.0	111	109
FRIGORIFICO	0.3031	0.1180	0.1178	0.2241	190.0	190	74
EMMP	0.6394	0.5683	0.4178	0.4185	73.6	100	65

UTILIDAD PROYECTADA JULIO/2019

ENTIDAD Julio 2019	UTILIDAD O PERDIDAS	EXPEDIENTES (330 Y 332)	GASTOS DIFERIDOS (306 Y 312)	UTILIDAD PROYECTADA JULIO
Consolidado Grupo	49,306.7	114,992.0	186,994.9	-252,680.2
EMPA Pinar del Río	2,029.4	11.1	0.0	2,018.3
EMPA Artemisa	2,262.3	71.0	24,332.4	-22,141.1
EMPA Mayabeque	5,151.6	81.3	0.0	5,070.3
EMPA La Habana	-3,284.6	3,830.8	2,961.1	-10,076.5
EMPA Matanzas	1,596.0	30,117.3	11,041.7	-39,563.0
EMPA Villa Clara	2,363.0	27.4	0.0	2,335.5
EMPA Cienfuegos	1,706.9	141.5	3,338.4	-1,772.9
EMPA Sancti Spíritus	957.0	19.5	6,575.5	-5,638.0
EMPA Ciego de Avila	931.0	407.9	14,758.3	-14,235.2
EMPA Camaguey	2,681.7	2.3	0.0	2,679.4
EMPA Las Tunas	1,506.7	51.8	183.8	1,271.1
EMPA Holguín	5,903.3	292.8	0.0	5,610.5
EMPA Granma	2,980.2	317.1	31,577.9	-28,914.8
EMPA Stgo de Cuba	2,449.2	34,124.8	5,211.4	-36,886.9
EMPA Guantánamo	18.9	567.3	5,995.6	-6,544.1
EMPA Isla de la Juventud	-133.3	0.0	0.0	-133.3
ASEGEM	332.8	22,289.5	19,819.5	-41,776.2
Emp.de Tabacos y Cig	11,372.7	192.4	0.0	11,180.3
FRIGORIFICO	4,916.7	31.6	0.0	4,885.1
EMMP	3,565.2	22,414.5	61,199.3	-80,048.6

Las Utilidades, de un plan de 44.4 MMP el real es de 49.3 MMP, se comportan al 111.1 %, que representan 4.9 MMP, por encima del valor planificado, 4 empresas no cumplen este indicador, Artemisa 76%, S.Spíritus 93%, y en el caso de la EMPA La Habana y la Isla reportan una pérdida de 4 662 MP y 148 MP respectivamente.

Las más representativas en el crecimiento son, Ciego de Ávila (146 % y 294 MP) Camagüey (149% y 878 MP), Las Tunas (124% y 293 MP), Holguín (124% y 1 160 MP), Granma (820% y 2 617 MP), Santiago de Cuba (150% y 814 MP) y ENFRIGO (240% y 2 871 MP).

Las principales causas del sobre cumplimiento se debe al incremento a las ventas a cooperativas y cuenta propias en arrendamientos, de Villa Clara, Camagüey, Santiago de Cuba y Guantánamo. Frigorífico, mantienen la inejecución de las reparaciones y mantenimientos previstos hasta la fecha.

Las Utilidades por peso de Valor agregado Bruto, se comportan al 101 %, de un plan de 0.2011 se obtienen 0.2024 pesos, 5 empresas incumplen este indicador, Villa Clara 89%, S.Spiritus 92%, Las Tunas 92% y en el caso de La Habana y la Isla de la Juventud que lo reportan negativo al cerrar con pérdidas.

Se trabaja en la evaluación de dos propuestas de trabajo para transformar la situación de la perdida de la Isla de la Juventud lo que debio tener respuesta en el mes de JULIO y aun esta en espera de la aprobacion.

Utilidades proyectadas, al cierre acumulado hasta el periodo tenemos **49 306.7 MP**, saldo que es insuficiente a nivel macro para ajustar todos los que hoy se encuentran en Gastos Diferidos, por conceptos de Gastos Financieros por aplicación de Factorajes y expedientes por perdidas y Faltantes aprobados, quedando un déficit de **252 680.2 MP** al ajustar las cuentas antes mencionadas, cerrarían con pérdidas 12 de las 20 Empresas, EMPA Artemisa, La Habana, Matanzas, Cienfuegos, Sancti Spiritus, Ciego de Ávila, Granma, Santiago de Cuba, Guantánamo, La Isla, ASEGEM y Mercado Paralelo.

La EMPA Santiago está luchando por el reconocimiento de 33 905.3 MP de facturas que ellos tienen pendientes de cobro y el comercio no las reconocía por no contar con la documentación, lo que se fotocopió y se entregó para su análisis, están en espera de respuesta, que de reconocerse disminuiría en esta cuantía el valor del déficit a 172 829.5 MP.

1.5- El plan de productividad

ENTIDAD julio 2019	PRODUCTIVIDAD -pesos-			
	Real	Plan	Real	% respecto

	2018	2019	2019	al plan	2018
Consolidado Grupo	17,695.8	15,697.6	17,700.5	113	100
EMPA Pinar del Río	17,943.4	16,699.6	15,763.2	94	88
EMPA Artemisa	21,430.7	21,396.1	15,906.9	74	74
EMPA Mayabeque	25,541.3	22,346.3	23,691.4	106	93
EMPA La Habana	13,909.9	14,470.7	13,310.6	92	96
EMPA Matanzas	13,987.0	17,449.7	13,245.4	76	95
EMPA Villa Clara	20,927.3	14,915.1	18,311.8	123	88
EMPA Cienfuegos	14,240.9	16,907.7	15,348.5	91	108
EMPA Sancti Spíritus	17,724.0	15,675.2	16,849.2	107	95
EMPA Ciego de Avila	18,644.9	16,527.1	20,776.6	126	111
EMPA Camaguey	19,376.4	15,520.0	20,059.7	129	104
EMPA Las Tunas	15,887.8	12,687.8	17,665.5	139	111
EMPA Holguín	19,334.7	14,193.7	17,829.8	126	92
EMPA Granma	10,757.9	10,645.8	19,579.9	184	182
EMPA Stgo de Cuba	14,081.2	11,817.1	17,588.2	149	125
EMPA Guantánamo	6,978.2	8,866.5	10,578.2	119	152
EMPA Isla de la Juventud	8,025.2	10,314.8	9,406.1	91	117
ASEGEM	19,623.2	13,714.8	14,776.2	108	75
Emp.de Tabacos y Cig	46,606.0	59,774.1	53,845.1	90	116
FRIGORIFICO	13,648.4	9,810.4	12,673.0	129	93
EMMP	95,857.8	42,705.4	49,531.5	116	52

1.6- El plan de salario medio mensual.

ENTIDAD julio 2019	SALARIO MEDIO MENSUAL -pesos-				
	Real	Plan	Real	% respecto	
	2018	2019	2019	al plan	2018
Consolidado Grupo	940	885	937	106	100
EMPA Pinar del Río	1,103	1,031	909	88	82
EMPA Artemisa	1,189	1,230	846	69	71
EMPA Mayabeque	1,049	1,043	1,047	100	100
EMPA La Habana	871	902	786	87	90
EMPA Matanzas	741	983	703	72	95
EMPA Villa Clara	1,187	918	1,123	122	95
EMPA Cienfuegos	701	933	792	85	113
EMPA Sancti Spíritus	1,043	1,005	948	94	91

EMPA Ciego de Avila	999	940	1,143	122	114
EMPA Camaguey	1,180	987	1,263	128	107
EMPA Las Tunas	1,151	922	1,254	136	109
EMPA Holguín	1,078	820	1,026	125	95
EMPA Granma	664	732	1,014	139	153
EMPA Stgo de Cuba	757	673	879	131	116
EMPA Guantánamo	548	619	676	109	123
EMPA Isla de la Juventud	664	736	666	91	100
ASEGEM	899	878	871	99	97
Emp.de Tabacos y Cig	1,267	1,497	1,241	83	98
FRIGORIFICO	865	715	807	113	93
EMMP	1,394	823	673	82	48

El Salario medio planificado a nivel de Grupo es de 884.6 pesos por trabajador y el real hasta la fecha es de 937 pesos manteniéndose al 6 % de crecimiento que representa 52.7 pesos.

1.7- El índice de la correlación salario medio - productividad

ENTIDAD julio 2019	CORRELACION ENTRE LOS INDICES DE CUMPLIMIENTO DEL SALARIO MEDIO Y LA PRODUCTIVIDAD
Consolidado Grupo	0.9397
EMPA Pinar del Río	0.9334
EMPA Artemisa	0.9248
EMPA Mayabeque	0.9472
EMPA La Habana	0.9467
EMPA Matanzas	0.9421
EMPA Villa Clara	0.9959
EMPA Cienfuegos	0.9357
EMPA Sancti Spíritus	0.8774
EMPA Ciego de Avila	0.9678
EMPA Camaguey	0.9900
EMPA Las Tunas	0.9772
EMPA Holguín	0.9953

EMPA Granma	0.7536
EMPA Stgo de Cuba	0.8775
EMPA Guantánamo	0.9150
EMPA Isla de la Juventud	0.9927
ASEGEM	0.9201
Emp.de Tabacos y Cig	0.9206
FRIGORIFICO	0.8735
EMMP	0.7051

1.8- El plan de Gasto Material

ENTIDAD julio/ 2019	Gasto Material		%	Gasto Material x peso de Venta		%
	Plan	Real		Plan	Real	
Consolidado Grupo	22,012.3	21,971.9	99.8	0.00549	0.00548	99.7
EMPA Pinar del Río	667.7	647.7	97.0	0.0031	0.0031	99.2
EMPA Artemisa	978.9	603.8	61.7	0.0050	0.0036	72.3
EMPA Mayabeque	260.4	382.9	147.1	0.0018	0.0031	168.0
EMPA La Habana	1,206.6	2,079.4	172.3	0.0090	0.0148	164.3
EMPA Matanzas	807.3	1,171.9	145.2	0.0032	0.0052	160.2
EMPA Villa Clara	1,173.3	1,416.8	120.8	0.0046	0.0054	117.5
EMPA Cienfuegos	721.5	892.9	123.8	0.0043	0.0053	123.4
EMPA Sancti Spíritus	585.5	395.3	67.5	0.0039	0.0027	69.9
EMPA Ciego de Avila	1,219.6	1,042.9	85.5	0.0076	0.0070	91.6
EMPA Camaguey	616.7	879.7	142.6	0.0027	0.0037	139.5
EMPA Las Tunas	646.7	841.9	130.2	0.0041	0.0051	124.1
EMPA Holguín	909.9	941.8	103.5	0.0034	0.0030	89.3
EMPA Granma	1,077.5	683.2	63.4	0.0048	0.0030	61.9
EMPA Stgo de Cuba	1,586.2	1,613.1	101.7	0.0053	0.0054	101.7
EMPA Guantánamo	668.6	568.2	85.0	0.0045	0.0037	82.6
EMPA La Isla	374.5	299.7	80.0	0.0095	0.0073	76.9
ASEGEM	745.6	760.8	102.0	0.0024	0.0024	101.4
Emp.de Tabacos y Cig	1,302.6	580.4	44.6	0.0060	0.0025	41.9
FRIGORIFICO	5,956.3	5,779.8	97.0	0.2058	0.1944	94.5
EMMP	254.9	190.7	74.8	0.0006	0.0005	75.7

1.9- El plan de los Servicios Comprados

ENTIDAD julio/ 2019	Servicios Comprados			Servicios Comprados x peso de Venta		
	Plan	Real	%	Plan	Real	%
Consolidado Grupo	80,038.6	80,245.9	100.3	0.01996	0.02000	100.2
EMPA Pinar del Río	4,025.1	4,634.6	115.1	0.0186	0.0219	117.7
EMPA Artemisa	3,623.9	2,990.9	82.5	0.0185	0.0179	96.7
EMPA Mayabeque	2,521.8	2,135.3	84.7	0.0179	0.0173	96.7
EMPA La Habana	6,927.9	8,662.2	125.0	0.0519	0.0618	119.2
EMPA Matanzas	3,955.2	5,499.8	139.1	0.0159	0.0244	153.4
EMPA Villa Clara	3,674.4	4,532.6	123.4	0.0143	0.0172	120.1
EMPA Cienfuegos	2,127.5	1,729.6	81.3	0.0126	0.0102	81.1
EMPA Sancti Spíritus	2,332.0	2,320.5	99.5	0.0155	0.0160	103.0
EMPA Ciego de Avila	3,363.7	3,404.9	101.2	0.0210	0.0228	108.4
EMPA Camaguey	3,370.6	3,119.7	92.6	0.0146	0.0132	90.5
EMPA Las Tunas	2,132.0	2,167.3	101.7	0.0136	0.0132	96.9
EMPA Holguín	8,931.2	9,362.7	104.8	0.0330	0.0299	90.5
EMPA Granma	3,488.4	3,485.0	99.9	0.0157	0.0153	97.6
EMPA Stgo de Cuba	3,030.5	2,332.6	77.0	0.0102	0.0078	77.0
EMPA Guantánamo	2,092.5	1,701.6	81.3	0.0140	0.0111	79.0
EMPA La Isla	1,196.4	1,142.4	95.5	0.0303	0.0278	91.7
ASEGEM	9,459.0	12,262.0	129.6	0.0302	0.0389	128.8
Emp.de Tabacos y Cig	3,521.8	2,489.7	70.7	0.0161	0.0107	66.4
FRIGORIFICO	6,455.3	3,017.2	46.7	0.2231	0.1015	45.5
EMMP	1,689.0	1,674.0	99.1	0.0041	0.0041	100.3

Los Servicios Comprados a nivel de Grupo se comportan al 100.3 %, cuando se analiza este indicador por cada peso de venta de un plan de 0.01996 se ejecutan 0.02000 pesos por cada peso vendido que representa 100.2%, deteriorando las empresas de Pinar del Río, La Habana, Matanzas, Villa Clara, Sancti Spíritus, Ciego de Ávila, ASEGEM y EMMP.

1.10-El plan del Fondo de Salario

ENTIDAD julio 2019	FONDO DE SALARIO -MP-						
	Real	Plan Año 2019	Plan	Real	% respecto		
	2018		2019	2019	al Plan del Año	al plan	2018
Consolidado Grupo	90,715.2	156,183.4	87,071.7	90,308.5	57.8	104	100
EMPA Pinar del Río	4,579.9	7,780.1	4,296.1	3,778.8	48.6	88	83
EMPA Artemisa	4,435.0	8,172.2	4,562.7	3,196.2	39.1	70	72
EMPA Mayabeque	3,312.3	5,950.7	3,292.2	3,320.8	55.8	101	100
EMPA La Habana	5,872.0	10,993.6	6,125.2	4,981.7	45.3	81	85
EMPA Matanzas	3,957.5	9,142.6	5,270.4	3,788.6	41.4	72	96
EMPA Villa Clara	7,616.9	10,291.2	5,913.8	7,191.2	69.9	122	94
EMPA Cienfuegos	2,540.8	6,227.5	3,460.8	2,562.4	41.1	74	101
EMPA Sancti Spíritus	3,225.7	5,812.6	3,235.7	2,885.7	49.6	89	89
EMPA Ciego de Avila	3,328.3	5,795.2	3,223.1	3,897.4	67.3	121	117
EMPA Camaguey	5,180.7	8,193.8	4,561.2	5,641.7	68.9	124	109
EMPA Las Tunas	5,236.1	7,545.8	4,227.6	5,602.4	74.2	133	107
EMPA Holguín	8,472.9	11,648.3	6,484.1	7,998.9	68.7	123	94
EMPA Granma	3,744.8	7,449.8	4,148.0	5,650.0	75.8	136	151
EMPA Stgo de Cuba	6,081.5	9,691.7	5,395.0	7,076.5	73.0	131	116
EMPA Guantánamo	2,833.0	6,090.8	3,337.8	3,496.8	57.4	105	123
EMPA Isla de la Juventud	887.8	1,938.1	1,081.2	880.9	45.5	81	99
ASEGEM	2,505.3	4,574.7	2,520.6	2,480.5	54.2	98	99
Emp.de Tabacos y Cig	3,892.4	8,585.8	4,609.8	3,822.9	44.5	83	98
FRIGORIFICO	10,145.6	16,020.9	8,856.5	9,773.4	61.0	110	96
EMMP	1,610.1	1,708.4	1,014.1	810.5	47.4	80	50

El Fondo de Salario se comporta al 103.7%, 10 empresas no llegan a los valores planificados, si analizamos el crecimiento del mismo en relación a las Ventas Netas a nivel Macro crece más este último en 3%, no así en las empresas de Mayabeque, Villa Clara, Ciego de Ávila, Camagüey, Las Tunas, Granma, Santiago de Cuba y Enfrigo

1.11-El plan de Ingresos Totales

ENTIDAD julio 2019	INGRESOS TOTALES -MP-					
	Real	Plan Año 2019	Plan	Real	al Plan del Año	% Real / Plan
	2018		2019	2019		
Consolidado Grupo	2,257,907.2	3,655,957.8	2,034,040.3	2,179,781.3	59.6	107.2
EMPA Pinar del Río	99,140.0	163,607.0	90,768.3	99,503.1	60.8	109.6
EMPA Artemisa	78,078.5	130,407.3	72,214.5	70,504.6	54.1	97.6
EMPA Mayabeque	64,824.9	112,708.7	62,596.9	59,350.8	52.7	94.8
EMPA La Habana	134,902.8	230,331.4	128,731.4	135,587.9	58.9	105.3
EMPA Matanzas	112,152.0	180,581.1	104,503.2	103,404.0	57.3	98.9
EMPA Villa Clara	129,803.5	202,412.2	113,968.8	127,195.0	62.8	111.6
EMPA Cienfuegos	73,660.0	119,915.7	66,704.7	72,163.0	60.2	108.2
EMPA Sancti Spíritus	70,009.9	119,274.0	66,345.5	71,080.8	59.6	107.1
EMPA Ciego de Avila	76,223.8	128,485.7	72,131.4	73,261.6	57.0	101.6
EMPA Camaguey	121,242.3	193,568.4	107,753.1	118,464.0	61.2	109.9
EMPA Las Tunas	90,240.5	131,726.1	73,715.7	85,625.1	65.0	116.2
EMPA Holguín	168,579.0	238,204.4	132,855.8	164,437.6	69.0	123.8
EMPA Granma	122,080.3	181,222.6	100,902.3	124,665.9	68.8	123.6
EMPA Stgo de Cuba	156,182.5	298,792.7	154,517.0	157,894.1	52.8	102.2
EMPA Guantánamo	75,388.4	127,612.4	69,931.6	77,356.7	60.6	110.6
EMPA Isla de la Juventud	18,892.6	32,450.3	18,168.6	19,235.6	59.3	105.9
ASEGEM	363,478.8	542,115.9	315,653.9	319,919.6	59.0	101.4
Emp.de Tabacos y Cig	189,532.4	341,953.2	183,473.4	205,340.6	60.0	111.9
FRIGORIFICO	31,617.0	53,586.9	29,995.8	30,947.6	57.8	103.2
EMMP	78,903.8	119,948.1	65,175.4	59,940.8	50.0	92.0

Los Ingresos de un plan 2 034.0 millones de pesos, se obtiene 2 179.8 millones para un 7.2% de sobrecumplimiento que representa en valores 145.7 millones las empresas Artemisa, Mayabeque, Matanzas y EMMP incumplen este indicador.

1.12- El plan de Gastos Totales

ENTIDAD julio 2019	GASTOS TOTALES -MP-					
	Real	Plan Año 2019	Plan	Real	al Plan del Año	% Real / Plan
	2018		2019	2019		
Consolidado Grupo	2,200,175.0	3,576,435.0	1,989,657.8	2,130,474.6	59.6	107.1
EMPA Pinar del Río	97,219.4	159,955.5	88,740.4	97,473.7	60.9	109.8
EMPA Artemisa	74,641.2	124,055.5	69,229.0	68,242.3	55.0	98.6
EMPA Mayabeque	59,105.9	104,848.7	58,257.2	54,199.2	51.7	93.0
EMPA La Habana	133,299.0	227,730.0	127,353.5	138,872.5	61.0	109.0
EMPA Matanzas	110,067.9	178,051.9	103,043.3	101,808.0	57.2	98.8
EMPA Villa Clara	127,045.9	197,893.0	111,797.7	124,832.1	63.1	111.7
EMPA Cienfuegos	71,786.6	116,850.6	65,002.3	70,456.0	60.3	108.4
EMPA Sancti Spíritus	68,898.8	117,418.6	65,320.9	70,123.7	59.7	107.4
EMPA Ciego de Avila	75,901.4	127,404.1	71,494.1	72,330.6	56.8	101.2
EMPA Camaguey	118,957.9	190,329.3	105,949.8	115,782.3	60.8	109.3
EMPA Las Tunas	88,790.8	129,560.2	72,502.4	84,118.4	64.9	116.0
EMPA Holguín	163,494.8	229,893.5	128,112.2	158,534.4	69.0	123.7
EMPA Granma	121,484.6	180,570.3	100,539.0	121,685.7	67.4	121.0
EMPA Stgo de Cuba	152,717.8	295,504.2	152,881.5	155,444.9	52.6	101.7
EMPA Guantánamo	75,994.1	127,582.4	69,915.2	77,337.8	60.6	110.6
EMPA Isla de la Juventud	19,236.2	32,422.6	18,153.8	19,368.9	59.7	106.7
ASEGEM	363,093.8	541,585.4	315,343.4	319,586.8	59.0	101.3
Emp.de Tabacos y Cig	180,546.7	323,481.0	172,104.2	193,967.9	60.0	112.7
FRIGORIFICO	24,688.4	49,939.4	27,949.8	26,030.9	52.1	93.1
EMMP	68,791.1	114,305.4	62,034.8	56,375.6	49.3	90.9

Gastos Totales de un plan acumulado hasta la fecha de 1 989.7 millones de pesos se obtiene un

real de 2 130.5 millones para un 7.1% de sobre cumplimiento, en valores representa 140.8 millones de pesos, representados por los costos en el Plan por un 85.6% y en el Real un 85.8%.

Índice de Gasto por peso de Ingreso

ENTIDAD julio 2019				
	Indices Plan	Indices Real	Indices Plan	Indices Real
	Utilidad/ ingreso	Utilidad/ ingreso	Gasto/ ingreso	Gasto/ ingreso
Consolidado Grupo	0.0218	0.0226	0.9782	0.9774
EMPA Pinar del Río	0.0223	0.0204	0.9777	0.9796
EMPA Artemisa	0.0413	0.0321	0.9587	0.9679
EMPA Mayabeque	0.0693	0.0868	0.9307	0.9132
EMPA La Habana	0.0107	-0.0242	0.9893	1.0242
EMPA Matanzas	0.0140	0.0154	0.9860	0.9846
EMPA Villa Clara	0.0190	0.0186	0.9810	0.9814
EMPA Cienfuegos	0.0255	0.0237	0.9745	0.9763
EMPA Sancti Spíritus	0.0154	0.0135	0.9846	0.9865
EMPA Ciego de Avila	0.0088	0.0127	0.9912	0.9873
EMPA Camaguey	0.0167	0.0226	0.9833	0.9774
EMPA Las Tunas	0.0165	0.0176	0.9835	0.9824
EMPA Holguín	0.0357	0.0359	0.9643	0.9641
EMPA Granma	0.0036	0.0239	0.9964	0.9761
EMPA Stgo de Cuba	0.0106	0.0155	0.9894	0.9845
EMPA Guantánamo	0.0002	0.0002	0.9998	0.9998
EMPA Isla de la Juventud	0.0008	-0.0069	0.9992	1.0069
ASEGEM	0.0010	0.0010	0.9990	0.9990
Emp.de Tabacos y Cig	0.0620	0.0554	0.9380	0.9446
FRIGORIFICO	0.0682	0.1589	0.9318	0.8411
EMMP	0.0482	0.0595	0.9518	0.9405

Al cierre del semestre este índice se comporta con una eficiencia de 0.0008 pesos, 8 empresas reportan deficiencias Pinar del Río, Artemisa, La Habana, Villa Clara, Cienfuegos, S.Spíritus, Isla de la Juventud y Tabacos, Cigarros y Fósforos.

1.14-Margen comercial por peso de ventas netas.

ENTIDAD julio 2019	MARGEN COMERCIAL / VENTAS NETAS				
	Real	Plan	Real	% respecto	
	2018	2019	2019	al plan	2018
Consolidado Grupo	0.1442	0.1548	0.1498	97	104
EMPA Pinar del Río	0.1471	0.1582	0.1451	92	99
EMPA Artemisa	0.1905	0.2188	0.1733	79	91
EMPA Mayabeque	0.2135	0.2030	0.2241	110	105
EMPA La Habana	0.1628	0.1676	0.1626	97	100
EMPA Matanzas	0.1350	0.1739	0.1627	94	121
EMPA Villa Clara	0.1813	0.1568	0.1717	109	95
EMPA Cienfuegos	0.1350	0.1738	0.1304	75	97
EMPA Sancti Spíritus	0.1394	0.1467	0.1383	94	99
EMPA Ciego de Avila	0.1580	0.1779	0.1868	105	118
EMPA Camaguey	0.1273	0.1309	0.1420	108	111
EMPA Las Tunas	0.1444	0.1460	0.1624	111	112
EMPA Holguín	0.1776	0.1920	0.1807	94	102
EMPA Granma	0.1028	0.1244	0.1482	119	144
EMPA Stgo de Cuba	0.1231	0.1120	0.1316	118	107
EMPA Guantánamo	0.1038	0.1371	0.1306	95	126
EMPA Isla de la Juventud	0.1386	0.1901	0.1576	83	114
ASEGEM	0.0477	0.0476	0.0486	102	102
Emp.de Tabacos y Cig	0.1210	0.1764	0.1304	74	108
FRIGORIFICO	0.9989	0.9985	0.9990	100	100
EMMP	0.2254	0.1491	0.1152	77	51

Al analizar el Margen Comercial contra las Ventas Netas, en la macroeconomía se comporta al 97 % solo 9 empresas sobrepasan el índice planificado, Mayabeque, Villa Clara, Ciego de Ávila, Camagüey, Las Tunas, Granma, Santiago de Cuba, ASEGEM y Enfrigo.

Análisis del Margen Comercial en valores absolutos y relativos.

Al cierre de Julio se analiza el comportamiento del Margen Comercial por empresas en valores absolutos, de un Plan de 311.9 MMP se obtienen un real de 322.0 MMP que representa un 3.2 %, para un sobrecumplimiento de 10.1 MMP. Aun cuando se sobre cumple el valor total, se mantienen 6 empresas que

incumplen con el margen como son las empresas de (Artemisa, Matanzas, Cienfuegos, Isla de la Juventud, Tabaco y EMMP).

Cuando se analiza la tasa de margen aprobada con la planificada hasta la fecha se puede apreciar que existe un incremento en las empresas excepto la EMPA de La Habana que se mantienen por debajo, debido a la planificación de cooperativas y arrendados.

Las posibles causas por las que se distorsiona este indicador son:

La no correspondencia de las ventas con los costos e impuestos, provocado por errores contables por fallas en facturación y falta de análisis, al no revisar las facturas antes de confirmar no se determinan los errores cometidos como cambio de clientes, conceptos de contrapartida, entre otros, que inciden en un incorrecto cálculo de los impuestos, incumplimiento de la estructura de las ventas planificadas, incrementos en las ventas a cooperativas y arrendados de productos que generan pérdidas disminuyendo el margen obtenido.

Cuando se analizan por empresas los impuestos, se evidencia que siguen presentando errores en el cálculo del 2 y 35 % de las ventas las empresas de: Mayabeque (2-35%), Matanzas (2%), Cienfuegos (2-35%), Villa Clara (2-35%), S. Spíritus (2-35%), C. Ávila (2-35%), Holguín (2-35%), Granma (2-35%), S. Cuba (2-35%), ASEGEM (2%), Tabaco (2-35%) y la empresa de EMMP(2-35%).

Comportamiento del Margen Comercial por estructuras de Ventas

3-Situación del Capital de Trabajo

PROVINCIA	Activo Circulante	Pasivo Circulante	Cap/Trabajo	Suma (347 + 349)	Cap/Trabajo Cobrando los Litigios	Cap/Trab Nec	Deficit o Super Avit de Cap/Trabajo
Pinar del Río	53,372.3	40,006.8	13,365.5	443.3	13,808.9	20,003.4	-6,194.5
Artemisa	38,316.7	96,833.5	-58,516.8	54,310.5	-4,206.4	48,416.8	-52,623.1
Mayabeque	46,768.9	28,732.5	18,036.5	68.7	18,105.1	14,366.2	3,738.9
La Habana	92,960.9	222,961.9	-130,001.0	3,019.9	-126,981.1	111,481.0	-238,462.1
Matanzas	100,440.9	128,876.4	-28,435.5	12,330.3	-16,105.2	64,438.2	-80,543.4
Cienfuegos	64,332.0	75,367.2	-11,035.2	2,375.5	-8,659.7	37,683.6	-46,343.3
Villa Clara	123,876.6	127,963.0	-4,086.4	0.0	-4,086.4	63,981.5	-68,067.9
Sancti Spiritus	78,201.0	77,667.0	534.0	7,098.5	7,632.5	38,833.5	-31,201.0
Ciego de Ávila	56,258.9	124,548.0	-68,289.1	65,074.9	-3,214.2	62,274.0	-65,488.2
Camagüey	79,167.7	73,272.9	5,894.8	769.6	6,664.4	36,636.4	-29,972.1
Las Tunas	59,663.3	57,644.7	2,018.6	50.6	2,069.2	28,822.3	-26,753.1
Holguín	84,001.9	66,824.1	17,177.8	44.2	17,222.0	33,412.0	-16,190.0
Granma	201,122.7	257,366.6	-56,243.9	34,559.1	-21,684.8	128,683.3	-150,368.0
Santiago de Cuba	636,470.8	740,446.6	-103,975.8	99,786.6	-4,189.2	370,223.3	-374,412.5
Guantánamo	53,746.3	59,243.0	-5,496.7	0.0	-5,496.7	29,621.5	-35,118.2
Isla de la Juv.	21,300.8	59,323.9	-38,023.1	41,362.2	3,339.1	29,662.0	-26,322.9
Aseguradora	381,387.1	466,639.1	-85,252.1	40,443.4	-44,808.7	233,319.6	-278,128.2
Tabaco, Cig y Fósf.	146,686.3	159,649.8	-12,963.5	11,580.8	-1,382.8	79,824.9	-81,207.7
Frigorífico	36,086.0	3,533.6	32,552.3	1,158.0	33,710.3	1,766.8	31,943.5
E.M.M.P	384,758.8	702,699.8	-317,941.1	293.1	-317,648.0	351,349.9	-668,997.9
GRUPO	7,881.0	10,593.4	-2,712.3	0.0	-2,712.3	5,296.7	-8,009.0
Total	2,746,800.8	3,580,193.7	-833,393.0	374,769.1	-458,623.9	1,790,096.9	-2,248,720.7

El Grupo muestra un capital de trabajo negativo de 833.4 millones de pesos decreciendo con respecto al mes anterior en 149.8 millones de pesos, así como el capital necesario el que cierra un déficit negativo de 1 790.1 millones de pesos, decrece en 104.8 millones de pesos con relación al mes anterior, de las 20 empresas que integran el grupo 13 impactan en esta situación, de cobrarse las cuentas en Litigios y Procesos Judiciales el déficit disminuye a 458.6 millones de pesos quedando 12 empresas con capital negativo.

3-Situación de las Cuentas por Cobrar y de ellas fuera de término.

Al cierre del mes de Julio las Cuentas, Efectos por Cobrar, Cuentas en Litigio, Efectos en Litigio y Sentencias Judiciales concluyeron con un saldo de 2 069.6 MMP, con un total de cuentas de 1 381.0 MMP, de ellas 577.7 MMP vencidas, efectos 313.8 MMP, Cuentas en Litigio 224.0 MMP y Sentencias Judiciales 150.8 MMP.

Cuentas por Cobrar:

Con relación al mismo periodo pero del año anterior las cuentas por cobrar disminuyen en 317.0 MMP lo que representa un 28% y las fuera de termino aumentan en 175.4 MMP, lo que representa un 44%.

Con relación al cierre del mes de Junio/2019 las cuentas por cobrar aumentan en 51.7 MMP, lo que representa un 7% y las fuera de término aumentan 84.6 MMP, lo que representan un 17 %, este resultado favorable se debe a las empresas de La Habana, Matanzas, Santiago de Cuba, Guantánamo y Mercado Paralelo, por lo que **todavía son insuficientes las medidas llevadas a cabo.**

Los Efectos por cobrar cierran con un importe de 313.8 MMP aumentando con relación al cierre del mes de Junio/2019 en 2.9 MMP, lo que representa un 1%, siendo principalmente la Empresa de Cienfuegos, Guantánamo y TCF.

Los Litigios cierran con un saldo de 224.0 MMP con relación al mes de Junio/2019 disminuyendo en 88.9 MMP, lo que representa el 28%, las empresas que más inciden son: Artemisa (17.6 MMP), La Isla (3.4 MMP) y Frigorífico (1.1 MMP).

Los Procesos Judiciales: cierran con un saldo de 150.8 MMP, con relación al cierre del mes de Junio/2019 disminuyo en 88.1 MMP, lo que representa un 37% este resultado se debe principalmente a las Empresa Sancti Spiritus (12.3 MMP), Ciego de Avila (8.3 MMP), Granma (56.3 MMP), Santiago de Cuba (8.3 MMP) y La Isla (3.5 MMP).

Se les recuerda a todas las empresas que para tener saldos en las Cuentas de Litigios deberán estar amparados por una conciliación donde se notifique al cliente la intención de la reclamación, en el caso de las Cuentas en Proceso Judicial deberán contar con el expediente elaborado y presentado al tribunal provincial, lo que al finalizar el proceso de la demanda y emitida la sentencia por el Tribunal se cancela la cuenta al efectuarse el cobro, esto deberá ser conciliado mensualmente con las áreas jurídicas.

Principales Causas de la descapitalización de las Empresas.

Incremento de los saldos en las cuentas de Litigios y Procesos Judiciales provocadas por:

Acciones adoptadas para capitalizar a las Empresas:

CUENTAS VENCIDAS POR COBRAR 577 697 MP

Empresas	Diciembre/2018	Junio	Julio
Mayabeque	74		
La Habana	4 148	2 252	3 630
Matanzas	21 716	11 563	13 144
Las Tunas	5		968
Granma	2 781	6 972	4 809
Santiago de Cuba	394 396	464 624	521 810
Guantánamo	3 845	3 412	4 410
Mercado Paralelo	4 339	4 305	28 926
TOTAL	431 305	493 128	577 697

Situación de las Cuentas por Pagar

Cuentas por Pagar:

Las Cuentas y Efectos por pagar cerraron con un saldo de 604.5 MMP con un total de cuentas de 516.1 MMP de ellas 47.8 MMP vencidas y los efectos 88.4 MMP.

Con relación al mismo periodo pero del año anterior las cuentas por pagar disminuyen en 431.8 MMP, lo que representa 48 % y las fuera de termino aumentan en 47.8 MMP, lo que representa un 31%.

Con relación al cierre del mes de Junio/2019 las Cuentas por pagar aumentan en 6.9MMP, lo que representa un 1% y las fuera de termino disminuyen en 33.5 MMP, representando un 41 % estos resultados se debe a las Empresas de Artemisa, La Habana, Matanzas, Camagüey,

Santiago de Cuba y Mercado Paralelo que lograron disminuir los saldos, aún son insuficientes las acciones realizadas, por lo que se deben renegociar las deudas con los proveedores y de no ser posible fundamentar las causas en la información del mes, procesos que aún no se cumplen e inciden en cuentas vencidas y falta de elementos en las fundamentaciones, la otra acción que depende de cada empresa es el análisis del monto necesario de créditos que les permitan cumplir con todas sus obligaciones, a continuación se detallan los saldos informados por las Empresa.

CUENTAS VENCIDAS POR PAGAR 47 803 MP

Empresa	Diciembre/2018	Junio	Julio
Artemisa	27 962	19 755	7 796
La Habana	776	29 247	1 338
Matanzas	52	113	32
Sancti Spiritus	4 746		
Las Tunas	115		
Camagüey	573	1 317	1 221
Granma	1 993	18 836	27 226
Guantánamo		235	235
Santiago de Cuba	27 833	10 506	9 270
Frigoríficos		11	11
Mercado Paralelo	693	1 311	674
TOTAL	64 745	81 331	47 803

El ciclo de cobro a nivel de Grupo se encuentra a 89 días aumentando en 6 días con respecto al mes anterior, las empresas más representativas son: Santiago de Cuba, ASEGEM y Mercado Paralelo que sobrepasan los 60 días, el ciclo de cobro considerando las cuentas , en efectos, litigios, Procesos Judiciales y la Deuda del Mercado Paralelo nos encontramos en un término de 127 días, lo que corresponde 4 meses, repercutiendo 6 de 20 Empresas: Ciego de

Avila, Santiago de Cuba, La Isla de la Juventud, ASEGEM, TCF y Mercado Paralelo sus ciclos de cobros son superior a los 90 días.

El ciclo de pagos a nivel de Grupo se encuentra a 70 disminuyendo en 2 días con relación al mes anterior. Sin embargo, se encuentran por encima las empresas de: Artemisa, Granma, Santiago de Cuba, ASEGEM, TCF y Mercado Paralelo, incluyendo la Deuda con el Mercado Paralelo presentamos un ciclo de pago de 280 días, el Mercado Paralelo paga al Banco el Importe de Recuperación a partir de las operaciones de este año a 180 días, deudas que hasta la fecha se han honrado quedando pendiente realizar el convenio con el Banco Central del pago de las deudas del año 2017 porque los deudores de las empresas más atrasadas no definen como realizaran los pagos para hacer cronograma, fundamentalmente las Empresas de Artemisa, Matanzas, Ciego de Avila, Granma, Santiago de Cuba, La Isla de la Juventud y el propio Mercado de la Habana.

Las Empresas que inciden en las Cuentas por Cobrar y por Pagar en CUC:

EMPRESAS	No vencidas	Vencidas
Pinar del Rio	6	
Mayabeque	4	
Artemisa	1	
Matanzas	23	1
Las Tunas	54	
Ciego de Avila	24	
ASEGEM	32	
TCF	68	
Frigorífico	145	
Mercado Paralelo	5	25
Total	363	26

Cuentas por Cobrar en CUC 389 MP Cuentas por Pagar en CUC 3 387 MP

EMPRESAS	No vencidas	Vencidas
Mayabeque	2	
La Habana	9	
Villa Clara	7	
Sancti Spiritus	9	
Ciego de Avila	1	

Las Tunas	11	
Holguín	37	
Granma	2	1
Santiago de Cuba	539	1 134
ASEGEM	395	
TCF	6	
Frigorífico	5	
Mercado Paralelo	1 227	
Oficina Central	2	
Total	2 251	1 136

En el análisis de la Calidad de la deuda se muestra que a nivel de Grupo por cada 100.00 pesos de venta se ha dejado de cobrar 61 pesos con 2 centavos, disminuyendo en 3 pesos con 1 centavos, no siendo efectiva la Gestión de Cobro, de un total de 20 Empresas 14 de ellas obtuvieron resultados que sobrepasan los 10 pesos, existiendo una situación crítica, las Empresas que se encuentran **dentro del rango establecido (0-10), son: Pinar del Rio, Mayabeque, Villa Clara, Las Tunas, Camagüey y Holguín** dado a las medidas adoptadas eficientemente con sus clientes, así como la correcta gestión en materia de cobro, es necesario destacar que se está trabajando intensamente para que más de un 50% de las empresas se encuentren dentro del rango establecido mediante la aplicación de los Factores en las empresas de (Artemisa, Cienfuegos, Sancti Spiritus, Camagüey, Granma, Guantánamo, TCF, Mercado Paralelo).

Con relación a la efectividad del pago a nivel de Grupo por cada 100 pesos de deuda se deben 22 pesos y 5 centavos, en este indicador existen Empresas que presentan un **nivel de Endeudamiento crítico entre las que se encuentran: Artemisa, Granma, Santiago de Cuba, Enfrigo y Mercado Paralelo** no logrando efectividad con los convenios de pagos establecidos con sus proveedores, no gestionan los créditos bancarios oportunamente y en los niveles de recursos financieros necesarios para una capitalización y solvencia, aún persisten los problemas organizativos que imposibilitan una mejor utilización de sus finanzas.

En el análisis de las cuentas por cobrar en CUC se puede apreciar que cierran con saldos ascendentes a 389 MP, de ellos fuera de termino 26 MP, los que corresponden principalmente a la Empresa de Mercado Paralelo proveedor Bucanero, estos resultados desfavorables se debe las empresas no están cumpliendo con los procedimientos establecidos, porque deben tener en cuenta que las ventas en CUC se realizan a través de oferta o prefactura.

Las cuentas por pagar en CUC presenta un importe 43 387 MP, encontrándose 1136 MP fuera de termino perteneciente mayormente a la empresa de Santiago De Cuba.

Provincias	Ciclo Cobro (Cuentas + Efectos)	Ciclo Cobro (Cuentas + Efectos) incluyendo los Litigios y Proc Jud	Ciclo Cobro (Cuentas + Efectos) incluyendo los Litigios y Proc Jud + Deuda del EMMP	Ciclo Pago (Cuentas + Efectos)	Ciclo Pago (Cuentas + Efectos) incluyendo Deuda del EMMP
Pinar del Río	31	31	31	28	66
Artemisa	32	100	100	104	293
Mayabeque	34	34	34	61	104
La Habana	53	58	58	59	59
Matanzas	60	71	71	33	240
Cienfuegos	54	57	57	31	209
Villa Clara	36	36	36	35	164
Sancti Spiritus	53	63	63	39	144
Ciego de Ávila	39	131	131	33	341
Camagüey	34	34	34	32	92
Las Tunas	27	27	27	34	138
Holguín	28	28	28	47	73
Granma	39	71	71	84	478
Santiago de Cuba	418	489	489	212	839
Guantánamo	46	46	46	27	157
Isla de la Juv.	56	268	268	18	597
Aseguradora	121	148	148	87	87
Tabaco, Cig y Fósf.	117	128	128	87	87
Frigorífico	31	40	40	407	407
E.M.M.P	140	140	325	92	2837
Total	89	108	127	70	280

SITUACION DE LAS DEUDAS DE EMMP CON LA CUENTA DE FINANCIAMIENTO CENTRAL AL CIERRE DE JULIO /2019

IMPACTO DEL TRABAJO REALIZADO EN LA CADENA DE IMPAGOS

-Solicitar un Crédito Revolvente por 250 millones a la Empresa de Mercado Paralelo.

-Aplicación del FACTORAJE en de nuestras empresas (Artemisa, Camagüey, S Spiritus, Cienfuegos, Granma Guantánamo, TCF y EMMP) por una cifra total de 927.5 millones de pesos rebajados de las cuentas por cobrar con 155.0 millones de interés y comisión bancaria.

Nota: La EMPA de Granma está realizando un convenio con el Banco relacionado a los intereses generados por el Factoraje que le corresponde asumir a las Empresas de Comercio

-Solicitud de Credito Bancario en la Isla de la Juventud a BPA por 20.0 millones de pesos.

- Actualización de contratos con nuevas formas de cobros y la instalación de 16 POS en las UEB del Mercado paralelo en el país (Carta de Credito Local y Tarjetas Magnéticas), lo que aún se encuentra en proceso por parte de los comercios la solicitud de las tarjetas a los bancos en cada territorio y concluir la firma de los contratos.

-Se trabaja conjuntamente con BANDEC la cadena de impagos en busca de respaldo financiero para los comercios y poder cumplir con las medidas.

Estimado de las Deudas del Mercado Paralelo JULIO 2019

Empresas	Importe de Recuperación Julio 2019	Suma Imp. Recuperación Diciembre hasta Julio	Deuda EMMP (Meses)	451 Importe de Recuperación Julio 2019	Deuda EMMP (Meses) Julio
	2	3 = 1 + 2 / 7		5	6
P. DEL RÍO	14.714,71	64.521,41	2,7	15.296,01	1,4
ARTEMISA	9.162,40	60.370,11	0,6	52.291,11	5,4
MAYABEQUE	6.098,10	43.605,76	1,3	9.433,42	1,4
MATANZAS	17.945,90	83.629,00	1,1	84.881,31	8,3
CIENFUEGOS	13.133,00	81.504,84	0,9	52.738,45	5,6
VILLA CLARA	18.770,00	88.355,18	1,0	64.413,18	5,1
S. SPÍRITUS	9.230,10	49.590,89	0,7	30.482,13	4,6
C. DE ÁVILA	11.027,73	44.565,50	0,5	85.646,24	9,8
CAMAGUEY	14.897,04	72.796,65	1,4	28.914,05	3,1
LAS TUNAS	8.484,05	53.284,39	2,7	35.332,13	5,5
HOLGUÍN	13.921,50	95.275,58	3,8	16.441,00	1,3
GRANMA	9.898,70	72.637,24	0,5	195.528,41	18,7
SGO. DE CUBA	15.173,09	97.033,22	0,3	397.811,39	36,2
GUANTÁNAMO	7.852,10	50.161,33	0,5	41.353,29	6,5
I. JUVENTUD	3.005,35	13.802,17	0,4	44.043,93	25,0
EMMP	38.227,10	184.772,49	0,2	647.698,75	21,4
TOTAL	211.540,87	1.155.905,75		1.802.304,79	

Las Empresas de Matanzas, Ciego de Avila, Granma, Stgo de Cuba, Guantánamo, Isla de la Juventud y UEB Mercado Paralelo incumplen con el procedimiento DICOMEX MEP BCC.

8- Liquidez general. 9- Liquidez inmediata. 10-Liquidez disponible. 11-Solvencia. 12-Endeudamiento. 13-Autonomía

PROVINCIA	Solvencia	Liquidez General	Liquidez Inmediata	Autonomía	Endeudamiento	Ciclo Cobros	Ciclo Pagos
Pinar del Río	1.6	1.3	1.1	36.3	63.7	31	28
Artemisa	1.3	0.4	0.3	22.7	77.3	32	104
Mayabeque	1.7	1.6	1.4	40.5	59.5	34	61
La Habana	0.6	0.4	0.4	-69.6	169.6	53	59
Matanzas	1.2	0.8	0.6	18.5	81.5	60	33
Cienfuegos	1.2	0.9	0.7	14.5	85.5	54	31
Villa Clara	1.1	1.0	0.8	8.7	91.3	36	35
Sancti Spiritus	1.3	1.0	0.9	25.4	74.6	53	39
Ciego de Ávila	1.1	0.5	0.4	12.2	87.8	39	33
Camagüey	1.3	1.1	0.9	20.7	79.3	34	32
Las Tunas	1.3	1.0	0.9	20.3	79.7	27	34
Holguín	1.4	1.3	1.0	29.1	70.9	28	47
Granma	1.1	0.8	0.7	5.9	94.1	39	84
Santiago de Cuba	1.0	0.9	0.8	1.7	98.3	418	212
Guantánamo	1.1	0.9	0.7	7.5	92.5	46	27
Isla de la Juv.	1.1	0.4	0.2	11.7	88.3	56	18
Aseguradora	1.0	0.8	0.7	2.1	97.9	121	87
Tabaco, Cig y Fósf.	1.0	0.9	0.9	1.7	98.3	117	87
Frigorífico	32.4	10.2	7.1	96.9	3.1	31	407
E.M.M.P	1.0	0.5	0.5	0.9	99.1	140	92
Total	1.1	0.8	0.7	8.0	92.0	89	70

Razones financieras

Cuando analizamos la situación financiera comparada con igual periodo año anterior podemos observar que las razones de Solvencia se mantienen en 1.1, la Liquidez se mantiene en 0.8, la Liquidez Inmediata se mantiene en 0.7, la Autonomía decrece de 9.5 a 8.0 y el Endeudamiento crece de 90.5 a 92.0.

14-Situación de los Faltantes, Pérdidas y Sobrantes. Expedientes fuera de términos.

Cuenta: 330 Perdida en Investigación				
PROVINCIAS	Importe Total de la Cuenta	Cantidad de Expediente que lo compone		Valor de los Expediente Fuera de termino
		Cant	de ellos: fuera	
		Total	de Término	
1	2	3	4	5
Pinar del Río.	11,076.95	22	0	0.00
Artemisa	26,719.91	40	2	1,090.55
Mayabeque	16,605.82	4	0	0.00
La Habana.	3,347,319.83	63	2	2,138,670.82
Matanzas.	857,243.35	100	23	102,470.90
Cienfuegos.	131,057.23	133	0	0.00
S.Spiritus.	16,581.55	15	0	0.00
Villa Clara.	27,435.13	23	0	0.00
Ciego de Ávila.	137,831.32	10	0	0.00
Camagüey.	2,185.89	9	0	0.00
Las Tunas	51,800.42	44	0	0.00
Holguín	287,523.32	52	0	0.00
Granma	147,419.25	25	0	0.00
Santiago de Cuba	34,039,144.12	41	7	33,907,486.06
Guantánamo	126,980.48	19	3	50,999.45
Isla de la Juventud Nueva	43.51	1	0	0.00
ASEGEM	21,352,066.31	110	69	15,902,160.33
UNAL	0.00	0	0	0.00
Frigorífico	21,847.40	8	0	0.00
EEES	22,414,538.46	8	3	21,759,317.65
Tab. Cig y Fosf.	191,188.74	7	0	0.00
TOTAL	83,206,608.99	734	109	73,862,195.76

Cuenta: 332 Faltante en Investigación				
PROVINCIAS	Importe Total de la Cuenta	Cantidad de Expediente que lo compone		Valor de los Expediente Fuera de termino
		Cant	de ellos: fuera	
		Total	de Término	
1	2	3	4	5
Pinar del Río.	0.00	0	0	0.00

Artemisa	44,277.87	5	0	0.00
Mayabeque	64,709.81	4	0	0.00
La Habana.	483,464.53	5	2	400,095.02
Matanzas.	29,260,061.23	93	73	26,130,206.39
Cienfuegos.	10,422.68	7	0	0.00
S.Spiritus.	2,945.66	2	0	0.00
Villa Clara.	0.00	0	0	0.00
Ciego de Ávila.	270,038.44	4	0	0.00
Camagüey.	130.74	1	0	0.00
Las Tunas	0.00	0	0	0.00
Holguín	5,227.29	1	0	0.00
Granma	169,713.80	6	0	0.00
Santiago de Cuba	85,627.37	5	4	84,932.55
Guantánamo	440,344.52	3	2	425,761.64
Isla de la Juventud Nueva	0.00	0	0	0.00
ASEGEM	937,467.06	4	1	444.28
UNAL	0.00	0	0	0.00
Frigorífico	9,753.73	2	1	364.40
EEES	0.00	0	0	0.00
Tab. Cig y Fosf.	1,244.10	1	0	0.00
TOTAL	31,785,428.83	143	83	27,041,804.28

Cuenta: 555 Sobrante en Investigación				
PROVINCIAS	Importe Total de la Cuenta	Cantidad de Expediente que lo compone		Valor de los Expediente Fuera de termino
		Cant	de ellos: fuera	
		Total	de Término	
1	2	3	4	5
La Habana.	6306.88	2	0	0.00
Matanzas.	3427793.21	42	33	3,353,972.83
Cienfuegos.	763.48	1	0	0.00
S.Spiritus.	146.55	2	0	0.00
Ciego de Ávila.	15201.05	1	0	0.00
Camaguey.	63607.31	3	0	0.00
Holguín	2257.26	7	0	0.00
Granma	295801.50	8	0	0.00
Guantánamo	226.39	2	0	0.00

Tab. Cig y Fosf.	820507.60	1	0	0.00
TOTAL	4,633,728.53	69	33	3,353,972.83

Al cierre de JULIO del año en curso las cuentas 330 Perdidas en Investigación y 332 Faltantes en Investigación cuentan con un saldo de 83 206 608.99 y 31 785 428.83 pesos respectivamente, con 734 y 143 Expedientes cada una, de ellos Fuera de Términos en la cuenta de Pérdidas 109 y 83 en la cuenta de Faltantes, estas cifras comparada con el cierre anterior (Junio 2019) no son favorables en cuanto a los expedientes fuera de termino que aumenten considerablemente, por contrario los importes y la cantidad de expedientes que lo representan decrecen algo positivo pero no definitivo.

La cuenta 555 Sobrante en investigación cerró con un saldo 4 633 728.53 de pesos con un total de 69 expedientes, de ellos 33 Fuera de Términos, estas cifras comparada con el cierre anterior no son favorables, ya que los saldos aumentan desfavorablemente.

Como se puede apreciar crece en 3 848.8 MP los importes ajustados a estas cuentas de gastos de un año a otro en el mismo periodo, como se muestra en el grafico a continuación la tendencia por los últimos 7 años y hasta JULIO del año en curso.

16-Situación de la certificación de la contabilidad por las empresas dentro del programa

El presupuesto notificado por el Ministerio de Finanzas y Precios para el año 2019 es de 1, 553,305.0 MP, de ellos se planificaron 872 069.1 MP hasta el mes de JULIO de los cuales se han ejecutado 704 582.2 MP para un 80.8 % de cumplimiento, detallándose a continuación, el comportamiento de los siguientes indicadores:

FILA	Conceptos	Presupuesto Notificado / Año actual.	Presupuesto Actualizado / Año actual.	Año actual. Programación mensual hasta	Ejecución Acumulada / Año actual.	Relac. (%) Ejecución Actual - Presup. Actualizado	Relac. (%) Ejecución Actual - Prog. Mensual
		1	2	3	4	6	7
1	Total de Recursos Financieros	1,553,305.0	1,553,305.0	872,069.1	704,582.2	45.4	80.8
2	Impuesto sobre Ventas	1,377,700.0	1,377,700.0	772,220.2	598,314.0	43.4	77.5
3	Impuesto sobre los Servicios Públicos	0.0	0.0	0.0	0.0	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
4	Aranceles de Aduana	0.0	0.0	0.0	0.0	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
5	Impuestos sobre las Utilidades	40,900.0	40,900.0	23,497.8	21,436.5	52.4	91.2
6	Impuesto sobre Ingresos Personales	500.0	500.0	277.9	493.4	98.7	177.5
7	Impuesto sobre los Recursos	8,200.0	8,200.0	4,726.7	4,351.0	53.1	92.1
8	Otros Impuestos	72,900.0	72,900.0	41,503.9	34,584.5	47.4	83.3
	de ellos: Transporte Terrestre	472.6	472.6	392.3	45.1	9.6	11.5
	Contribución Territorial para el desarrollo	72,200.0	72,200.0	40,932.0	34,513.9	47.8	84.3
9	Contribuciones	30,205.0	30,205.0	16,988.8	13,746.7	45.5	80.9
	de ellos: Contribución a la Seg.Social	20,505.0	20,505.0	11,562.0	9,812.7	47.9	84.9
	Contribución Especial a la Seg.Social	9,700.0	9,700.0	5,426.8	3,933.9	40.6	72.5
10	Tasas (Vallas y Luminicos)	227.0	227.0	179.6	25.5	11.2	14.2
11	Ingresos no Tributarios	0.0	0.0	0.0	11,554.8	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!

	de ellos: Multas	0.0	0.0	0.0	1,235.3	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
	Reintegro de Salario	0.0	0.0	0.0	10.3	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
	Viviendas	0.0	0.0	0.0	2.0	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
	Otros Ingresos (descomisos sanciones etc)	0.0	0.0	0.0	10,307.2	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
12	Rentas de la Propiedad	22,900.0	22,900.0	12,853.7	20,101.2	87.8	156.4
	de ellos: Rendimiento de la Inversion Estatal	22,900.0	22,900.0	12,853.7	20,101.2	87.8	156.4

Los inventarios a nivel de Grupo cierran con un saldo al cierre de Julio de 271 524.9 MP, con un incremento de 292.2 MP con respecto al mes anterior y con Diciembre se incrementan en 261.6 MP; de ellos los más significativos son las Mercancías para la Venta que representan el 52 % del Total de Inventarios que decrecen en 2 658.6 MP incidiendo con los niveles más altos las empresas de Matanzas 12.2 MMP, V. Clara 13.5 MMP, Holguín 10.9 MMP y S. Cuba con 15.5 MMP, representado el mayor por ciento de las mercancías los productos Alimenticios con el 56 % y el Tabaco y Cigarro el 34 % del total de la cuenta respectivamente y con el valor más bajo cierra la empresa de EMMP con 3.2 MMP representando el 2 % de las mercancías para la venta. El 22 % lo representan los Útiles y Herramientas que cierran con un saldo de 58 632.5 MP que se incrementan en 1 908.2 MP, de ello representan el 95 % los Útiles en Uso incidiendo con el valor más alto la empresa de Frigorífico con 11.2 MMP y En Almacén el 5 % de los útiles, el 20 % lo representan Otros Inventarios que cierran con 55 422.2 MP los que se incrementan en 448.9 MP con el mes anterior donde incide con el valor más alto la empresa de ASEGEM con 54.4 MMP que corresponde a la Mercancía en Tránsito Portuario representando el 98 % de los Otros Inventarios. Las Materias Primas y Materiales cierran con un saldo de 23 544.4 MP representando el 9 % de los inventarios con un crecimiento de 1 692.6 MP, de ello el mayor porcentaje es en MN que representa el 79 % de las mismas y se mantienen los Inventarios de Lento Movimiento que cierran con 1 924.6 MP representando el 1 % del total de Inventarios, los mismos disminuyen en 82.3 MP con el mes anterior, correspondiendo estos a la empresa de la Isla de la Juventud de Productos Industriales.

Inventarios Ociosos y Lento Movimiento

Al cierre de Julio, las empresas cerraron con utilidades en este indicador con un importe de 237.9 MP a nivel de Grupo y un costo por peso de 0.95, incumpliendo este indicador con pérdidas las empresas de Mayabeque con 11.0 MP, Matanzas con 1.7 MP, Ciego de Ávila con 12.1 MP y Granma con 6.5 MP excediendo el costo por peso entre 1.01 y 1.12 respectivamente representando el 20 % del total de las empresas, lo que se evidencia que el 80 % de ellas están trabajando con un índice de eficiencia en este indicador; cumpliendo con lo establecido en la Res.554/2002 del MFP, que establece los procedimientos y las normas de los comedores y cafeterías no incidiendo con pérdidas por este concepto.

Actividades	TOTAL PLAN (MP)	de ello:			REAL HASTA JULIO	de ello:		
		C Y M (MP)	EQUIPOS (MP)	OTROS (MP)	TOTAL	C Y M (MP)	EQUIPOS (MP)	OTROS (MP)
INVERSIONES NOMINALES	715.3	0.0	715.3	0.0	1.5	0.0	1.5	0.0
<i>Camion (2) Reposición (TCF)</i>	240.0		240.0		0.0		0.0	
<i>Auto de Reposición (2) OSDE</i>	12.0		12.0		1.5		1.5	
<i>Paneles de Reposición (Enfrigo)</i>	343.3		343.3		0.0			
<i>Camion Plancha (Enfrigo)</i>	120.0		120.0		0.0			
PROGRAMAS NOMINALES	4,252.4	3,041.4	1,151.0	60.0	188.5	186.0	0.0	2.5
<i>Recuperación de Frigoríficos</i>	4,252.4	3,041.4	1,151.0	60.0	188.5	186.0	0.0	2.5
<i>Remotorización de Camiones</i>	0.0		0.0		0.0		0.0	
RESTO DE INVERSIONES Y REPARACIONES CAPITALIZABLES	36826.5	33224.1	2802.4	0.0	14937.6	14228.7	504.1	204.8
<i>Construcción y Montaje (Artemisa)</i>	500.0	500.0			202.3	202.3		
<i>Construcción y Montaje (Ciego de Avila)</i>	1,910.0	1910.0			249.7	249.7		
<i>Construcción y Montaje (La Habana)</i>	6,114.1	6114.1			4101.2	4101.2		
<i>Construcción y Montaje (Matanzas)</i>	4,300.0	4300.0			571.9	571.9		
<i>Construcción y Montaje (las tunas)</i>	1,500.0	1500.0			502.4	502.4		
<i>Construcción y Montaje (Villa Clara)</i>	9,600.0	9600.0			6762.3	6762.3		

Construcción y Montaje (Granma)	2,000.0	2000.0			1697.0	1697.0		
Construcción y Montaje (Sancti Spiritus)	800.0	800.0			0.0	0.0		
Construcción y Montaje(ASEGEM)	7,300.0	7300.0			0.0	0.0	0.0	
Flujometros	0.0				0.0			
Esteras Transportadoras	0.0		0.0		0.0		0.0	
Equipos de medición	0.0				0.0			
Tanques de Aceite	1,624.4		1624.4		141.9	141.9	0.0	
Resto de Inversiones no Nominales	856.4		856.4		502.9		502.9	
Adquisición de Equipos de Computación	321.6		321.6		1.2		1.2	
GRUPO ELECTROGENO	0.0				0.0			
Otros	0.0			0.0	204.8			204.8
TOTAL GENERAL	41,794.2	36,265.5	4,668.7	60.0	15,127.6	14,414.7	505.6	207.3

El plan notificado hasta el mes de junio fue de 8,544.20, a partir del mes de Julio hubo un incremento del plan el cual haciende a 41 794,2 hasta la fecha se han ejecutado 14 555,7, para un 34,8% de cumplimiento. Las empresas que inciden en esta ejecución son. Villa Clara: Ejecutado 6,762,3, La Habana: Ejecutado 4 101,2. Granma: Ejecutado 1697,0, Las Tunas: Ejecutado 502,4, Artemisa: Ejecutado 202,3, Ciego: Ejecutado 249,7 y Las tunas: Ejecutado 512,7.