**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 |

* **Ventas netas** de un plan de 2 014 814.1 MP, se logran 2 149 110.5 MP lo que representa un crecimiento en un 6.7 % y en valores 134 296.4 MP, 4 empresas no cumplen este indicador, Artemisa 98%, Mayabeque 95%, Matanzas 99%, y EMMP 87%.
* **1.2-El plan de Valor Agregado**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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,** e**l**  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 |

* **Gasto de salario por peso de valor agregado bruto** el plan para este periodo es de 0.3945 pesos, el real obtenido es de 0.3707 pesos, que representa el 94.0%, sin deteriorar ninguna empresa.

**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** |

* **1.4- Índice de Utilidad por peso de Valor Agregado bruto**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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.Spíritus 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 |

* **La Productividad** se comporta al 113%, no obstante 7 de nuestras Empresas no alcanzan los valores planificados para este periodo, Pinar del Río 94 %, Artemisa 74%, La Habana 92%, Matanzas 76%, Cienfuegos 91%, la Isla de la Juventud 91%, la empresa de Tabaco Cigarros y Fósforos al 90%, debido al incumplimiento del Valor Agregado Bruto.

**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** |

* El Índice de Correlación Salario Medio / Productividad a nivel macroeconómico tiene un Real de 0.9397, sin deteriorar ninguna empresa

**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 |

* **Gasto Material** al nivel macroeconómico se encuentra al 99.8%, 10 empresas reportan sobrecumplimiento, cuando analizamos este indicador por cada peso vendido se encuentra al 99.7%, las empresas que reportan deterioro: Mayabeque, La Habana, Matanzas, Villa Clara, Cienfuegos, Camagüey, Las Tunas, Holguín, Santiago de Cuba y ASEGEM.

**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:**

* Insuficiente capital de los principales clientes (Empresas de Comercio y Gastronomía).
* Morosidad y mala calidad en las conciliaciones con los clientes que provocan demora en los cobros.
* Cuentas no conciliadas en su momento, no reconocidas por los clientes y ajustadas como cuentas incobrables, ocasionando pérdidas para las empresas.

**Acciones adoptadas para capitalizar a las Empresas:**

* Aprobación por el Ministerio de Finanzas y Precios la retención del 50% de la inversión estatal.
* Exigir para lograr un mejor Control interno para prever las pérdidas y los faltantes.
* Aprobación dentro del presupuesto montos en gastos financieros para la solicitud de créditos bancarios.
* Seguimiento a los aportes del presupuesto a través de los estados financieros y despachos con los Especialistas en Economía en los diferentes niveles.
* Seguimiento a las cuentas por cobrar, efectos, litigios y procesos judiciales hasta su solución.
* Exigir para en la contratación que sus principales clientes les paguen por Carta de Crédito Local.

**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, Matanza, 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.

* Solicitud de las Tarjetas: Art, Gtmo, CAV, PR, Mtzas, Gr, SS,LT y SC
* Firma de los Contratos: PR, Mtzas, LT y SC

-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.**

* Esta información está sujeta a cambio, ya que **la empresa de ENFRIGO,** hasta la fecha no han realizado entrega de las informaciones y la EMPA de Granma, la información que hizo llegar se encontraba incompleta y por ende descuadrada (no había veracidad en los saldos que emitieron), los importes de las cuentas se fijaron del balance financiero, queremos destacar la problemática de la Empresa Granma es notable ya que se deben las informaciones de todo el periodo 2019 **(Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo y Junio) y este cierre de Julio con la salvedad que se mencionan antes y ENFRIGO que contando este cierre está incidiendo de forma reiterativa en el incumplimiento (Junio – Julio).**
* **Gastos por Perdidas y Faltantes**

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.

* **Gráfico de Tendencia de los Gastos**

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

* Empresas con la Contabilidad Certificada
* Holguín
* Camagüey
* Empresas que están en condiciones para solicitar diagnóstico para Certificar la Contabilidad
* Villa Clara (Concluida la auditoria diagnóstico de la CANEC solicitada por la empresa)
* Las Tunas
* Pinar del Rio
* La Isla de la Juventud
* Mayabeque
* Cienfuegos
* Empresas que deben seguir trabajando para lograr Certificar Contabilidad.
* Sancti Spiritus
* ASEGEM
* Artemisa
* La Habana
* Ciego de Ávila
* Tabaco Cigarro y Fosforo
* Matanzas
* Santiago de Cuba
* Granma
* Guantánamo
* Mercado Paralelo
* ENFRIGO
* **Presupuesto del Estado**

**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** |

* **Análisis de los Inventarios**

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 porciento 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**

* La cuenta 208 “Inventarios Ociosos” se mantiene con el mismo saldo del mes anterior con 149.0 MP, que corresponde a la empresa de la Juventud de Productos Industriales. La cuenta disminuye en 107.4 MP con respecto a Diciembre 2018.
* La cuenta 209 “Inventarios de Lento Movimiento” cerró con un saldo de 1 924.6 MP, con un decrecimiento de 82.3 MP con respecto al mes anterior, representando el 1 % del Total de Inventarios manteniéndose con saldo la empresa de la Isla de la Juventud correspondiendo estos a Productos Industriales como Ferretería, Textiles, Calzados, Plomería, Conexiones Hidráulicas, Químicos entre otros; los mismos están teniendo tratamiento para su disminución. La cuenta disminuye en 586.7 MP con respecto a Diciembre 2018.

1. **Análisis de los Comedores Cafetería**

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.

* **Importaciones**

1. **Inversiones**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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** |
| ***Camion (2) Reposición (TCF)*** | 240.0 |  | 240.0 |  | 0.0 |  | 0.0 |  |
| ***Auto de Reposición (2) OSDE*** | 12.0 |  | 12.0 |  | 1.5 |  | 1.5 |  |
| ***Paneles de Reposición (Enfrigo)*** | 343.3 |  | 343.3 |  | 0.0 |  |  |  |
| ***Camion Plancha (Enfrigo)*** | 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** |
| ***Recuperación de Frigorificos*** | 4,252.4 | 3,041.4 | 1,151.0 | 60.0 | 188.5 | 186.0 | 0.0 | 2.5 |
| ***Remotorización de Camiones*** | 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** |
| **Construcción y Montaje (Artemisa)** | 500.0 | 500.0 |  |  | 202.3 | 202.3 |  |  |
| **Construcción y Montaje (Ciego de Avila)** | 1,910.0 | 1910.0 |  |  | 249.7 | 249.7 |  |  |
| **Construcción y Montaje (La Habana)** | 6,114.1 | 6114.1 |  |  | 4101.2 | 4101.2 |  |  |
| **Construcción y Montaje (Matanzas)** | 4,300.0 | 4300.0 |  |  | 571.9 | 571.9 |  |  |
| **Construcción y Montaje (las tunas)** | 1,500.0 | 1500.0 |  |  | 502.4 | 502.4 |  |  |
| **Construcción y Montaje (Villa Clara)** | 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 |  |  |
| **Construción 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.**