



**Universidad
de Holguín**

FACULTAD
CIENCIAS EMPRESARIALES
Y ADMINISTRACIÓN
DPTO. CONTABILIDAD

TESIS PRESENTADA EN OPCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

ANÁLISIS Y REVISIÓN DEL PRESUPUESTO EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE INGENIERÍA NO.16 EN MAYARÍ

Autora: Roxana Ariadna Rodríguez Díaz

Tutora: Dr. C Mariela Almarales Fernández

Holguín 2022



PENSAMIENTO

“Los presupuestos son la vida cierta de los pueblos, el eje a cuyo rededor todos los demás actos del país se mueven y sujetan. Las irregularidades de los presupuestos son los disturbios de la hacienda y las dificultades prácticas producen el malestar y el descontento en la nación.”

José Martí



DEDICATORIA

A todas las personas que me han apoyado hasta aquí, y que permitieron que hoy se haga realidad este sueño.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios porque nunca su mano se ha acortado para ayudarme, a mi familia, mi esposo, a los profesores de la carrera, a esos amigos especiales que me regaló la universidad, en fin a todos los que me apoyaron y colaboraron para que este sueño se cumpliera.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo elaborar un plan de medidas para contribuir al perfeccionamiento de la ejecución del presupuesto en la Empresa de Construcción de Obras de Ingeniería No.16, teniendo en cuenta que este propiciará una herramienta indispensable que servirá como instrumento de trabajo en la toma de decisiones oportunas.

El trabajo se encuentra estructurado en dos capítulos; en el primero se realiza un estudio sobre los antecedentes históricos del presupuesto, haciendo referencia a su origen y desarrollo; además se revelan las cuestiones generales del Presupuesto del Estado en Cuba, a través de conceptos y normativas legales por las que ha transitado. En el segundo capítulo se realiza un análisis del Presupuesto en la entidad manifestando inexecución y sobreejecución en algunas partidas y elementos. Finalmente se exponen las medidas a desarrollar por la entidad y sus directivos para contrarrestar las deficiencias encontradas y lograr mejores resultados económicos, llegando a significativas conclusiones que propiciarán el conocimiento de técnicas esenciales a tener en cuenta para futuras investigaciones.

En el desarrollo del estudio se emplearon diferentes métodos teóricos como el histórico-lógico, análisis-síntesis y métodos empíricos como la revisión de documentos, la observación y entrevista para determinar las bases teórico-metodológicas de la investigación. El aporte del trabajo radica en la propuesta de medidas a desarrollar por la entidad para el análisis y perfeccionamiento de su presupuesto.

ABSTRACT

The objective of this research is to develop a plan of measures to contribute to the improvement of the execution of the budget in the Construction Company of Engineering Works No.16, taking into account that this will promote an indispensable tool that will serve as a working instrument in the making timely decisions.

The work is structured in two chapters; in the first, a study is carried out on the historical background of the budget, referring to its origin and development; In addition, the general issues of the State Budget in Cuba are revealed, through concepts and legal regulations through which it has passed. In the second chapter, an analysis of the Budget in the entity is carried out, showing non-execution and over-execution in some items and elements. Finally, the measures to be developed by the entity and its directors to counteract the deficiencies found and achieve better economic results are exposed, reaching significant conclusions that will promote the knowledge of essential techniques to be taken into account for future investigations.

In the development of the study, different theoretical methods were used, such as historical-logical, analysis-synthesis, and empirical methods such as document review, observation, and interview to determine the theoretical-methodological bases of the research. The contribution of the work lies in the proposal of measures to be developed by the entity for the analysis and improvement of its budget.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. Fundamentación Teórica.....	5
1.1 Antecedentes, evolución del Presupuesto.	5
1.2 Aspectos generales del presupuesto	6
1.3 Principios del presupuesto	9
1.4 Desarrollo del presupuesto en Cuba.....	15
CAPÍTULO II. Análisis del presupuesto en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No. 16.....	22
2.1 Caracterización de la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No.16.	22
2.2 Análisis de presupuesto del año 2020	28
2.3 Análisis de presupuesto del año 2021	35
2.4 Comparación del presupuesto para los años 2020 – 2021	42
2.5 Propuestas de medidas para la obtención de mejores resultados económicos en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No.16.	43
CONCLUSIONES.....	47
RECOMENDACIONES	48
BIBLIOGRAFÍA	49
ANEXOS	50

INTRODUCCIÓN

Un presupuesto, en economía, hace referencia a la cantidad de dinero que se necesita para hacer frente a cierto número de gastos necesarios para acometer un proyecto. De tal manera, se puede definir como una cifra anticipada que estima el coste que va a suponer la realización de dicho objetivo.

Es decir, el presupuesto es la delimitación en términos dinerarios de las condiciones que rodean al proyecto elegido y los resultados que se espera conseguir tras su realización dentro de un tiempo determinado. Por ello, esta expresión de carácter cuantitativo supone a su vez un alto nivel de consonancia con el plan de negocios y de estrategias que marcan el cambio de la empresa. Podría decirse que expresa por medio de términos monetarios el plan de acción de empresa o un emprendedor en particular. Esto, ya que a través de su confección establece los recursos y flujos financieros que se van a comprometer en dicho proyecto a lo largo de un periodo de tiempo determinado. (Home, 2019)

Las limitaciones que enfrenta la economía en estos momentos, unida a la crisis mundial agravada por la pandemia, y el recrudecimiento del bloqueo de Estados Unidos, son retos que deben enfrentar todos los actores económicos. Por consiguiente, se hace necesario la búsqueda de reservas de ingresos, el máximo control de los gastos, así como de alternativas que permitan buscar soluciones a la situación financiera del país. (MFP, 2020)

La actividad financiera del Estado o la hacienda pública, está dirigida a lograr sus finalidades mediante la toma de decisiones en la elección de recursos a utilizar por lo que requiere de un plan que se establezca de forma organizada, temporal y con autoridad legal. Entonces el Estado logra realizar su actividad a través de la planificación acertada con el presupuesto necesario.

Resulta muy recurrente en nuestro país, que los directivos en las entidades, para dar soluciones inmediatas a los problemas que se presentan en la cotidianidad, en aras de cumplir con la prestación de los servicios que ofertan; que la dirección de los procesos desarrollados carezca de valoraciones y análisis eficientes desde el

punto de vista económico y financiero; hechos estos que propician erradas tomas de decisiones en los diferentes escenarios.

La presente investigación se realiza en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No.16 (ECOING 16), la cual surge como resultado del proceso de reordenamiento de varias organizaciones pertenecientes al Grupo Empresarial de la Construcción en Holguín, con vistas a concentrar en una sola Empresa, la construcción del Tránsito Este-Oeste. Creada conforme a la Resolución No. 479/08 dictada por el Ministerio de Economía y Planificación y la Resolución No.715/08 del Ministerio de la Construcción, ambas Resoluciones otorgan a esta Empresa personalidad jurídica, autonomía controlada y patrimonio propio, subordinada al OSDE de Construcción y Montaje.

La misma tiene como objetivo, cumplir el cronograma de ejecución de todos los objetos de obra, que conforman la construcción del TRÁNSITO ESTE-OESTE y la Presa Levisa, contando para ello con 8 Direcciones de Regulación y Control, y una Unidad Empresarial de Base.

Al realizarse un estudio en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No.16, se pudo comprobar a partir de la observación y la aplicación de entrevistas, la existencia de las siguientes insuficiencias:

- Deficiencia entre lo que se presupuesta y lo que se contabiliza.
- Elaboración de Anteproyectos de Presupuesto de forma superficial, sin tener en cuenta el carácter participativo de este proceso.
- Desaprovechamiento de los espacios y escenarios establecidos para realizar verdaderos análisis sobre la ejecución presupuestaria al cierre de los distintos períodos en diferentes niveles de dirección.

Lo que permite determinar el siguiente **problema profesional** ¿Cómo fortalecer el análisis y el adecuado control del presupuesto en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No. 16? Se presenta como **objeto de estudio** el Sistema Presupuestario, teniendo como **objetivo** elaborar un plan de medidas para contribuir al perfeccionamiento de la ejecución del presupuesto en la Empresa de

Construcción de Obras de Ingeniería No.16, y el **campo de acción** análisis y evaluación de presupuesto en la Empresa de Construcción de Obras de Ingeniería No.16. Los **objetivos específicos** de la investigación son:

1. Establecer los fundamentos teóricos que sustentan el sistema presupuestario.
2. Diagnosticar el estado actual del presupuesto en la entidad.
3. Realizar el análisis del presupuesto de la entidad en los últimos dos años.
4. Elaborar un plan de medidas para la obtención de mejores resultados económicos.

Se plantea como **idea a defender** la aplicación de un plan de medidas a partir del análisis y la revisión del presupuesto en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No.16 permitirá su perfeccionamiento y futura proyección.

Se utilizaron los **Métodos de Investigación** según los criterios de Álvarez y Sierra (2006) que se describen a continuación:

Métodos Teóricos

Histórico: con el objetivo de analizar los antecedentes, origen y evolución del presupuesto en entidades cubanas.

Lógicos (hipotético deductivo, dialéctico): con el objetivo de analizar los elementos esenciales del objeto de estudio, así como en la elaboración de las acciones relacionadas con el estudio y análisis del presupuesto.

Análisis y síntesis: con el fin de recopilar la información necesaria sobre los análisis y proyecciones del presupuesto en la entidad.

Métodos Empíricos

Observación científica: aplicada para prestar vigilancia al progreso del proceso de elaboración y ejecución del presupuesto.

Comparación: para realizar las comparaciones de ejecución presupuestarias en diferentes períodos fiscales.

Procedimiento de investigación

Análisis y síntesis: para lograr la descomposición de las funciones de control e información y su concreción.

Inducción deducción: para realizar el examen y evaluación de los hechos que son objeto de estudio, partiendo de un conocimiento general de los mismos, para luego dividirlos en unidades menores que permitan una mejor aproximación a la realidad que los originó y luego, mediante un proceso de síntesis, emitir una opinión profesional. Todo esto exigió la utilización de una serie de pasos realizados en forma sistemática, ordenada y lógica, que permitieron emitir una crítica objetiva del hecho o área examinada.

Abstracción – concreción: para proyectar las soluciones al problema planteado.

Técnicas de investigación:

Entrevista: a los trabajadores y especialistas del departamento de contabilidad en la empresa para comprobar el nivel de preparación que poseen los mismos a los efectos de una correcta ejecución del presupuesto y control del plan de la economía.

La investigación está estructurada para su presentación en dos capítulos. En el primero se muestra desde el punto de vista teórico aspectos conceptuales, resoluciones, decretos y leyes vinculados a la temática que sustentan la investigación. En el segundo se realizar el análisis del presupuesto de la entidad en los últimos dos años y se elaborar un plan de medidas para la obtención de mejores resultados económicos.

CAPÍTULO I. Fundamentación Teórica.

En este capítulo se realiza un breve análisis sobre los antecedentes históricos del presupuesto, haciendo referencia a su origen y desarrollo; además se revelan las cuestiones generales del Presupuesto del Estado en Cuba, a través de conceptos y normativas legales por las que ha transitado.

1.1 Antecedentes, evolución del Presupuesto.

El presupuesto ha tenido importancia desde los inicios de la humanidad hasta la actualidad. En las diferentes civilizaciones de la humanidad se implementaron técnicas las cuales le ayudaron a que pudieran predecir cuáles serían las expectativas para el próximo año.

Es en Génova, Italia, en el siglo XIV donde se empieza a hablar del manejo de presupuesto con la familia Massari, quien en el año 1340, propone una forma de asignación y control de recursos, en 1494, el fraile Luca Paccioli, sistematiza la partida doble, lo cual da pie al surgimiento de la contabilidad. Dos siglos más tarde, el monje Benedictino Ángelo Pietra se ubica como el primer autor que se preocupa por la previsión de los ingresos y los gastos ocurridos. Un siglo después, Lodovico Flori, se convierte en el primero en hablar de presupuestos (1636).

Es en Inglaterra, en el siglo XVIII, donde surge el presupuesto como parte de un proceso como medida de ejecución y control, el cual tiene su origen en el sector gubernamental con el llamado “presupuestos por programas para el control de los gastos del reino”, esto a la par del desarrollo de la Revolución Industrial, en 1820 Francia adopta el sistema en el sector del gobierno y un año más tarde Estados Unidos lo trae a América como medida de control del gasto público, donde el principal objeto iba encaminado al eficiente funcionamiento de las actividades.

Después de la Primera Guerra Mundial, se vieron los beneficios de adoptar un sistema que permitiera un control de costos, gastos y recursos en aspectos necesarios, los cuales pudieran brindar utilidades en un cierto periodo determinado, donde las empresas llegan a establecer mejoras a lo ya establecido hasta crear una Ley de Presupuesto Nacional. En 1928 la Westinghouse Company

adoptó el sistema de Costos Estándar, donde el volumen de actividad se tuvo que ajustar a las necesidades, de modo que surgió el Presupuesto flexible.

El Presupuesto alcanza su internacionalización en 1930 durante el Primer Simposio Internacional de Control Presupuestal, celebrado en Ginebra, Suiza, (el cual estuvo integrado por 25 países) en donde se definieron los principios básicos del sistema. (UNAM, 2022)

1.2 Aspectos generales del presupuesto.

La literatura especializada recoge varias de las definiciones sobre presupuesto, planteadas por diferentes autores, en las cuales pueden apreciarse elementos comunes.

Entre estas definiciones se destacan las siguientes:

Un presupuesto es un documento en el que se detallan los gastos y ganancias que se prevé que tenga un organismo, empresa u entidad (privada o estatal) en un lapso de tiempo determinado. (Enciclopedia. Conceptos, 2013-2022)

Un presupuesto, en economía, hace referencia a la cantidad de dinero que se necesita para hacer frente a cierto número de gastos necesarios para acometer un proyecto. De tal manera, se puede definir como una cifra anticipada que estima el coste que va a suponer la realización de dicho objetivo. (Sánchez & Coll, 2016)

El presupuesto del Estado es el documento e instrumento jurídico político, elaborado periódicamente, que en forma de balance se plasma el nivel máximo de gastos y las provisiones de recursos financieros que realizará el Estado durante el ejercicio económico, en correspondencia con los planes de la economía. (Presupuesto del Estado)

El Decreto-Ley N° 192 de la Administración Financiera del Estado lo define como: el conjunto de principios, normas, sistemas, instituciones y procedimientos administrativos que hacen posible la obtención de los recursos financieros públicos y su aplicación a la consecución de los objetivos del Estado, procurando la satisfacción de las necesidades crecientes de la sociedad. (MFP)

Importancia del presupuesto:

Los presupuestos son muy importantes en el proceso administrativo de la empresa en tanto:

- Ayudan a minimizar los riesgos en las operaciones de la empresa.
- Sirven de mecanismo para la revisión permanente de las políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia las metas establecidas
- A través de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Sirven para establecer controles financieros en la empresa.
- Miden el desempeño de las distintas áreas de la empresa y provee unas metas comparables en cada una de ellas en forma global.
- Estipulan el límite y alcance los desembolsos realizados por la empresa.
- Determinan por centros de responsabilidad, los responsables de su aplicación.
- Generan claridad en la comprensión de las metas de la empresa.
- Presentan por anticipado el monto de los gastos de las actividades que se realizarán en la empresa.
- Reducen al mínimo los costos por compras innecesarias, despilfarros de materiales, tiempo, etc. (González, 2021)

Objetivos del presupuesto:

Constituyen objetivos del Presupuesto los siguientes:

- Relacionar las decisiones de gastos con los objetivos económicos y con los recursos existentes y futuros.
- Relacionar todas las decisiones importantes con el Estado de la economía Nacional.
- Asegurar la eficiencia y la efectividad en la ejecución de los programas de gobierno.

- Facilitar el control sobre las diversas fases del proceso presupuestario así como asegurar que la política fiscal guarde una estrecha relación con las necesidades de los ingresos y los gastos del presupuesto.

Características del presupuesto:

- **Carácter jurídico:** el presupuesto es una institución jurídica fundamental de derecho público, que sanciona la competencia del poder legislativo, para controlar la actividad financiera del ejecutivo, al aprobarse generalmente con carácter de Ley Anual por los parlamentos, en los diferentes niveles.
- **Carácter político:** refleja cuantitativamente las líneas de política económica y en particular la fiscal del Estado.
- **Carácter planificado:** es un plan económico que constituye la articulación entre recursos y objetivos.

Clasificación del presupuesto empresarial:

a) Según su flexibilidad.

La flexibilidad está relacionada con la disposición de la gerencia para realizar modificaciones a las cifras y a los planes contenidos en el presupuesto. Bajo este criterio, los presupuestos se clasifican en:

Presupuestos rígidos: no pueden modificarse fácilmente cuando hay algún requerimiento de modificación.

Presupuestos flexibles: permiten que se realicen ajustes en el desarrollo del objeto social de la organización.

b) Según el tiempo.

De acuerdo con el tiempo que toma la ejecución del presupuesto, se dividen en:

Presupuestos a largo plazo: son ejecutados durante períodos y, por lo general, se diseñan para un plazo de cinco años.

Presupuestos a mediano plazo: se preparan para períodos entre uno y tres años.

Presupuestos a corto plazo: se preparan para un período de un año o menos.

c) Según el área.

Los presupuestos también pueden clasificarse de acuerdo con el área que los prepare y ejecute, por ejemplo:

- Presupuestos del área de ventas.
- Presupuestos de producción.
- Presupuesto de áreas de apoyo.
- Presupuesto de administración.

d) Según el sector de aplicación.

De acuerdo con su sector de aplicación, los presupuestos pueden clasificarse en:

Presupuestos públicos: son realizados para programas del sector público o entidades del sector solidario que tienen el fin de prestar servicios de educación y salud, o de cubrir las necesidades puntuales de una población.

Presupuestos privados: son realizados por empresas del sector privado con el fin de generar utilidades que posteriormente se esperan distribuir entre los socios.(Actualícese, 2021)

1.3 Principios del presupuesto.

1. Principios Políticos:

Competencia: se concreta en la aprobación o autorización por el poder legislativo de las leyes presupuestarias. El encargado de aprobar el presupuesto es el órgano legislativo y es representado por el pueblo, ya sea congresista, parlamentario o diputado.

Universalidad o integridad: establece que el presupuesto abarque toda la actividad financiera del gobierno, debe considerar todas las partidas de ingresos y gastos para que sea comprensible. Lo que se persigue es que el órgano encargado de la aprobación tenga un panorama completo de los ingresos y los gastos.

Claridad: el documento presupuestario deberá presentar una estructura metódica según criterios uniformes, buscando que el órgano que apruebe pueda controlar ese documento.

Especialidad Cualitativa: el presupuesto durante la ejecución debe asignar exactamente, igual que para los objetivos que fueron fijados y no para otros.

Publicidad: las distintas fases del proceso presupuestario deben ser de conocimiento para el público en general.

Exactitud: con este principio se busca que se acerque lo más posible la previsión de los ingresos y los gastos. En la realización de los mismos, si no coinciden significa que fue ineficiente la previsión. El marco en que se hace la previsión influye en su exactitud.

Anticipación: el presupuesto antes de que comience su ejercicio debe ser aprobado cronológicamente.

2. Principios Contables:

Presupuesto Bruto: todas las partidas del presupuesto deberán aparecer sin detracción alguna para que sea comprensible para todos los que aprueben. Este principio está muy vinculado al de la universalidad.

Unidad de Caja: todos los ingresos y pagos deben centralizarse en un único lugar denominado departamento de tesorería.

Especificación: restablece que el presupuesto tiene que especificarse en cuentas de ingresos y gastos de forma tal que sin llegar a un detalle minucioso de estos rubros reflejen de manera concreta los programas de cada organismo.

Ejercicio cerrado. En el presupuesto deberán recogerse solamente los ingresos y pagos ejecutados realmente durante el período de vigencia del mismo.

3. Principios Económicos:

Gestión mínima: el presupuesto debe ser lo más reducible posible. Es considerado por muchos economistas que el estado solo debe intervenir cuando sea necesario.

Equilibrio presupuestario o nivelación: expresa que debe existir una correspondencia entre los ingresos y los gastos. Juega un papel fundamental en la política fiscal.

Autoliquidación de la deuda: la deuda debe utilizarse como excepción. Se plantea que la deuda no debe ser utilizada para consumo sino para inversión de manera que represente ingresos.(MFP)

Es importante definir que el Presupuesto del Estado en Cuba es la suma de los Presupuestos municipales y provinciales, así como del Presupuesto de Seguridad Social y del Presupuesto Central. Quiere decir esto que cuando en la Ley del Presupuesto del Estado se fija un ingreso o un gasto, ese ingreso puede generarse o ese gasto puede ejecutarse en cualquiera de las estructuras regidas por esos presupuestos.

Presupuesto del Estado: está formado por los ingresos financieros que éste centraliza y por los gastos corrientes y de inversiones destinadas a financiar el desarrollo económico-social y el incremento del bienestar material de la población.

El Presupuesto del Estado en Cuba es también un instrumento de redistribución de los recursos financieros, pero se destinan íntegramente al sostenimiento y mejoramiento del bienestar del pueblo y al desarrollo económico del país.

El Presupuesto Central: concentra una parte importante de los recursos financieros principalmente los obtenidos a partir de la contribución indirecta y puede contar además con recursos provenientes del crédito público, donaciones y dividendos.

Dentro del sistema, es el único que posee capacidad legal para endeudarse, por lo que tiene como misión redistribuir, a través de transferencias, una parte de los recursos financieros a los diferentes presupuestos del sistema que no pueden cubrir con sus ingresos la totalidad de sus gastos.

Presupuesto de Seguridad Social: constituye dentro del sistema, un presupuesto independiente, los recursos financieros provienen de la contribución a la seguridad social, cuyo tipo impositivo se fija en Ley Anual del Presupuesto del Estado y que deben aportar todos los empleadores. Los gastos de este presupuesto están dirigidos al pago de las pensiones, jubilaciones y otras prestaciones que forman parte del Sistema Cubano de Seguridad Social. A través de transferencias del Presupuesto Central, se cubre la brecha entre los gastos y la contribución.

Los Presupuestos Provinciales: es aquel del cual disponen los Consejos de la Administración Provincial con el objetivo de financiar las actividades de carácter

provincial. Este presupuesto es la suma del presupuesto de la provincia correspondiente y de los municipios que la componen.

Los Presupuestos Municipales: son aquellos de que disponen los Consejos de la Administración para financiar el desarrollo económico y las actividades socio-culturales y científicas del municipio. Para la realización y desarrollo de estas actividades, los presupuestos locales cuentan con las siguientes fuentes de ingresos:

- Ingresos cedidos: provienen de los recursos que aportan las entidades de subordinación local y otros que por su procedencia están asociados a una erogación que tuvo o tiene que realizar la localidad. El ejemplo más claro es el Impuesto sobre la Utilización de la Fuerza de Trabajo, que se cede totalmente a los presupuestos locales, con independencia de la subordinación del contribuyente, ya que es en la localidad donde se formó y se atiende al trabajador y su familia.
- Ingresos participativos: son ingresos que corresponden al Presupuesto Central y se otorga un tanto por ciento de participación de los recaudados en la localidad, de los cuales la participación se autoriza del Impuesto Sobre Utilidades de las empresas de subordinación nacional y de determinados productos del Impuesto sobre las Ventas y de Circulación.
- Transferencias directas: los presupuestos de las provincias y los municipios pueden tener una participación en determinados ingresos pertenecientes al Presupuesto Central en la forma que se determine por el Ministerio de Finanzas y Precios y en la cuantía que se apruebe por la Asamblea Nacional del Poder Popular, estos presupuestos podrán recibir transferencias directas, con cargo al Presupuesto Central o al Presupuesto de la Provincia, según corresponda.

La Asamblea Provincial del Poder Popular determina, según corresponda, para cada uno de los municipios, los porcentajes de participación en los conceptos de ingresos el presupuesto central que han sido establecidos.

El proceso presupuestario constituye la forma en que se planifica, ejecuta y controla la actividad económico-financiera del sector público. Este proceso está integrado por cuatro fases y su duración estará en función de las magnitudes, la organización político-administrativa y de los agentes económicos que integran la sociedad.

El Presupuesto cubano concebido como un ciclo que comienza con el proceso de preparación y concluye con la liquidación de la ejecución, abarca un período de dos años. Las tareas que se realizan en cada una de las fases del ciclo son:

- **Elaboración:** en esta fase del ciclo presupuestario cada director de institución se reúne con sus colectivos para analizar las prioridades de la entidad y determinar qué se propone para el año futuro, especificando en qué magnitud sus componentes físicos requieren de financiamiento, constituye la confección de pronósticos a partir de series históricas con el propósito de elaborar escenarios que se acerquen lo más posible a la realidad. Esto permitirá construir diversas alternativas para la toma de decisiones, con vistas a elaborar los lineamientos y directivas de política fiscal que aprobará el ejecutivo y serán de obligatorio cumplimiento para todos los agentes que están vinculados con el Presupuesto del Estado. En esta etapa del proceso, que comienza en los meses de abril-mayo del año precedente al que se proyecta y concluye en junio, se realizan las conciliaciones con el organismo rector de planificación y los organismos ramales. El proceso de elaboración culmina en el mes de noviembre con la presentación al Consejo de Ministros de la propuesta de Anteproyecto de Presupuesto, para su evaluación, análisis y posterior presentación a la Asamblea Nacional del Poder Popular que debe sancionar el presupuesto anual como Ley, en su segunda sesión ordinaria de cada año (diciembre).
- **Aprobación:** es la etapa donde la Asamblea Nacional al realizar la discusión del proyecto de ley de presupuesto, está obligado a valorar el grado de fundamentación, eficiencia y calidad del trabajo ejecutado por los órganos

ejecutivos y a revelar la eficacia de la distribución y administración de los recursos estatales. Téngase en cuenta que la Asamblea Nacional no sólo aprueba el ejercicio del nuevo periodo, sino también analiza y aprueba la liquidación del periodo anterior. Por eso, el documento del proyecto de presupuesto debe estar racionalmente estructurado y sustentado con las decisiones básicas del Gobierno, antes de ser sometido a los legisladores; con el fin de que estos conozcan y puedan examinar las motivaciones económicas, políticas y sociales que presiden los niveles de gastos que se pretenden aprobar. Después de aprobado el presupuesto del Estado, el Ministerio de Finanzas y Precios notifica a cada órgano y organismo del Estado, excluidos los órganos del Poder Popular, el presupuesto que le corresponde, quien a su vez lo desagregará y notificará a sus entidades gestoras subordinadas.

- Ejecución: durante esta fase se lleva a cabo la realización de los ingresos y de los gastos inscritos en el presupuesto. El uso de clasificadores uniformes por objeto del gasto y por finalidades, funciones y programas, permite el registro contable de los gastos y las evaluaciones periódicas de los resultados para la toma de decisiones, en correspondencia con las facultades de redistribución otorgadas en el Artículo 25 del Decreto Ley 192 / 1999. Se considera ejecutado el presupuesto desde el momento de devengarse el gasto. Este proceso termina al concluir el ejercicio fiscal el 31 de diciembre se practica el cierre de las cuentas y la liquidación del mismo.
- Control: es de vital importancia la correspondencia entre lo planificado y lo ejecutado así como el uso eficiente y eficaz de los recursos asignados. Sin embargo cada nivel superior debe ejercer controles periódicos a través de verificaciones que se realizan como mínimo una vez al año en cada unidad gestora. El objetivo principal de estas verificaciones es determinar si los recursos asignados han sido empleados no sólo dentro de los marcos

aprobados (eficiencia), sino también para cumplir con los objetivos previstos (eficacia).

El proceso de liquidación del presupuesto al finalizar cada año se considera como el resumen de la actividad presupuestaria de las entidades a lo largo del año que concluye.

1.4 Desarrollo del presupuesto en Cuba.

La planificación desde la última década del siglo XX ha soportado un enérgico progreso para convertirse simultáneamente con la organización en mecanismos primordiales de establecimiento de la maniobra institucional. Así los objetivos importantes y experiencias anteriores necesitan especificarse en planes reglamentarios, donde se consideren las tareas y los recursos obligatorios para su ejecución y el desempeño de las metas trazadas.

A la planeación del desempeño de la actividad económica y financiera que se ejecuta anualmente para el período programado se le denomina presupuestación. Así este plan de acción cuantitativo que comprende todas las fases del ciclo presupuestario, es un importante instrumento, el cual resulta de gran utilidad para la dirección y su desglose en un período de tiempo de un año, contribuye al control y la toma de decisiones en caso de que existan desviaciones de lo ejecutado con respecto a lo planificado, donde toma cuerpo con mayor grado de detalle y proyección para el apoyo de la administración y el control de la actividad financiera del Estado.

Mediante la presupuestación las entidades cuentan con las herramientas básicas para la proyección del desempeño de las actividades como se expresa a continuación:

- Planear y predecir: determinar las normas o políticas de acción, el planeamiento detallado de la futura actuación y la preparación de las mejores estimaciones posibles ante las influencias externas e internas sobre la organización.

- Coordinar: asegurar que la entidad será operada como un conjunto unificado y no simplemente como un grupo de unidades organizativas separadas.
- Controlar: vigilar la ejecución de las acciones a partir de la asignación de recursos y la medición de los resultados, con el fin de alcanzar las metas proyectadas.

El sistema presupuestario se estableció en el año 1929, a solicitud del Presidente de la República, mediante la Ley No. 1111 denominada Ley de Presupuesto.

El presupuesto durante la etapa comprendida entre los años 1967 a 1976 dejó de funcionar como instrumento financiero del Estado. Ello derivó en la supresión del presupuesto, del sistema de cobros y pagos, del sistema de contabilidad y su sustitución por un sistema de registro estadístico en unidades físicas. El presupuesto fue sustituido por asignaciones de recursos monetarios solamente para el pago de salario y para las relaciones de crédito y pago al sector privado.

El análisis crítico de estas deficiencias, derivó en una reconsideración del papel de las relaciones mercantiles en la etapa socialista, creándose condiciones para su implantación a partir de 1976, con la aplicación de un nuevo Sistema de Dirección y Planificación de la Economía (SDPE).

Luego de esta etapa, queda aprobado el primer presupuesto para que rija a partir de 1977 y ha estado sujeto desde el punto de vista de su concepción metodológica y conceptual, a constantes cambios, en función de su perfeccionamiento como instrumento financiero de vital importancia.

Por lo que, en julio de 1980 se aprobó la Ley No. 29 Ley Orgánica del Sistema Presupuestario del Estado, conformado por presupuestos jurídicamente independientes que respondían a las provincias y los municipios, al Presupuesto Central y al Presupuesto de la Seguridad Social, pero vinculados entre sí. En la práctica, este último nunca operó como un presupuesto independiente, sino formando parte del Presupuesto Central.

El Sistema Presupuestario Cubano, mantuvo la estructura contenida en la Ley No. 29 de 1980, bajo el principio de que este, debe responder a la organización político-administrativa del país. Lo anterior significa que, aun cuando por definición de la Constitución de la República de Cuba es un Estado unitario, el sistema de gobierno está conformado por un Gobierno Central, 14 Gobiernos Provinciales y 169 Gobiernos Municipales.

Durante los primeros años de la década de los 90, como consecuencia de la desaparición del campo socialista una nueva crisis impacta la economía cubana, al verse resquebrajado su comercio exterior. Lo anterior obliga a adoptar medidas en política económica y, consecuentemente en la política fiscal con tres objetivos básicos:

- Lograr la estabilización macroeconómica y reducir la inflación.
- Realizar una reforma dirigida a racionalizar las funciones del sector público y elevar la eficiencia en la asignación de recursos.
- Preservar los principios del estado de bienestar, solidaridad, equidad y justicia social que caracteriza al Estado Cubano según su constitución. (NU. CEPAL)

Aunque desde el punto de vista estructural, el Sistema Presupuestario sancionado en el Decreto-Ley No. 192 de 1999 es similar al que establecía la Ley No. 29 de 1980, se introducen un conjunto de principios y conceptos nuevos que tienen como propósito hacer más transparente las operaciones del sector público, ello significa que aun cuando no se provocan cambios de forma, se incorporan cambios de contenido. (Constitución de la República de Cuba, 1998)

A partir de este momento la economía cubana se ha visto inmersa en disímiles cambios para lograr un mayor desarrollo económico y mejor aprovechamiento de sus recursos.

Con la vigencia de la Ley 144 del Presupuesto del Estado para el año 2022 se planificó una reserva para apoyo financiero al sector empresarial, con el objetivo de contribuir a la recuperación en sectores priorizados y al financiamiento de

pérdidas empresariales que ameriten un respaldo presupuestario. Otro de sus retos asociados al sistema empresarial es crecer en los aportes de este, en especial los asociados al Impuesto sobre Utilidades y Rendimiento de la Inversión Estatal, a partir de elevar los niveles productivos e indicadores de eficiencia. Reducir, en niveles importantes, la reserva para apoyar al mismo. (MFP, 2021)

Partidas utilizadas por la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No. 16.

Partida 100000 Materia Prima y Materiales: gastos corrientes asociados al insumo de materias primas y materiales necesarios para asegurar la actividad de la entidad.(MFP)

- *Elemento 100012 Prefabricados*
- *Elemento 100013 Cemento*
- *Elemento 100014 Baldosas, azulejos, rodapié, Muebles Sanitarios, gres y Similares*
- *Elemento 100015 Bloques, Ladrillos, Tejas*
- *Elemento 100016 Pinturas y Yeso*
- *Elemento 100018 Madera, Encofrado*
- *Elemento 100019 Impermeabilizantes*
- *Elemento 100020 Materiales Auxiliares*
- *Elemento 100021 Material de Oficina*
- *Elemento 100022 Material de Limpieza e Higiene*
- *Elemento 100023 Equipos y Medios de Protección al Trabajador*
- *Elemento 100024 Útiles y Herramientas*
- *Elemento 100025 Desgaste de Útiles y Herramientas*
- *Elemento 100026 Tuberías y Conexiones*
- *Elemento 100027 Elementos de Carpintería*
- *Elemento 100030 Aseo Personal*

Partida 200000 Partes y Piezas de Repuesto: gastos corrientes donde se recogen aquellas piezas destinadas a ser montadas en instalaciones, equipos o máquinas en sustitución de otras semejantes.

- *Elemento 200001 Neumáticos, Cámaras y Baterías*
- *Elemento 200002 Accesorios*
- *Elemento 200003 Piezas y Agregados*

Partida 300000 Combustibles y Lubricantes: gastos corrientes asociados al consumo de combustibles y lubricantes.

- *Elemento 300031 Gasolina*
- *Elemento 300032 Diesel Fuel Oil*
- *Elemento 300034 Lubricantes y Grasas*

Partida 400000 Energía: gastos corrientes asociados al consumo directo de energía por cualquiera de las formas de generación.

- *Elemento 400001 Energía Eléctrica*

Partida 500000 Salarios: gastos asociados a las remuneraciones, que de acuerdo con la legislación laboral y salarial vigente, recibe el trabajador contratado por tiempo determinado e indeterminado por concepto de Salario, de acuerdo con los sistemas de pagos aprobados para cada entidad.

- *Elemento 510000 Salario Escala*
- *Elemento 520000 Pagos Adicionales del Perfeccionamiento Empresarial*
- *Elemento 550000 Vacaciones*

Partida 600000 Depreciación y Amortización: incluye los gastos asociados con la Depreciación y Amortización de los activos fijos tangibles e intangibles respectivamente.

- *Elemento 610000 Depreciación por Reposición de los AFT*

Partida 700000 Gastos Monetarios: gastos asociados a la adquisición de bienes y servicios para dar cumplimiento a las actividades que tienen aprobada en su objeto social, así como pagos a que están obligadas legalmente u otros gastos imprescindibles para asegurar su funcionamiento.

- Elemento 700159 Superación *del Personal*
- Elemento 700160 Parqueo de vehículos
- Elemento 710061 Arrendamiento de locales
- Elemento 710065 Servicios Trámites Legales
- Elemento 710066 Servicios Tramitación Licencia Operativa
- Elemento 710067 Servicios Profesionales
- Elemento 710068 Servicios de Correo, Teléfono, Fax, Telex, Trunkling, Comunicaciones
- Elemento 710069 Servicios de Seguridad y Protección
- Elemento 710070 Servicio de Alquiler de Equipos de Transporte
- Elemento 710073 Acueducto y Alcantarillado
- Elemento 710074 Publicidad y Promoción en Cuba
- Elemento 710075 Servicios Impresión de Documentos
- Elemento 710076 Servicios de Fumigación
- Elemento 710077 Servicio Alojamiento y Alimentación
- Elemento 710079 Reparación y Mantenimiento Equipo de Oficina y Electrodomésticos
- Elemento 710080 Reparación y Mantenimiento Equipo Automotor y de Transporte
- Elemento 710082 Servicios de Computación
- Elemento 710083 Dietas y hospedajes
- Elemento 710084 Otros Gastos
- Elemento 710085 Garantía salarial COVID 19
- Elemento 710086 Pasaje

Diagnóstico de la empresa

Al revisar el presupuesto de los años 2020 y 2021 en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No.16 y aplicar instrumentos de investigación como la

observación (Ver Anexo 1) y la entrevista (Ver Anexo 2) se evidencian las siguientes insuficiencias:

- Se pudo apreciar que no se realiza un análisis profundo y detallado de las prioridades en la entidad, el personal carece de conocimiento y no poseen el dominio requerido. Por lo tanto se puede generalizar que no se desarrollan las reuniones previas a la confección del anteproyecto con la participación de todo el personal requerido para este proceso.
- No se aprovechan adecuadamente los espacios y escenarios establecidos para realizar verdaderos análisis sobre la ejecución presupuestaria al cierre de los distintos períodos en diferentes niveles de dirección.
- El sistema de costo actual presenta debilidades, así como desconocimiento en el personal que trabaja con este, provocando esto deficiencias entre lo que se presupuesta y se contabiliza.

Conclusiones parciales del Capítulo 1:

El abordaje de las temáticas resumidas en el capítulo permitió profundizar en las consideraciones teóricas y tendencias actuales por las que transitan los elementos que conforman el sistema presupuestario tanto en Cuba, como en el mundo; poniendo de manifiesto el significativo papel que ha desempeñado el presupuesto desde sus orígenes en épocas pasadas para cada una de las formaciones económicas y sociales, lo que ha permitido solventar las necesidades de cada una de esas sociedades representadas por la dominación política imperante.

El diagnóstico del estado actual del problema en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No. 16 revela insuficiencias que, independientemente de las exigencias del presupuesto en la entidad, no se analiza adecuadamente su proyección y se presentan insuficiencias en su ejecución.

CAPÍTULO II. Análisis del presupuesto en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No. 16.

En este capítulo se expone la caracterización de la Empresa de Obras de Ingeniería No.16; el análisis del presupuesto en los últimos dos años y se proponen una serie de medidas para la obtención de mejores resultados económicos.

2.1 Caracterización de la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No.16.

Historia y Tradiciones

La Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No.16 (ECOING 16), surge como resultado del proceso de reordenamiento de varias organizaciones pertenecientes al Grupo Empresarial de la Construcción en Holguín, con vistas a concentrar en una sola Empresa, la construcción del Trasvase Este-Oeste. Creándose la misma conforme a la Resolución No. 479/08 dictada por el Ministerio de Economía y Planificación, en fecha 11 de Noviembre de 2008 y la Resolución No.715/08 dictada por el Ministerio de la Construcción, en fecha 26 de Diciembre de 2008, ambas Resoluciones, otorgan a esta Empresa, personalidad jurídica, autonomía controlada y patrimonio propio, subordinada al OSDE de Construcción y Montaje.

La misma con domicilio legal en Ave. Leyte Vidal # 730, Reparto El Cocal, Municipio Mayarí, Provincia Holguín, tiene como objetivo, cumplir el cronograma de ejecución de todos los objetos de obra, que conforman la construcción del Trasvase Este-Oeste y la Presa Levisa, contando para ello con 8 Direcciones de Regulación y Control, y una Unidad Empresarial de Base. (Ver Anexo 3)

Las Direcciones de Regulación y Control que conforman la Empresa son:

- Dirección General
- Dirección de Operaciones
- Dirección Técnica
- Dirección de Contabilidad y Finanzas

- Dirección de Capital Humano
- Dirección de Control Interno
- Dirección de Organización y Perfeccionamiento Empresarial
- Dirección de Auditoría

Objeto empresarial aprobado por resolución del Ministro de Economía y Planificación.

1. Brindar servicios de construcción civil y montaje de nuevas obras, edificaciones e instalaciones; de demolición, desmontaje, remodelación, reconstrucción y/o rehabilitación de edificaciones, instalaciones y otros objetivos existentes; de reparación y mantenimiento constructivo; de trabajos de decoración vinculados al proceso constructivo; de construcción de áreas verdes, mantenimiento y exposiciones de jardinería vinculadas con el proceso constructivo; de servicios especializados de voladura, incluyendo su proyecto; integrales de impermeabilización, tratamiento superficial y recubrimiento químico; de dragado, corte y succión en lagunas, ríos y canales; de sand-blasting; topográficos; de recogida de escombros asociado al proceso constructivo y a factores climáticos y de posventa, todos ellos en pesos cubanos y pesos convertibles.
2. Producir y comercializar de forma mayorista hormigón y elementos prefabricados, en pesos cubanos y pesos convertibles.
3. Brindar servicios de preparación técnica de obras y de alquiler de equipos de construcción y complementarios, en pesos cubanos.
4. Prestar servicios de asistencia técnica, asesoría y consultoría, en la actividad de construcción, en pesos cubanos.
5. Ofrecer servicios científico-técnicos y de ejecución de proyectos de I+D e innovación tecnológica en actividades de construcción, en pesos cubanos.
6. Prestar servicios de diagnóstico, reparación y mantenimiento a equipos de transporte automotor, construcción, complementarios y sus agregados, en pesos cubanos.

7. Brindar servicios de transportación de carga general y especializada y de recogida de desechos sólidos, en pesos cubanos.

Las actividades incluidas en el Objeto Empresarial se comercializarán en moneda nacional, utilizando los Sistemas de Precios establecidos.

Misión, Visión y Valores Compartidos

Misión

Empresa que construye, repara y realiza el mantenimiento a Obras de Ingeniería, logrando precios, plazos y calidad competitiva, gestionando con eficiencia y eficacia nuestros recursos, riesgos y los cambios necesarios para satisfacer las expectativas de nuestros clientes.

Visión

Somos una organización líder, especializada en la Construcción de Obras Hidráulicas, con un Sistema de Gestión y Dirección de sus procesos perfeccionados caracterizados por la Eficacia y Eficiencia.

Trabajadores y directivos altamente profesionales con elevados valores enfocados hacia la identidad nacional, laboriosidad, pertenencia, honestidad, enfoque al cliente, los procesos, la toma de decisiones sobre la base de los hechos, relaciones mutuamente beneficiosas con los proveedores y subcontratistas, enfrascados en la cooperación y el desarrollo, todo para enfrentar los retos que nos exige el entorno cambiante.

Valores Compartidos

Honestidad: actuar con austeridad y honradez en el manejo de los recursos, así como lealtad y sinceridad con la organización y la sociedad.

Sentido de Pertenencia: sentirse reconocido, comprometido e involucrado con los resultados del equipo de trabajo y dueño de la organización.

Disciplina: respeto fiel a los valores de la sociedad y la organización, inspirado al orden y al respeto por los demás.

Orientación al Cliente: consagrar todo el trabajo a satisfacer las necesidades y expectativas del cliente, con eficiencia calidad y efectividad.

Desarrollo: permanente disposición al cambio, creatividad, integración y desarrollo de nuevos y mejores resultados.

Unidad: trabajar unidos para lograr un mejor desarrollo de las actividades que se realicen.

Cooperación: establecer relaciones de cooperación, potenciando la especialización que posibilite la utilización eficiente de los recursos disponibles en el Ministerio y en el país.

Organización del trabajo, principales obras ejecutadas.

La ECOING 16, juega un papel estratégico dentro de la provincia donde se evidencia la principal obra diseñada y ejecutada a nivel de país, dirigida por la ESI-DIP (Empresa de Servicio de Ingeniería - Dirección Integral de Proyecto:

- Tránsito Este – Oeste
- Presa Levisa

Sistemas de pago y estimulación por lo que se paga el salario

Los sistemas de pago que tenemos aprobados son los siguientes y forman parte del Convenio Colectivo de Trabajo:

Destajo Colectivo: los trabajadores de Civil, Montaje, Batchingplant y Prefabricado.

Destajo Individual: los choferes y operadores de equipos de movimiento de tierra y Trompos según las normas establecidas.

Capacitación y desarrollo de los Recursos Humanos y posibilidades de promoción.

En la capacitación y desarrollo de los Recursos Humanos, nuestra entidad elabora un plan aprobado por el Director de la Empresa para facilitarles a los trabajadores su preparación integral. Dentro de éstos están:

1. Cursos para Mecánicos, Carpinteros, Cabilleros, Albañiles, Chapisteros, Topógrafos, Operadores de Equipos Pesados y Jefes de Colectivos.
2. Curso de recalificación de choferes.
3. Curso Proyecto y Organización de Obra.

4. Posgrados de Contabilidad Básica, PRECONS, Estudios de Factibilidad Económica.
5. Cursos de Perfeccionamiento Empresarial.
6. Conferencia sobre Seguridad y Salud del Trabajo.
7. Talleres, conferencias y charlas de orientación social y de salud e higiene en el trabajo.

Idoneidad demostrada, competencia laboral y evaluación del trabajador

Existe elaborado un Reglamento para cada uno de estos procesos, los cuales son anexados al Convenio Colectivo de Trabajo y aprobados mediante Resolución firmada por el Director de la Empresa, teniendo en cuenta lo establecido. En cuanto a la Idoneidad Demostrada de un trabajador, ésta se valora a través del Comité de Expertos, con las técnicas y procedimientos para ello, las evaluaciones se realizan de forma mensual para cada trabajador de las diferentes categorías ocupacionales como son, Técnicos, Administrativos, Servicios, Operarios y los evalúa el Jefe Inmediato Superior de cada trabajador. En caso de los Cuadros, son evaluados por el Director de la Empresa y los no Cuadros los evalúan los Directores de la Unidad Organizativa.

Seguridad y Salud del Trabajo

La política y los objetivos de la seguridad y salud en el trabajo que se definen serán conformes y estarán relacionados con la gestión de la empresa, así como con la prevención de los riesgos que afectan a los trabajadores, a los medios y el ambiente y con los daños que inciden en la calidad y competitividad de los productos y servicios que ofertamos. Los Especialistas y Técnicos de RRHH de las UBC y UEB son los máximos responsables de la Seguridad y Salud estando incluida dentro de sus funciones específicas.

Objetivo General:

- Prevenir y evitar la ocurrencia de incidentes, accidentes de trabajo, incendios, explosiones, enfermedades profesionales y otros daños (clientes o imagen) a la salud en el ámbito laboral, así como mantener condiciones

seguras e higiénicas en los puestos para preservar la salud del hombre y proteger el ambiente.

Principios de Actuación:

- Identificar, registrar, evaluar y controlar los riesgos que perjudican la seguridad y salud en el trabajo, para perfeccionar el nivel de seguridad.
- Definir, en la estrategia integral de la empresa, la parte correspondiente a la seguridad y salud en el trabajo, dirigida a preservar la integridad física y salud de los trabajadores, el ambiente y el mejoramiento de las condiciones laborales.
- Establecer los mecanismos que posibiliten la investigación del origen y las causas de los accidentes, incidentes, incendios, entre otros daños a la salud y al medio ambiente.
- Atacar las causas de los accidentes y de las enfermedades profesionales que ocurran, derivados de los ritmos excesivos de trabajo, la monotonía y las necesidades de adaptación de las condiciones de trabajo a las características fisiológicas y psicológicas del trabajador.
- Elaborar el plan de acción de la seguridad y salud en el trabajo (o plan de prevención) que incluya los riesgos, las acciones preventivas a tomar en cada uno y los responsables de la ejecución de cada medida, para prevenir los accidentes causantes de pérdidas de carácter social, material o humano.
- Establecer un procedimiento para implantar un Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo, aplicable a todos los procesos de la empresa a través de la participación de todos los trabajadores, el compromiso de hacer de cada cual y la responsabilidad al máximo nivel.
- Definir los puntos críticos o de control y el procedimiento para evaluar los incidentes en los mismos.
- Reducir sostenidamente los indicadores de accidentalidad y el número de incidentes.

- Controlar la salud de los trabajadores, así como cumplir la seguridad alimentaria.
- Comunicar a todos los trabajadores la política de seguridad y así conozcan cada una de sus obligaciones y responsabilidades individuales con respecto al sistema de seguridad y salud a implantar.
- Coordinar las acciones de capacitación a desarrollar con relación a esta actividad, a través de la impartición a los trabajadores según sus responsabilidades, contenido de trabajo y ajuste a las características de cada proceso.
- Hacer cumplir las normativas de seguridad establecidas.
- Comunicar y divulgar los riesgos entre la dirección de la empresa y los trabajadores mediante una comunicación fluida y permanente en murales, reuniones, boletines, conferencias explicativas que deben surgir desde el jefes inmediato hasta cada trabajador bajo su mando.

Reglamento Disciplinario interno y el Convenio Colectivo de Trabajo

El Convenio Colectivo de Trabajo es el acuerdo de contenido económico, político y social para precisar las condiciones de trabajo, los deberes y derechos recíprocos que regirán las relaciones laborales entre las partes.

El Reglamento Disciplinario Interno tiene el objetivo de proporcionar el adecuado instrumento de las normas disciplinarias que rigen la actividad laboral en la Entidad.

2.2 Análisis de presupuesto del año 2020.

El resumen por partidas, del presupuesto asignado por plan y lo real ejecutado, se presenta en la Tabla A1 (Ver Anexo 4).

A continuación se realiza un análisis de comportamiento de presupuesto en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No.16 en el año 2020:

Partida 100000 Materia Prima y Materiales

En esta partida la ejecución se comportó al 85.4% de un plan de 1,060,827.47 MP se ejecutó 906,218.50 MP existiendo un inejecución de 154,608.97 MP.

Elemento 100012 Prefabricados

El plan para el año es de 36,210.17 MP, del que se obtuvo un real de 35,249.00 MP, lo que representa el 97,34% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 100013 Cemento

De un plan de 584,621.48 MP se ejecutan 473,107.13 MP para un 80.93%.

Elemento 100014 Baldosas, azulejos, rodapié, Muebles Sanitarios, gres y Similares

Termina con un plan para el año de 20,217.20 MP, del que se obtuvo un real de 11,863.04 MP, lo que representa el 58.68% de recaudación respecto al plan acumulado, con una inejecución de 8,354.16 MP.

Elemento 100015 Bloques, Ladrillos, Tejas

Culmina con un plan de 25,903.22 MP, del que se obtuvo un real de 9,768.62 MP, lo que representa el 37.71% de recaudación respecto al plan acumulado, con una inejecución de 16,134.60 MP, ya que a causa de la pandemia de COVID-19 no se adquirieron los materiales.

Elemento 100016 Pinturas y Yeso

De un plan de 23,374.90 MP se ejecutan 20,561.74 MP para un 87.96%.

Elemento 100018 Madera, Encofrado

Culmina con un plan de 17,345.24 MP, del que se obtuvo un real de 17,005.33 MP, lo que representa el 98.04% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 100019 Impermeabilizantes

Termina con un plan para el año de 4,057.18 MP, del que se obtuvo un real de 8,040.95 MP, lo que representa el 198.19% existiendo una sobreejecución de 3,983.77MP.

Elemento 100020 Materiales Auxiliares

De un plan de 16,119.84 MP se gastó 15,914.86 MP, lo que representa el 98.73%.

Elemento 100021 Material de Oficina

Termina con un plan para el año de 190,585.34 MP, del que se obtuvo un real de 181,446.94 MP, lo que representa el 95.21% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 100022 Material de Limpieza e Higiene

Este elemento contaba con un plan actualizado para el período de 29,840.14 MP, obteniéndose un real de 20,971.02 MP, lo que representa el 70.28%, existiendo una inejecución de 8,869.12 respecto al plan acumulado.

Elemento 100023 Equipos y Medios de Protección al Trabajador

Termina con un plan para el año de 69,523.16MP, del que se obtuvo un real de 46,814.58 MP, lo que representa el 67.34%, con una inejecución de 22,708.58 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 100024 Útiles y Herramientas

Termina con un plan para el año de 7,187.77MP, del que se obtuvo un real de 4,913.80 MP, lo que representa el 68.36%, con una inejecución de 2,273.97 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 100025 Desgaste de Útiles y Herramientas

Termina con un plan para el año de 12,594.22 MP, del que se obtuvo un real de 13,980.60 MP, lo que representa el 111.01% con una sobreejecución de 9,386.38 respecto al plan acumulado.

Elemento 100026 Tuberías y Conexiones

Termina con un plan para el año de 20,606.03 MP, del que se obtuvo un real de 44,454.12 MP, lo que representa el 215.73%, con una sobreejecución de 23,848.09 de recaudación respecto al plan acumulado debido a una avería en uno de los canales.

Elemento 100027 Elementos de Carpintería

Termina con un plan para el año de 2,621.02 MP, del que se obtuvo un real de 2,106.93 MP, lo que representa el 80.38% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 100030 Aseo Personal

Termina con un plan para el año de 20.56 MP, del que se obtuvo un real de 19.84 MP, lo que representa el 96.5%.

Partida 200000 Partes y Piezas de Repuesto

En esta partida la ejecución se comportó al 86.9% de un plan de 725,147.15 MP se ejecutó 630,180.77 MP existiendo un inejecución de 94,966.38 MP.

Elemento 200001 Neumáticos, Cámaras y Baterías

Termina con un plan en el año de 518,804.89 MP, del que se obtuvo un real de 490,055.37 MP, lo que representa el 94.45% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 200002 Accesorios

De un plan de 46,191.91 MP se gastó 40,112.10 MP, lo que representa el 86.84%.

Elemento 200003 Piezas y Agregados

De un plan de 160,150.35 MP se gastó 100,013.30 MP, lo que representa el 62.45% con una inejecución de 60,137.05 MP.

Partida 300000 Combustibles y Lubricantes

En esta partida la ejecución se comportó al 94.9% de un plan de 1,770,932.96 MP se ejecutó 1,681,533.20 MP existiendo una inejecución de 89,399.76 MP.

Elemento 300031 Gasolina

Termina con un plan en el año de 29,311.71 MP, del que se obtuvo un real de 17,707.60 MP, lo que representa un 60.41% con una inejecución de 11,604.11 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 300032 Diesel Fuel Oil

De un plan de 1,535,209.14 MP se ejecutó 1,535,209.14 MP para un 100%.

Elemento 300034 Lubricantes y Grasas

Termina con un plan en el año de 206,412.11 MP, del que se obtuvo un real de 128,616.46 MP, lo que representa un 62.31% con una inejecución de 77,795.65 MP respecto al plan acumulado.

Partida 400000 Energía

Elemento 400001 Energía Eléctrica

El plan de 87,171.47 MP y el gasto es de 71,033.97 MP para un 81.48%.

Partida 500000 Salarios

En esta partida la ejecución se comportó al 96.9% de un plan de 2,851,098.53 MP se ejecutó 2,762,182.35 MP existiendo una inejecución de 88,916.18 MP.

Elemento 510000 Salario Escala

Termina con un plan en el año de 1,700,044.83 MP, del que se obtuvo un real de 1,727,191.71 MP, lo que representa un 101.60% con una sobreejecución de 27,146.88 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 520000 Pagos Adicionales del Perfeccionamiento Empresarial

Termina con un plan en el año de 521,119.78 MP, del que se obtuvo un real de 419,844.26 MP, lo que representa un 80.56% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 550000 Vacaciones

Termina con un plan en el año de 629,933.92 MP, del que se obtuvo un real de 615,146.38 MP, lo que representa un 97.65% de recaudación respecto al plan acumulado.

Partida 600000 Depreciación y Amortización

Elemento 610000 Depreciación por Reposición de los AFT

Termina con un plan en el año de 2,827,100.00 MP, del que se obtuvo un real de 2,330,834.46 MP, lo que representa un 82.45% de recaudación respecto al plan acumulado.

Partida 700000 Gastos Monetarios

En esta partida la ejecución se comportó al 93.1% de un plan de 5,760,546.11 MP se ejecutó 5,362,160.12 MP existiendo una inejecución de 398,385.99MP.

Elemento 700159 Superación del Personal

Culmina con un plan de 54,868.14 MP, del que se obtuvo un real de 42,874.69 MP, lo que representa el 78.14% con una inejecución de 11,993.45 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 700160 Parqueo de vehículos

Este elemento contaba con un plan de 809.97 MP el cual no fue necesaria su utilización.

Elemento 710061 Arrendamiento de locales

Este elemento contaba con un plan de 1,171.14 MP del cual no fue necesaria su utilización.

Elemento 710065 Servicios Trámites Legales

Termina con un plan actualizado para el presente año ascendente a 24,096.14 MP, del cual obtuvo un real de 23,127.00 MP lo que representa un 95.98%.

Elemento 710066 Servicios Tramitación Licencia Operativa

Este elemento contaba con un plan actualizado para el período de 4,835.81 MP, obteniéndose un real de 2,016.00 MP, lo que representa el 41.69% con una inejecución de 2,819.81 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 710067 Servicios Profesionales

Culmina con un plan de 1,889,668.28 MP, del que se obtuvo un real de 1,684,668.62 MP, lo que representa el 89,15% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 710068 Servicios de Correo, Teléfono, Fax, Telex, Trunkling, Comunicaciones

Este elemento se comportó de acuerdo a lo planificado para el año, su plan es de 231,868.50 MP y el real 231,868.50 MP para el 100%.

Elemento 710069 Servicios de Seguridad y Protección

Este elemento se comportó de acuerdo a lo planificado para el año, su plan es de 524,617.65 MP y el real 524,617.65 MP para el 100%.

Elemento 710070 Servicio de Alquiler de Equipos de Transporte

Este elemento contaba con un plan actualizado para el período de 104,400.00 MP, obteniéndose un real de 151,676.74 MP, lo que representa el 145.28% de sobreejecución respecto al plan acumulado.

Elemento 710073 Acueducto y Alcantarillado

Culmina con un plan de 46,305.01 MP, del que se obtuvo un real de 21,008.44 MP, lo que representa el 45.37% con una inejecución de 25,296.57 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 710074 Publicidad y Promoción en Cuba

Este elemento contaba con un plan actualizado para el período de 18,403.63 MP, obteniéndose un real de 12,784.00 MP, lo que representa el 69.5% de inejecución respecto al plan acumulado.

Elemento 710075 Servicios Impresión de Documentos

Este elemento se comportó de acuerdo a lo planificado para el año, su plan es de 134,191.73 MP y el real 134,191.73 MP para el 100%.

Elemento 710076 Servicios de Fumigación

Culmina con un plan de 32,180.31 MP, del que se obtuvo un real de 10,540.91 MP, lo que representa el 32.76% con una inejecución de 21,639.4 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 710077 Servicio Alojamiento y Alimentación

Termina con un plan de 2,157,615.59 MP, del que se obtuvo un real de 1,893,792.38 MP, lo que representa el 87.77% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 710079 Reparación y Mantenimiento Equipo de Oficina y Electrodomésticos

Culmina con un plan de 98,130.02 MP, del que se obtuvo un real de 150,270.34 MP, lo que representa el 153.13% de sobreejecución respecto al plan acumulado.

Elemento 710080 Reparación y Mantenimiento Equipo Automotor y de Transporte

Termina con un plan de 223,908.38 MP, del que se obtuvo un real de 200,361.33 MP, lo que representa el 89.5% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 710082 Servicios de Computación

Este elemento se comportó de acuerdo a lo planificado para el año, su plan es de 134,526.28 PM y el real 134,526.28MP para el 100%.

Elemento 710083 Dietas y hospedajes

Este elemento contaba con un plan actualizado para el período de 47,834.92 MP, obteniéndose un real de 32,693.40 MP, lo que representa el 68.35% de ejecución respecto al plan acumulado.

Elemento 710084 Otros Gastos

Este elemento se comportó de acuerdo a lo planificado para el año, su plan es de 29,239.24 MP para un 100%.

Elemento 710085 Garantía salarial COVID 19

A causa de la pandemia de COVID-19 fue necesaria la creación de esta cuenta la cual no tenía un presupuesto asignado, obteniéndose un real de 81,902.77 MP.

Elemento 710086 Pasaje

Este elemento contaba con un plan actualizado para el período de 1,875.37 MP, pero no fue necesaria su utilización.

Mediante el estudio se pudo comprobar que en el año 2020 las mayores dificultades con el presupuesto asignado lo presentaron la partida 100000 Materia Prima y Materiales en su elemento 100015 Bloques, Ladrillos, Tejas con una inejecución de 16,134.60 MP debido a la no adquisición de los materiales por la pandemia de COVID-19, elemento 100026 Tuberías y Conexiones con una sobrejexecución de 23,848.09 MP a causa de una avería en los canales. La partida 700000 Gastos Monetarios creándose el elemento 710085 Garantía salarial COVID 19 obteniéndose una ejecución de 81,902.77 MP.

2.3 Análisis de presupuesto del año 2021.

El resumen por partidas, del presupuesto asignado por plan y lo real ejecutado, se presenta en la Tabla A2 (Ver Anexo 5).

A continuación se realiza un análisis de comportamiento de presupuesto en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No.16 en el año 2021:

Sección 100000 Materia Prima y Materiales

En esta partida la ejecución se comportó al 66.5% de un plan de 12,171,012.45 MP se ejecutó 8,089,558.20 MP existiendo una inejecución de 4,081,454.25 MP.

Elemento 100012 Prefabricados

De un plan de 30,200.16 MP se ejecutan 28,000.41 MP para un 92,72%.

Elemento 100013 Cemento

De un plan de 10,464,373.00 MP se ejecutan 6,540,122.41 MP para un 62.5% con una inejecución de 3,924,250.59 MP.

Elemento 100014 Baldosas, azulejos, rodapié, Muebles Sanitarios, gres y Similares

Termina con un plan para el año de 72,916.67 MP, del que se obtuvo un real de 68,078.39 MP, lo que representa el 93.36% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 100015 Bloques, Ladrillos, Tejas

Culmina con un plan de 315,287.92 MP, del que obtuvo un real de 300,800.45 MP lo que representa el 95.4% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 100016 Pinturas y Yeso

De un plan de 158,750.00 MP se sobreejecutan 252,544.72 MP para una sobreejecución de 159.1%.

Elemento 100018 Madera, Encofrado

Culmina con un plan de 51,708.33 MP, del que se obtuvo un real de 45,651.01 MP, lo que representa el 88.3% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 100019 Impermeabilizantes

Termina con un plan para el año de 9,583.33 MP, del que se obtuvo un real de 9,000.45 MP lo que representa el 93.9%.

Elemento 100020 Materiales Auxiliares

De un plan de 173,750.00 MP se gastó 110,183.42 MP, lo que representa el 63.4% con una inejecución de 63,566.58 MP.

Elemento 100021 Material de Oficina

Termina con un plan para el año de 468,920.33 MP, del que se obtuvo un real de 300,087.89 MP, lo que representa el 64.0% respecto al plan acumulado, con una inejecución de 168,832.44 MP.

Elemento 100022 Material de Limpieza e Higiene

Este elemento contaba con un plan actualizado para el período de 94,320.00 MP, obteniéndose un real de 92,455.06 MP, lo que representa el 98.0% de ejecución respecto al plan acumulado.

Elemento 100023 Equipos y Medios de Protección al Trabajador

Termina con un plan para el año de 104,011.33 MP, del que se obtuvo un real de 102,036.93 MP, lo que representa el 98.1% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 100024 Útiles y Herramientas

Termina con un plan para el año de 44,416.67 MP, del que se obtuvo un real de 40,300.86 MP, lo que representa el 90.7% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 100025 Desgaste de Útiles y Herramientas

Termina con un plan para el año de 28,871.00 MP, del que se obtuvo un real de 16,610.95 MP, lo que representa el 57.5% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 100026 Tuberías y Conexiones

Termina con un plan para el año de 144,592.33 MP, del que se obtuvo un real de 174,766.24 MP, lo que representa el 120.9% con una sobreejecución de 30,173.91 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 100027 Elementos de Carpintería

Termina con un plan para el año de 9,291.67 MP, del que se obtuvo un real de 8,899.30 MP, lo que representa el 95.8% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 100030 Aseo Personal

Para un plan de 19.71 MP, obtuvo un real de 19.71 MP, para un 100%.

Partida 200000 Partes y Piezas de Repuesto

En esta partida la ejecución se comportó al 175.2% de un plan de 3,761,653.00 MP se ejecutó 6,590,293.20 MP existiendo una sobreejecución de 2,828,64.20 MP.

Elemento 200001 Neumáticos, Cámaras y Baterías

Termina con un plan en el año de 2,497,688.00 MP, del que se obtuvo un real de 6,245,736.98MP, lo que representa el 252.6% con una sobreejecución 3,748,048.98 MP respecto al plan acumulado ya que fue necesaria la compra de neumáticos y cámaras.

Elemento 200002 Accesorios

De un plan de 267,298.33 MP se gastó 220,361.23 MP, lo que representa el 82.4%.

Elemento 200003 Piezas y Agregados

De un plan de 996,666.67 MP se gastó 124,194.99 MP, lo que representa el 12.5% con una inejecución de 872,471.68 MP debido a que no fue posible toda la adquisición de las piezas previstas.

Partida 300000 Combustibles y Lubricantes

En esta partida la ejecución se comportó al 98.3% de un plan de 26,119,612.00 MP se ejecutó 25,670,324.19 MP existiendo una inejecución de 449,287.81MP.

Elemento 300031 Gasolina

Termina con un plan en el año de 418,342.00 MP, del que se obtuvo un real de 201,036.64 MP, lo que representa un 48.1% con una inejecución de 217,305.36 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 300032 Diesel Fuel Oil

De un plan de 23,787,249.00 MP se ejecutó 23,787,249.00 MP para un 100%.

Elemento 300034 Lubricantes y Grasas

Termina con un plan en el año de 1,914,021.00 MP, del que se obtuvo un real de 1,682,038.55 MP, lo que representa un 87.9% de recaudación respecto al plan acumulado.

Partida 400000 Energía

Elemento 400001 Energía Eléctrica

El plan de 65,500.00MP y el gasto es de 63,110.45MP para un 96.3% con una inejecución de 2,389.55 MP.

Partida 500000 Salarios

En esta partida la ejecución se comportó al 70.7% de un plan de 25,693,423.93 MP se ejecutó 18,155,789.64 MP existiendo una inejecución de 7,537,634.29 MP.

Elemento 510000 Salario Escala

Termina con un plan en el año de 23,024,809.55 MP, del que se obtuvo un real de 16,551,378.97MP, lo que representa un 71.9% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 520000 Pagos Adicionales del Perfeccionamiento Empresarial

No se ejecutó en el periodo.

Elemento 550000 Vacaciones

Termina con un plan en el año de 2,668,614.38 MP, del que se obtuvo un real de 1,604,401.67 MP, lo que representa un 60.1% de inejecución respecto al plan acumulado.

Partida 600000 Depreciación y Amortización

Elemento 610000 Depreciación por Reposición de los AFT

Termina con un plan en el año de 4,880,000.00 MP, del que se obtuvo un real de 2,759,928.33 MP, lo que representa un 56.6% de recaudación respecto al plan acumulado, con una inejecución de 2,120,071.67 MP.

Partida 700000 Gastos Monetarios

En esta partida la ejecución se comportó al 83.2% de un plan de 9,612,031.91 MP se ejecutó 7,001,742.21 MP existiendo una inejecución de 2,610,289.70 MP.

Elemento 700159 Superación del Personal

Culmina con un plan de 589,829.67 MP, del que se obtuvo un real de 492.00 MP, lo que representa el 0.1% de recaudación respecto al plan acumulado con una inejecución de 589,337.67 MP a causa de la pandemia de COVID-19 no se asistió a los cursos de capacitación en otras provincias.

Elemento 700160 Parqueo de vehículos

Este elemento contaba con un plan de 483.33 MP el cual no fue necesaria su utilización.

Elemento 710061 Arrendamiento de locales

Este elemento contaba con un plan de 1,833.33 MP el cual no fue necesaria su utilización.

Elemento 710065 Servicios Trámites Legales

Termina con un plan actualizado para el presente año ascendente a 29,433.33 MP, del cual obtuvo un real de 20,674.25 MP lo que representa un 70.2% con una inejecución de 18,759.08 MP.

Elemento 710066 Servicios Tramitación Licencia Operativa

Este elemento contaba con un plan actualizado para el período de 9,008.33MP, obteniéndose un real de 9,000.00 MP, lo que representa el 99.9% de ejecución respecto al plan acumulado.

Elemento 710067 Servicios Profesionales

Culmina con un plan de 1,678,300.33 MP, del que se obtuvo un real de 1,607,340.79 MP, lo que representa el 95.8% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 710068 Servicios de Correo, Teléfono, Fax, Telex, Trunking, Comunicaciones

Culmina con un plan de 300,833.33 MP, del que se obtuvo un real de 269,450.22 MP, lo que representa el 89.6% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 710069 Servicios de Seguridad y Protección

Este elemento se comportó de acuerdo a lo planificado para el año, su plan es de 613,594.17 MP y el real 613,594.17 MP para el 100%.

Elemento 710070 Servicio de Alquiler de Equipos de Transporte

Este elemento contaba con un plan actualizado para el período de 194,896.00 MP, obteniéndose un real de 194,896.00 MP comportándose de acuerdo a lo planificado para el año para un 100%.

Elemento 710073 Acueducto y Alcantarillado

Culmina con un plan de 424,583.33 MP, del que se obtuvo un real de 384,486.05 MP, lo que representa el 90.5% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 710074 Publicidad y Promoción en Cuba

Este elemento contaba con un plan actualizado para el período de 39,295.33 MP, obteniéndose un real de 19,304.39 MP, lo que representa el 49.1% con una inejecución de 19,990.94 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 710075 Servicios Impresión de Documentos

Culmina con un plan de 218,333.33 MP, del que se obtuvo un real de 145,169.41 MP, lo que representa el 66.5% de inejecución respecto al plan acumulado.

Elemento 710076 Servicios de Fumigación

Culmina con un plan de 31,416.67 MP, del que se obtuvo un real de 30,300.33, lo que representa el 96.4% respecto al plan.

Elemento 710077 Servicio Alojamiento y Alimentación

Termina con un plan de 4,521,136.67 MP, del que se obtuvo un real de 3,786,693.78 MP, lo que representa el 83.8% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 710079 Reparación y Mantenimiento Equipo de Oficina y Electrodomésticos

Culmina con un plan de 1,348,233.33 MP, del que se obtuvo un real de 1,343,047.00 MP, lo que representa el 97.0% de ejecución respecto al plan acumulado.

Elemento 710080 Reparación y Mantenimiento Equipo Automotor y de Transporte

Termina con un plan de 781,666.67 MP, del que se obtuvo un real de 697,223.05 MP, lo que representa el 89.2% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 710082 Servicios de Computación

Termina con un plan de 154,166.67 MP, del que se obtuvo un real de 142,335.43 MP, lo que representa el 92.3% de recaudación respecto al plan acumulado.

Elemento 710083 Dietas y hospedajes

Este elemento contaba con un plan actualizado para el período de 53,750.00 MP, obteniéndose un real de 26,086.00 MP, lo que representa el 48.5% con una inejecución de 27,664.00 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 710084 Otros Gastos

Termina con un plan de 52,034.76 MP, del que se obtuvo un real de 27,072.88 MP, lo que representa el 52.0% con una inejecución de 24,961.88 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 710085 Garantía salarial COVID 19

Termina con un plan de 631,333.33 MP, del que se obtuvo un real de 714,876.79 MP, lo que representa el 113.2% con una sobreejecución de 83,543.46 MP respecto al plan acumulado.

Elemento 710086 Pasaje

Este elemento contaba con un plan actualizado para el período de 1,870.00 MP, del que no fue necesaria su utilización.

Mediante el estudio se pudo comprobar que en el año 2021 las mayores dificultades con el presupuesto asignado la presentaron las partidas 200000 Materia Prima y Materiales en su elemento 200001 Neumáticos, Cámaras y Baterías con una sobreejecución de 872,471.68 MP debido a la compra de neumáticos y cámaras; elemento 200003 con una inejecución de 872,471.68 MP debido a que no fue posible la adquisición de las piezas planificadas. Partida 700000 Gastos Monetarios en su elementos 700159 con una inejecución de 589,337.67 MP debido a que no se asistió a los cursos de capacitación en otras provincias.

2.4 Comparación del presupuesto para los años 2020 – 2021

La Tabla A3 (Ver Anexo 6) representa un resumen de las diferencias del presupuesto, por partidas, para el plan y real ejecutado entre los años 2020 y 2021. Los valores positivos coinciden con un incremento en el año 2021 y los negativos con una disminución.

En la partida 100000 Materia Prima y Materiales, se incrementó el plan en el 2021 en 11,110,184.98 MP con respecto al 2020, debido al aumento del presupuesto asignado para la construcción de varios canales y mantenimiento en la UBC No.2 Obras Presas, reflejando el elemento 100013 con un aumento de 9,879,751.52

MP, el elemento 100015 con un aumento de 289,384.70 MP, el elemento 100016 con un aumento de 135,375.10 MP, el elemento 100020 con un aumento de 157,630.16 MP, el elemento 100024 con un aumento de 37,228.90 MP, el elemento 100026 con un aumento de 123,986.30 MP.

En la partida 200000 Partes y Piezas de Repuesto, se incrementó el plan en el 2021 en 3,036,505.85 MP con respecto al 2020, debido al aumento del presupuesto asignado para la adquisición de piezas y partes para los medios de transportes en la entidad, reflejando el elemento 200001 con un aumento de 1,978,883.11 MP, el elemento 200003 con un aumento de 836,516.32 MP.

En la partida 300000 Combustibles y Lubricantes se incrementó el plan en el 2021 en 24,348,679.04 MP con respecto al 2020, debido a la adquisición de nuevas maquinarias, reflejando el elemento 300032 con un aumento de 22,252,039.86 MP, el elemento 300032 con un aumento de 1,707,608.89 MP.

En la partida 50000 Salario se incrementó el plan en el 2021 en 22,842,325.40 MP con respecto al 2020, debido al aumento del presupuesto asignado por la contratación de personal nuevo, reflejando el elemento 510000 con un aumento de 21,324,764.72 MP.

En la partida 700000 Materia Gastos Monetarios, se incrementó el plan en el 2021 en 11,110,184.98 MP con respecto al 2020, debido al aumento del presupuesto asignado para la superación profesional de los trabajadores, la reparación de equipos de oficina dañados y la garantía salarial ofrecida a los empleados a causa de la pandemia del COVID-19; reflejando el elemento 700159 con un aumento de 534,961.53 MP, el elemento 710079 con un aumento de 1,286,103.31 MP, el elemento 710085 con un aumento de 631,333.33 MP.

2.5 Propuestas de medidas para la obtención de mejores resultados económicos en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No.16.

Los resultados que han emanado del análisis realizado en esta entidad, tomando como base de referencia los años 2020 y 2021, nos permiten proyectar un

conjunto de medidas esenciales a tener en cuenta. Las mismas se detallan seguidamente.

Deficiencias	Causas	Medidas
Se planifican gastos sin un previo análisis de lo ejecutado en años anteriores.	Pérdida de los documentos de años anteriores. No se tienen en cuenta las resoluciones vigentes.	Guardar evidencia de los gastos en años anteriores (hasta 5 años) para ayudar a un posterior análisis. Contemplar la existencia real en almacenes al final del año en el presupuesto del año que se planifica.
No se realiza un análisis profundo y detallado de las prioridades de la entidad.	Insuficiente nivel de conocimiento del personal y concreción en la elaboración del anteproyecto.	Capacitación al personal encargado de elaborar el presupuesto. Cumplir con las regulaciones establecidas en las normativas legales previstas para el proceso de planificación del presupuesto del próximo período. Realizar minuciosos y profundos análisis del presupuesto, donde participen además del especialista de contabilidad, trabajadores que con su experiencia y

		conocimiento puedan enriquecer el debate.
Deficiencia entre lo que se presupuesta y lo que se contabiliza.	Debilidades en el sistema de costo actual en la entidad.	Mejoras en el sistema de costo actual utilizado. Capacitación del personal que trabaja directamente con el sistema de costo actual utilizado. Realizar un mayor control por parte de economía al presupuesto asignado. Evaluar la contabilización de los costos sistemáticamente.
No llegan a las causas que originan las inejecuciones y las sobrejecuciones.	Desaprovechamiento de los espacios y escenarios establecidos para realizar verdaderos análisis sobre la ejecución presupuestaria al cierre de los distintos períodos en diferentes niveles de dirección.	Desarrollar mensualmente minuciosos, detallados y profundos análisis de la ejecución del presupuesto.
Elaboración de Anteproyectos de Presupuesto de forma superficial, sin tener en cuenta el carácter participativo de este	Insuficiente preparación de los directivos respecto al análisis del presupuesto.	Involucrar a todos los factores de la entidad en cada uno de los momentos de la proyección del presupuesto para el

proceso.		<p>ejercicio fiscal que se analice.</p> <p>Preparar adecuadamente a los recursos humanos que participarán en el proceso de proyección del plan del presupuesto, tanto a los directivos como a trabajadores del área contable</p>
----------	--	--

Resultados de la investigación.

Los resultados obtenidos mediante el desarrollo de esta investigación, a través del análisis realizado en lo relacionado con el presupuesto en la Empresa de Obras de Ingeniería No. 16 y que se complementa con la propuesta de medidas para la obtención de mejores resultados económicos, posibilitó, primeramente poner al descubierto una gama bastante significativa de debilidades, incongruencias y mal manejo del presupuesto en cuanto a su proyección y análisis; así como describir la realidad que afronta el departamento económico de la entidad en cuanto a la preparación económica. Por otro lado posibilitará la proyección de cursos de capacitación respecto a la elaboración de presupuesto; mayor análisis de la ejecución de este con la participación de especialistas; controles sistemáticos de su ejecución y perfeccionamiento de los sistemas de costos utilizados.

CONCLUSIONES

Como resultado de esta investigación pudo arribarse a las conclusiones generales siguientes:

- La información del presupuesto en los períodos 2020 y 2021 de la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No.16 constituye un sistema válido para el proceso de proyección de la actividad económica, la misma permite valorar la estructura y composición de los gastos de la entidad.
- La aplicación del método de comparación para los presupuestos de los años 2020 y 2021 refleja las principales diferencias en las partidas 100000 Materia Prima y Materiales; en la partida 200000 Partes y Piezas de Repuesto; en la partida 300000 Combustibles y Lubricantes; en la partida 50000 Salario y en la partida 700000 Materia Gastos Monetarios.
- La ejecución del presupuesto global en los años 2020 y 2021 fue de 91,1 y 84,2 %, respectivamente, manifestándose inejecución y sobreejecución en algunas partidas y elementos.
- La propuesta de medidas presentadas, derivadas del análisis realizado, constituyen un instrumento de control del presupuesto.

RECOMENDACIONES

Derivadas del estudio realizado, así como de las conclusiones obtenidas del mismo se recomienda:

- Aplicar los análisis del presupuesto por partidas para lograr una justificación y correcta distribución del plan asignado de acuerdo con la política de los lineamientos para el desarrollo económico.
- Evaluar con la calidad requerida los períodos mensuales del presupuesto que permitan predecir la ejecución del mismo o los cambios necesarios para el cumplimiento de su función de control.
- Contemplar la existencia en almacenes de años anteriores en el presupuesto del año anterior.
- Darle seguimiento al plan de medidas propuesto para la obtención de mejores resultados económicos.

BIBLIOGRAFÍA

- Constitución de la República de Cuba*. (1998). La Habana: Editora Política.
- (8 de septiembre de 2021). Obtenido de Actualícese:
<http://actualicese.com/publicaciones>
- Enciclopedia. Conceptos. (2013-2022). Presupuesto. *Empresas y negocios*.
- González, M. (2021). Los presupuestos. *Geostiopolis*.
- Home. (2019). Conceptos básicos de presupuesto. *Estrategias y finanzas*.
- MFP. (19 de diciembre de 2020). Por qué el presupuesto es mayormente cubano. *Granma*.
- MFP. (2021). *Gaceta oficial de la República de Cuba*. Obtenido de Ley 144/2021 Del Presupuesto del Estado para el año 2022:
<http://www.gacetaoficial.gob.cu/>
- MFP. (s.f.). *Gaceta Oficial No.39*. Recuperado el 1 de noviembre de 2022, de Resolución No.494: <http://www.gacetaoficial.cu/>
- MFP. (s.f.). *Ley No. 192 De la Administración Financiera del Estado*. Obtenido de Artículo 9: <http://www.mfp.gob.cu>
- MFP. (s.f.). Norma específica de contabilidad de la actividad presupuestada.
- NU. CEPAL. (s.f.). *CEPAL*. Obtenido de la economía cubana: reformas estructurales y desempeño en los 90: <http://www.cepal.org>
- Presupuesto del Estado. (s.f.). *Constitución de la República de Cuba*.
- Sánchez, G., & Coll, F. (2016). Presupuesto. *Economipedia*.
- UNAM. (2022). Historia del presupuesto. *Costos y presupuestos*.

ANEXOS

Anexo 1

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Objetivo: determinar el grado de cumplimiento por parte de la empresa de la ejecución del presupuesto.

Siempre A veces Nunca

1- Se tiene en cuenta los planes de evento a la hora de elaborar el anteproyecto

2- Disposición para participar en las actividades planificadas en relación con el análisis del presupuesto

3- Se valora la importancia de la planificación de anteproyecto

4- Se comunica la información acerca de la situación de la empresa

Indicadores para evaluar:

Siempre: (se cumple con todas las normativas y orientaciones respecto al presupuesto)

A veces: (no siempre las actitudes son positivas respecto al presupuesto)

Nunca: (no son capaces de cumplir con las normativas y orientaciones).

Anexo 2

ENTREVISTA

Objetivo: analizar la ejecución del presupuesto.

Compañero (a):

Estamos realizando una investigación para conocer la situación actual del presupuesto en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No.16.

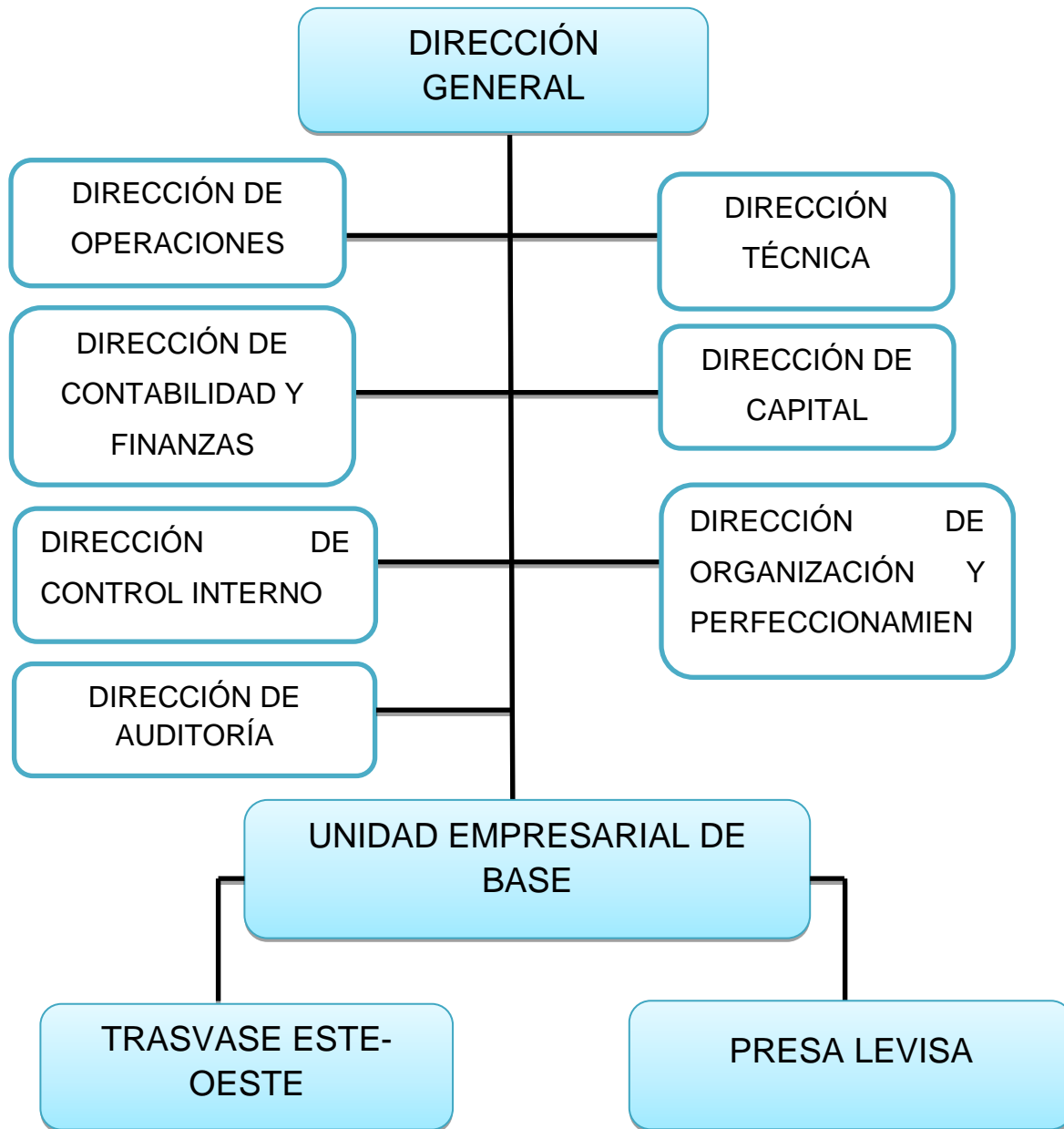
Las respuestas sinceras a las preguntas que aquí se formulan nos resultarán provechosas. Por lo que agradecemos su colaboración.

Cuestionario:

4. ¿Cómo usted valora la ejecución actual del presupuesto en la entidad?
5. ¿Existe mala planificación del presupuesto?
6. ¿Hay correspondencia del presupuesto planificado y el real ejecutado en la Entidad? ¿Qué usted opina?
7. ¿Cuáles causas cree usted que inciden en la sobreejecución o inejecución del presupuesto?
8. ¿Las estrategias trazadas están en correspondencia con las necesidades de la entidad?
9. ¿Cuáles son las partidas y elementos que considera están más afectados?

Anexo 3

Estructura Organizativa



Anexo 4

Tabla A1. Resumen de la ejecución del presupuesto en el año 2020

Partida	Elementos	Descripción	Plan(MP)	Real(MP)	%	Dif (MP)
100000		Materias primas y materiales	1,060,827.47	906,218.50	85.4	154,608.97
	100012	Prefabricados	36,210.17	35,249.00	97.34	961.17
	100013	Cemento	584,621.48	473,107.13	80.9	111,514.35
	100014	Baldosas, azulejos, rodapié, Muebles Sanitarios, gres y Similares	20,217.20	11,863.04	58.7	8,354.16
	100015	Bloques, Ladrillos, Tejas	25,903.22	9,768.62	37.7	16,134.60
	100016	Pinturas y Yeso	23,374.90	20,561.74	88.0	2,813.16
	100018	Madera, Encofrado	17,345.24	17,005.33	98.0	339.91
	100019	Impermeabilizantes	4,057.18	8,040.95	199.0	-3,983.77
	100020	Materiales Auxiliares	16,119.84	15,914.86	98.7	204.98
	100021	Material de Oficina	190,585.34	181,446.94	95.2	9,138.40
	100022	Material de Limpieza e Higiene	29,840.14	20,971.02	70.3	8,869.12
	100023	Equipos y Medios de Protección al Trabajador	69,523.16	46,814.58	67.4	22,708.58
	100024	Útiles y Herramientas	7,187.77	4,913.80	68.4	2,273.97
	100025	Desgaste de Útiles y Herramientas	12,594.22	13,980.60	111.0	-9,386.38
	100026	Tuberías y Conexiones	20,606.03	44,454.12	215.7	-23,848.09
	100027	Elementos de Carpintería	2,621.02	2,106.93	80.4	514.09
	100030	Aseo Personal	20.56	19.84	96.5	14,543.70
200000		Partes y Piezas de Repuesto	725,147.15	630,180.77	86.9	94,966.38
	200001	Neumáticos, Cámaras y Baterías	518,804.89	490,055.37	94.4	28,749.52
	200002	Accesorios	46,191.91	40,112.10	86.8	6,079.81
	200003	Piezas y Agregados	160,150.35	100,013.30	62.4	60,137.05
300000		Combustibles y Lubricantes	1,770,932.96	1,681,533.20	94.9	89,399.76
	300031	Gasolina	29,311.71	17,707.60	60.4	11,604.11
	300032	Diesel Fuel Oil	1,535,209.14	1,535,209.14	100	0.0

	300034	Lubricantes y Grasas	206,412.11	128,616.46	62.3	77,795.65
400000		Energía	87,171.47	71,033.97	81.5	16,137.50
	400001	Energía Eléctrica	87,171.47	71,033.97	81.5	16,137.50
500000		Salarios	2,851,098.53	2,762,182.35	96.9	88,916.18
	510000	Salario Escala	1,700,044.83	1,727,191.71	101.6	-27,146.88
	520000	Pagos Adicionales del Perfeccionamiento Empresarial	521,119.78	419,844.26	80.6	101,275.52
	550000	Vacaciones	629,933.92	615,146.38	97.6	14,787.54
600000		Depreciación y Amortización	2,827,100.00	2,330,834.46	82.4	496,265.54
	610000	Depreciación por Reposición de los AFT	2,827,100.00	2,330,834.46	82.4	496,265.54
700000		Gastos Monetarios	5,760,546.11	5,362,160.12	93.1	398,385.99
	700159	Superación del Personal	54,868.14	42,874.69	78.1	11,993.45
	700160	Parqueo de vehículos	809.97	0.0	0.0	809.97
	710061	Arrendamiento de locales	1,171.14	0.0	0.0	1,171.14
	710065	Servicios Trámites Legales	24,096.14	23,127.00	96.0	969.14
	710066	Tramitación Licencia Operativa	4,835.81	2,016.00	41.7	2,819.81
	710067	Servicios Profesionales	1,889,668.28	1,684,668.62	89.1	204,999.66
	710068	Servicios de Correo, Teléfono, Fax, Telex, Trunkling, Comunicaciones	231,868.50	231,868.50	100	0.0
	710069	Servicios de Seguridad y Protección	524,617.65	524,617.65	100	0.0
	710070	Servicio de Alquiler de Equipos de Transporte	104,400.00	151,676.74	145.3	-47,276.74
	710073	Acueducto y Alcantarillado	46,305.01	21,008.44	45.4	25,296.57
	710074	Publicidad y Promoción en Cuba	18,403.63	12,784.00	69.5	5,619.63
	710075	Servicios Impresión de Documentos	134,191.73	134,191.73	100	0.0
	710076	Servicios de Fumigación	32,180.31	10,540.91	32.8	21,639.40
	710077	Servicio Alojamiento y Alimentación	2,157,615.59	1,893,792.38	87.8	263,823.21
	710079	Reparación y Mantenimiento Equipo de Oficina y Electrodomésticos	98,130.02	150,270.34	153.1	-52,140.32

	710080	Reparación y Mantenimiento Equipo Automotor y de Transporte	223,908.3 8	200,361.33	89.5	23,547.0 5
	710082	Servicios de Computación	134,526.2 8	134,526.28	100	0.0
	710083	Dietas y hospedajes	47,834.92	32,693.40	68.3	15,141.5 2
	710084	Otros Gastos	29,239.24	29,239.34	100	0.0
	710085	Garantía salarial COVID 19	0.0	81,902.77	0.0	0.0
	710086	Pasaje	1,875.37	0.0	0,0	1,875.32
		Total de Gastos Corrientes	15,082,82 3.69	13,744,143 .37	91.1	1,338,68 0.32

Anexo 5

Tabla A2. Resumen de la ejecución del presupuesto en el año 2021

Partida	Elementos	Descripción	Plan(MP)	Real(MP)	%	Dif (MP)
100000		Materias primas y materiales	12,171,012.45	8,089,558.20	66.5	4,081,454.25
	100012	Prefabricados	30,200.16	28,000.41	92.7	2,199.75
	100013	Cemento	10,464,373.00	6,540,122.41	62.5	3,924,250.59
	100014	Baldosas, azulejos, rodapié, Muebles Sanitarios, gres y Similares	72,916.67	68,078.39	93.4	4,838.28
	100015	Bloques, Ladrillos, Tejas	315,287.92	300,800.45	95.4	14,487.47
	100016	Pinturas y Yeso	158,750.00	252,544.72	159.1	-93,794.72
	100018	Madera, Encofrado	51,708.33	45,651.01	88.3	6,057.32
	100019	Impermeabilizantes	9,583.33	9,000.45	93.9	582.88
	100020	Materiales Auxiliares	173,750.00	110,183.42	63.4	63,566.58
	100021	Material de Oficina	468,920.33	300,087.89	64.0	168,832.44
	100022	Material de Limpieza e Higiene	94,320.00	92,455.06	98.0	1,864.94
	100023	Equipos y Medios de Protección al Trabajador	104,011.33	102,036.93	98.1	1,974.40
	100024	Útiles y Herramientas	44,416.67	40,300.86	90.7	4,115.81
	100025	Desgaste de Útiles y Herramientas	28,871.00	16,610.95	57.5	12,260.05
	100026	Tuberías y Conexiones	144,592.33	174,766.24	120.9	-30,173.91
	100027	Elementos de Carpintería	9,291.67	8,899.30	95.8	392.37
	100030	Aseo Personal	19.71	19.71	100	0.0
200000		Partes y Piezas de Repuesto	3,761,653.00	6,590,293.20	175.2	-2,828,640.20
	200001	Neumáticos, Cámaras y Baterías	2,497,688.00	6,245,736.98	252.6	-3,748,048.98
	200002	Accesorios	267,298.33	220,361.23	82.4	46,937.10
	200003	Piezas y Agregados	996,666.67	124,194.99	12.5	872,471.68
300000		Combustibles y Lubricantes	26,119,612.00	25,670,324.19	98.3	449,287.81

	300031	Gasolina	418,342.00	201,036.64	48.1	217,305.36
	300032	Diesel Fuel Oil	23,787,249.00	23,787,249.00	100	0.0
	300034	Lubricantes y Grasas	1,914,021.00	1,682,038.55	87.9	231,982.45
400000		Energía	65,500.00	63,110.45	96.3	2,389.55
	400001	Energía Eléctrica	65,500.00	63,110.45	96.3	2,389.55
500000		Salarios	25,693,423.93	18,155,789.64	70.7	7,537,634.29
	510000	Salario Escala	23,024,809.55	16,551,387.97	71.9	6,473,421.58
	520000	Pagos Adicionales del Perfeccionamiento Empresarial	0.0	0.0	0.0	0.0
	550000	Vacaciones	2,668,614.38	1,604,401.67	60.1	1,064,212.71
600000		Depreciación y Amortización	4,880,000.00	2,759,928.33	56.6	2,120,071.67
	610000	Depreciación por Reposición de los AFT	4,880,000.00	2,759,928.33	56.6	2,120,071.67
700000		Gastos Monetarios	9,612,031.91	8,001,742.21	83.2	1,610,289.70
	700159	Superación del Personal	589,829.67	492.00	0.1	589,337.67
	700160	Parqueo de vehículos	483.33	0.0	0.0	483.33
	710061	Arrendamiento de locales	1,833.33	0.0	0.0	1,833.33
	710065	Servicios Trámites Legales	29,433.33	20,674.25	70.2	8,759.08
	710066	Tramitación Licencia Operativa	9,008.33	9,000.00	99.9	8.33
	710067	Servicios Profesionales	1,678,300.33	1,607,340.79	95.8	70,959.54
	710068	Servicios de Correo, Teléfono, Fax, Telex, Trunkling, Comunicaciones	300,833.33	269,450.22	89.6	31,383.11
	710069	Servicios de Seguridad y Protección	613,594.17	613,594.17	100	0.0
	710070	Servicio de Alquiler de Equipos de Transporte	194,896.00	194,896.00	100	0.0
	710073	Acueducto y Alcantarillado	424,583.33	384,486.05	90.5	40,097.28
	710074	Publicidad y Promoción en Cuba	39,295.33	19,304.39	49.1	19,990.94
	710075	Servicios Impresión de Documentos	218,333.33	145,169.41	66.5	73,163.92
	710076	Servicios de Fumigación	31,416.67	0.0	0.0	31,416.67
	710077	Servicio Alojamiento y Alimentación	2,421,136.67	1,786,693.78	73.8	634,442.89

	710079	Reparación y Mantenimiento Equipo de Oficina y Electrodomésticos	1,384,233. 33	1,343,047. 00	97.0	41,186.3 3
	710080	Reparación y Mantenimiento Equipo Automotor y de Transporte	781,666.6 7	697,223.05	89.2	84,443.6 2
	710082	Servicios de Computación	154,166.6 7	142,335.43	92.3	11,831.2 4
	710083	Dietas y hospedajes	53,750.00	26,086.00	48.5	27,664.0 0
	710084	Otros Gastos	52,034.76	27,072.88	52.0	24,961.8 8
	710085	Garantía salarial COVID 19	631,333.3 3	714,876.79	113.2	- 83,543.4 6
	710086	Pasaje	1,870.00	0.0	0.0	1,870.00
		Total de Gastos Corrientes	82,303,23 3.29	69,330,746 .22	84.2	12,972,4 87.07

Anexo 6

Tabla A3. Comparación de los presupuestos para los años 2020 y 2021

Partida	Elementos	Descripción	Diferencia de plan (MP)	Diferencia de real (MP)
100000		Materias primas y materiales	11,110,184.98	7,183,339.70
	100012	Prefabricados	-6,010.01	-7,248.59
	100013	Cemento	9,879,751.52	6,067,015.28
	100014	Baldosas, azulejos, rodapié, Muebles Sanitarios, gres y Similares	52,699.47	56,215.35
	100015	Bloques, Ladrillos, Tejas	289,384.70	291,031.83
	100016	Pinturas y Yeso	135,375.10	231,982.98
	100018	Madera, Encofrado	34,363.09	28,645.68
	100019	Impermeabilizantes	5,526.15	959.50
	100020	Materiales Auxiliares	157,630.16	94,268.56
	100021	Material de Oficina	278,334.99	118,640.95
	100022	Material de Limpieza e Higiene	64,479.86	71,484.04
	100023	Equipos y Medios de Protección al Trabajador	34,488.17	55,222.35
	100024	Útiles y Herramientas	37,228.90	35,387.06
	100025	Desgaste de Útiles y Herramientas	16,276.78	2,630.35
	100026	Tuberías y Conexiones	123,986.30	130,312.12
	100027	Elementos de Carpintería	6,670.65	6,792.37
	100030	Aseo Personal	-0.85	-0.13
200000		Partes y Piezas de Repuesto	3,036,505.85	5,960,112.43
	200001	Neumáticos, Cámaras y Baterías	1,978,883.11	5,755,681.61
	200002	Accesorios	221,106.42	180,249.13
	200003	Piezas y Agregados	836,516.32	24,181.69
300000		Combustibles y Lubricantes	24,348,679.04	23,988,790.99
	300031	Gasolina	389,030.29	183,329.04
	300032	Diesel Fuel Oil	22,252,039.86	22,252,039.86
	300034	Lubricantes y Grasas	1,707,608.89	1,553,422.09
400000		Energía	-21,671.47	-7,923.52
	400001	Energía Eléctrica	-21,671.47	-7,923.52
500000		Salarios	22,842,325.40	15,393,607.29
	510000	Salario Escala	21,324,764.72	14,824,196.26
	520000	Pagos Adicionales del Perfeccionamiento Empresarial	521,119.78	419,844.26
	550000	Vacaciones	2,038,680.46	989,255.29

600000		Depreciación y Amortización	2,052,900.00	429,093.87
	610000	Depreciación por Reposición de los AFT	2,052,900.00	429,093.87
700000		Gastos Monetarios	3,851,485.80	1,639,582.09
	700159	Superación del Personal	534,961.53	-42,382.69
	700160	Parqueo de vehículos	-326.64	0.0
	710061	Arrendamiento de locales	662.19	0.0
	710065	Servicios Trámites Legales	5,337.19	-2,452.75
	710066	Tramitación Licencia Operativa	4,172.52	6,984.00
	710067	Servicios Profesionales	-211,367.95	-77,327.83
	710068	Servicios de Correo, Teléfono, Fax, Telex, Trunkling, Comunicaciones	68,964.83	37,581.72
	710069	Servicios de Seguridad y Protección	88,976.52	88,976.52
	710070	Servicio de Alquiler de Equipos de Transporte	90,496.00	43,219.26
	710073	Acueducto y Alcantarillado	378,278.32	363,477.61
	710074	Publicidad y Promoción en Cuba	20,891.70	6,520.39
	710075	Servicios Impresión de Documentos	84,141.60	10,977.68
	710076	Servicios de Fumigación	-736.64	-10,540.91
	710077	Servicio Alojamiento y Alimentación	263,521.08	-107,098.60
	710079	Reparación y Mantenimiento Equipo de Oficina y Electrodomésticos	1,286,103.31	1,192,776.66
	710080	Reparación y Mantenimiento Equipo Automotor y de Transporte	557,758.29	496,861.72
	710082	Servicios de Computación	19,640.39	7,809.15
	710083	Dietas y hospedajes	5,915.08	-6,607.40
	710084	Otros Gastos	22,795.52	-2,166.46
	710085	Garantía salarial COVID 19	631,333.33	632,974.02
	710086	Pasaje	-5.37	0.0
		Total de Gastos Corrientes	67,220,409.60	55,586,602.76