



Universidad de Sancti Spíritus “José Martí Pérez”

Filial Universitaria Municipal de Cabaiguán



Carrera de Contabilidad y Finanzas

TRABAJO DE DIPLOMA

Título: Cálculo de los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento en la Empresa Comercializadora y de Servicios y Productos Universales de Sancti Spíritus.

Autora: Milena Pérez Álvarez

Tutora: Mtr. Naisa Esther Pérez Rodríguez

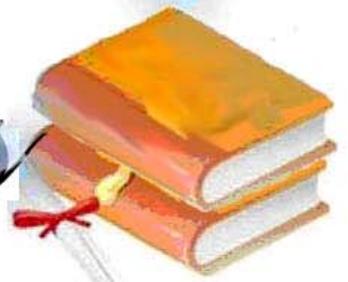
Junio, 2013



Como arma fundamental para el análisis económico, la más importante y lo más elemental – si se quiere- es el correcto análisis de los costos...

Che

Agradecimientos



AGRADECIMIENTOS

A mi madre, quien quiero y admiro infinitamente, ella ha sido la razón principal de mi esfuerzo y mis logros en estos años, inspirándome siempre con su fuerza y optimismo.

A mi padre por su exigencia día a día para ser mejor persona.

A Reinier, mi esposo, por su paciencia, comprensión y apoyo incondicional, transmitiéndome siempre confianza y fuerza.

A mi tutora, por su dedicación, optimismo y entrega incondicional durante estos meses de esfuerzo.

A mi profesora de tesis por sus orientaciones certeras.

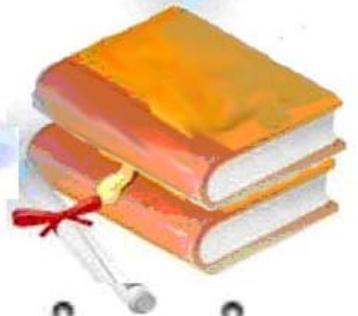
A mis compañeras de estudio, por su apoyo, a Yimi y Anita, quienes fueron especialmente buenas amigas, extendiendo su mano en todo momento.

A los especialistas y técnicos comerciales y económicos de la Universal quienes me brindaron la ayuda necesaria y facilitaron toda la información, así como experiencias acumuladas lo cual permitió la realización de este trabajo.

A todos los que de una forma u otra me apoyaron en todos estos años de sacrificio.

A la Revolución, por darme la posibilidad de cursar los estudios en la Educación Superior y poder ser alguien útil a la sociedad.

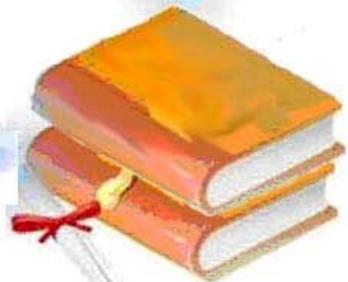
Sintesis



Síntesis

La presente investigación lleva por título cálculo de los costos de almacenamiento de los materiales de construcción ociosos en Empresa Comercializadora de Servicios y Productos Universales de Sancti Spíritus, planteándose como objetivo general: cómo determinar los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento en la referida entidad. Los objetivos específicos cumplieron el objetivo general permitiendo profundizar en la teoría que sustenta la temática, diagnosticar la situación que presenta la entidad objeto de estudio, para después realizar los cálculos que demostraron la afectación económica que a causa de los inventarios inmovilizados padece dicha empresa. En el proceso de investigación se aplicaron distintos métodos destacando entre los más utilizados los del nivel teórico, histórico-lógico, hipotético-deductivo y análisis –síntesis, así también los del nivel empírico como la observación, el análisis de documentos y la entrevista, luego la estadística descriptiva del nivel estadístico matemático que posibilitó describir y expresar de manera porcentual los resultados de la investigación. En dicha investigación se abordó a conclusiones donde se validó la necesidad de calcular los costos de almacenamiento de los productos ociosos y de lento movimiento para contar con una herramienta en la toma de decisiones.

Índice



ÍNDICE

INTRODUCCION	1
CAPÍTULO I. Fundamentación teórica acerca de los inventarios y sus costos. Generalidades.	5
I.1. Concepciones teóricas sobre los inventarios.	5
I.2. Los inventarios ociosos y de lento movimiento. Su tratamiento.	11
I.3. Los costos de almacenamiento de los inventarios ociosos y de lento movimiento.	15
CAPÍTULO II. Estado actual de la Empresa Universal relacionado con el costo de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento.	22
II.1. Características generales de la Empresa Universal.	22
II.2. Resultados del diagnóstico de la situación actual que presenta la Empresa Universal sobre los materiales de construcción ociosos y de lento movimiento.	24
II.3. Fundamentación del cálculo de los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento.	30
CAPÍTULO III. Cálculo de los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento en la Empresa Universal.	38
III.1. Cálculo de los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento.	38
III.2. Evaluación de los resultados obtenidos en el cálculo.	43
III.3. Análisis del efecto económico.	44
CONCLUSIONES.	49
RECOMENDACIONES.	50
BIBLIOGRAFÍA.	51
ANEXOS.	53

Introducción



INTRODUCCIÓN

Para la mayoría de las empresas los inventarios son esenciales, se trata únicamente de saber qué cantidad mantener en el almacén a la vista de diversas razones: políticas financieras y tecnológicas que justifican el mantenimiento o no de un determinado nivel de inventario, el sistema de dirección de los inventarios debe ser capaz de hallar un equilibrio entre ciertos números de variables (ejemplo: el nivel de demanda, el tamaño y la frecuencia de los pedidos) y ciertas constantes (la capacidad máxima de almacenaje, el nivel de servicio previsto), de modo que determinados objetivos generales sean satisfechos.

Sin lugar a dudas, de una forma u otra y con más o menos acierto se ha tratado de controlar los inventarios. Pero no basta con eso, se trata de dirigirlos y de encaminar su gestión al logro de cierto objetivo, que en esencia puede formularse como expresara P. Ramos Zerquera (1988), “garantizar que en el almacén haya lo que debe haber, ni más ni menos”.

Los almacenes constituyen un eslabón esencial en los flujos físicos de mercancías desde un origen a un destino, y junto a la gestión de pedidos y compras, la producción, la gestión de inventarios, el transporte, la distribución e incluso el reciclaje, integra un sistema logístico que es vital para el funcionamiento de la economía. A su vez, el contexto globalizado en que se desenvuelve esta última, impone al almacenamiento, como parte del sistema logístico, un cambio hacia la competitividad para enfrentar una demanda poco fiable, cambiante y con tendencia al estancamiento. Sólo a través de un culto a la rapidez, la calidad, la flexibilidad y la máxima racionalidad en el uso del capital invertido, podrá una empresa maximizar su liquidez y asegurar la rentabilidad a largo plazo, disminuyendo los costos.

Si se conoce que los costos logísticos y financieros son cada vez mayores ante una indetenible espiral inflacionaria en la economía mundial, es obvio que el capital inmovilizado en inventarios almacenados genera costos que deberán ser compensados. En efecto, el mantenimiento del inventario se justifica generalmente ante la incertidumbre en el aprovisionamiento y en la demanda, y entre otras razones, también

como medio para desvincular la producción y los servicios de las fluctuaciones del mercado.

Así, los almacenes se han identificado con justicia como un “mal necesario”; sin embargo, por esas mismas razones es imperativo que sea constantemente mejorado todo el proceso de recepción, ubicación, ordenamiento, control, conservación y preparación para el despacho y consumo de los valores materiales almacenados. Lo anterior, junto a una eficaz gestión de inventarios, constituyen sin dudas, bases para una estrategia hacia la competitividad y la excelencia en el servicio al cliente.

La existencia de inventarios ociosos y de lento movimiento en las empresas cubanas y la necesidad de implementar medidas para su reducción cobra vigencia en las actuales condiciones de la economía cubana, dirigida hacia una política de ahorro y elevación de la eficiencia. La gestión de los inventarios ociosos no se puede limitar a buscar vías de comercialización y financiación de los mismos una vez que han sido detectados, sino que también es importante la toma de medidas preventivas para que no se acumule este tipo de inventarios y la detección a tiempo de su existencia, aspectos determinantes en la detención del crecimiento de los inventarios ociosos en las empresas. Un estudio de casos efectuado en empresas cubanas seleccionadas pone en evidencia algunos de los problemas que aún subsisten en la identificación, evaluación del impacto financiero y la supervisión de este tipo de inventarios. Por lo que los productos o materiales que tienen una rotación baja son los que tienen que soportar altos costos de almacenamiento.

En tal sentido, la Empresa Comercializadora de Servicios y Productos Universales de Sancti Spíritus, en lo adelante Empresa Universal, ha venido presentando dificultades por la alta existencia de inventarios al costo, con una lenta rotación de, debido a que los productos ociosos y de lento movimiento representan un alto por ciento del total, compuesto fundamentalmente por materiales de construcción los que presentan poca demanda la red minorista. Además los altos precios provocan que se abarrotan los productos en los mercados lo que afecta el no cumplimiento en el plan de ventas y el plan de circulación mercantil de estos productos al cierre del período económico 2012.

Ante la situación descrita se formula como **problema científico** el siguiente: en la Empresa Universal los materiales de construcción al estar en lento movimiento o convertirse en ociosos encarecen los costos de almacenamiento.

Para resolver el problema planteado se traza el siguiente **objetivo general**: calcular los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento en la Empresa Universal, que contribuya a la toma de decisiones estratégicas.

El objetivo general se desglosa en cuatro **objetivos específicos**:

1. Profundizar en los fundamentos teóricos acerca de los inventarios y sus costos en Cuba que contribuya con el marco teórico referencial de la investigación.
2. Diagnosticar la situación actual que presenta la Empresa Universal sobre los materiales de construcción ociosos y de lento movimiento.
3. Calcular los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento en la Empresa Universal.
4. Evaluar la propuesta a partir de su análisis.

La **hipótesis** se formula de la siguiente forma: si se calculan los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento en la Empresa Universal, entonces contribuirá a la toma de decisiones estratégicas.

Definiendo como **variable independiente**: el cálculo de los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento y **dependiente**: la toma de decisiones estratégicas.

Entre los **métodos de investigación** utilizados se encuentran los siguientes:

Métodos de nivel teórico: histórico –lógico, hipotético – deductivo y analítico sintético.

Métodos de nivel empírico: observación, análisis de documentos y la entrevista.

Métodos del nivel estadístico-matemático: estadística-descriptiva

El **aporte práctico** esta dado por la aplicación de principios de gestión de inventarios en la entidad que puedan convertirse en una herramienta para la toma de decisiones.

El **aporte económico** está enmarcado en que la correcta gestión de inventarios revierta las amenazas de capital inmovilizado y que disminuyan las existencias de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento.

El informe de investigación se estructura en tres capítulos:

Capítulo I. Contiene una fundamentación teórica sobre los inventarios. Se precisará en los términos y definiciones que se utilizan en esta actividad en el contexto cubano. Se establece los principales aspectos relacionados con los inventarios ociosos y de lento movimiento y las concepciones acerca de los costos de almacenamiento.

Capítulo II. Se realiza una caracterización general de la entidad, se muestra los resultados del diagnóstico de la situación actual que presenta en cuanto a los materiales de construcción ociosos y de lento movimiento y por último se expone la fundamentación del cálculo de los costos de almacenamiento de estos inventarios.

Capítulo III. Se realiza el cálculo de los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento y se procede a evaluar los resultados obtenidos en el cálculo y a realizar un análisis del efecto económico.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio. Se muestra la bibliografía, donde se aprecian los materiales consultados y los anexos que facilitaron la entera comprensión del trabajo.

Capítulo I



CAPÍTULO I. Fundamentación teórica acerca de los inventarios y sus costos. Generalidades.

Contiene una fundamentación teórica sobre los inventarios. Se precisará en los términos y definiciones que se utilizan en esta actividad en el contexto cubano. Se establecerán los principales aspectos relacionados con los inventarios ociosos y de lento movimiento y las concepciones acerca de los costos de almacenamiento de los inventarios ociosos y de lento movimiento.

DESARROLLO

I.1. Concepciones teóricas sobre los inventarios.

Según P. Ramos Zerquera (1988): el término mercancía comprende todos los artículos de consumo existentes en tiendas y almacenes, y al equipo productivo que los negociantes o comerciantes tienen para su venta, ya sea al detalle o por mayor. El inventario por naturaleza constituye un activo principal de cualquier organización, sobre todo, si la actividad que desarrolla la empresa es manufacturera o de distribución, por lo que es necesaria la adecuada administración de dicho inventario y su respectivo control.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un período económico determinado. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

El inventario es un activo necesario para que el proceso de producción y venta opere con un mínimo de tropiezos. Éste representa para la mayoría de las empresas una inversión significativa. Para las compañías manufactureras constituye alrededor del 42% de los activos circulantes y 18% de los activos totales. Éste tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para un funcionamiento

acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus Balances Generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Resultados.

En las Normas Cubanas de Información Financiera (2005), se plantea que el inventario representa el valor de las existencias de recursos materiales destinados al consumo de la entidad o a su comercialización.

El término “inventario” encierra los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial y los productos terminados de un fabricante), los artículos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación o los artículos que al usarse serán así clasificados.

Para la autora se denominan inventarios al conjunto de existencias de recursos materiales destinados al consumo productivo o la venta. Este concepto incluye: producción terminada, mercancías para la venta, materias primas y materiales, combustibles y lubricantes, partes y piezas de repuesto, útiles y herramientas, producciones para autoinsumo (cuando se consideran inventarios), entre otras.

El inventario generalmente se presenta en el balance a su costo. A medida que se venden artículos de éste, sus costos se retiran del Balance General y se transfieren al costo de los bienes vendidos, el cual se compensa contra el ingreso de ventas en el Estado de Resultado.

Los inventarios son esenciales para las ventas y las ventas son esenciales para las utilidades. Para la empresa típica aproximadamente el 25% del capital está invertido en inventarios, por ello su adecuada administración es muy importante.

El área de *finanzas* estaría inclinada a mantener un nivel bajo en las existencias que le garantice un mínimo de los gastos por multas, intereses producidos por el sobre cumplimiento de la norma financiera, entre otros. En cambio el área de *producción* le interesaría mantener un nivel alto de los inventarios que minimice sobre todo la posibilidad de escasez de materias primas y materiales, con la consiguiente garantía en la continuidad de la producción.

Miguel Ángel Benítez (1997), señala que entre las principales bases de valuación de los inventarios están las siguientes:

Base de costo, el costo incluye cualquier costo adicional necesario para colocar los artículos en los aranceles. Los costos incidentales comprenden el derecho de importación, fletes u otros gastos de transportación, almacenamiento y seguros, mientras que los artículos o materias primas son transportados o están en almacén, los gastos ocasionales por cualquier período de alojamiento.

Base de costo o mercado, el más bajo: el precio de mercado puede determinarse sobre cualquiera de las siguientes bases, según sea el tipo de inventario de que se trate:

- Base de compra o reposición, esta base se aplica a las mercancías o materiales comprados.
- Base de costo de reposición, se aplica a los artículos en proceso, se determina con base a los precios del mercado para los materiales, en los costos prevalecientes de salarios y en los gastos de fabricación corrientes.

Base de precio de venta, para ciertas partidas de inventario, tales como: mercancías o materias primas desactualizadas, o las recogidas a clientes, puede no ser determinable un valor de compra o reposición en el mercado y tal vez sea necesario aceptar, como un valor estimado de mercado el probable precio de venta menos todos los posibles costos en que ha de incurrirse para reacondicionar las mercancías o materia primas y venderlas con un margen de utilidad razonable.

Según T. Hongren (1971), los inventarios por su aplicación pueden ser:

- *Inventario continuo o perpetuo*, es un sistema para manejar mercancías y materiales en el cual se llevan registros relativos a los ingresos y egresos día por día.

- *Inventario periódico*, consiste en un recuento completo y una valuación de toda la mercancía, ya sea que se lleve o no un sistema de inventario continuo. El inventario físico es muy importante debido a que las pérdidas y robos, no dejarán que los registros concuerden con el recuento real. Regularmente este tipo de inventario se toma solamente a la fecha de cierre del ejercicio fiscal.

- *Inventarios estimados*, en muchas situaciones se considera poco práctico llevar inventarios continuos en libros, por lo que es necesario estimar las existencias en regulares de inventario, para controlar las compras, ajustar el sistema de ventas o verificar la responsabilidad de los empleados.

El objetivo principal de un sistema de control de inventarios, es incrementar el nivel de servicio al cliente, aumentar la productividad en la operación, mejorar la toma de decisiones y encontrar el equilibrio más económico entre los diferentes costos que están en conflicto, el de adquisición y el de almacenamiento. Para tal efecto, deben establecerse desde un principio la planeación de la producción y la política de inventarios en las operaciones del negocio.

Como se observa, el control de inventarios es de suma importancia para cualquier empresa, sobre todo para aquellas que les representa una alta inversión o que las existencias son de vital importancia para su proceso generador de utilidades.

Para Rodríguez L. (2002), un módulo de inventarios debe permitir el manejo y control de las existencias de manera fácil en las bodegas y/o almacenes de la empresa, tanto para productos para la venta, insumos y materiales para el consumo en los diferentes procesos, así como aquellos productos terminados. Por lo general, estos módulos permiten manejar grandes cantidades de productos, conocer las cantidades y costo de las mercancías, según el método de valuación adoptado. También permiten saber el costo del inventario y mantenerlo sincronizado con la contabilidad, almacenar productos por departamentos, realizando en forma automática los asientos correspondientes.

Ventajas y desventajas en el control de inventarios

Entre las principales ventajas y desventajas del control de inventarios, están las siguientes:

Ventajas:

- Control de las existencias de inventario y su correspondiente costo;
- Oportuna toma de decisiones para la adquisición de nuevo inventario;
- Aseguramiento de materiales o materia prima para la producción y de productos terminados para la venta;
- Identificación de productos de lento movimiento, dañados u obsoletos;

Desventajas:

- Genera costos adicionales, tales como los de prevención y evaluación;
- Requiere del auxilio de tecnología e informática, que se traduce en erogaciones para la empresa;
- Como sistema, necesita de información oportuna y fidedigna, requiriendo la participación del recurso humano; y,

El control interno sobre los inventarios es sumamente importante, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa comercializadora y una compañía exitosa tiene que tener gran cuidado con la protección de sus inventarios.

Técnicas de administración del inventario

La administración del inventario lleva consigo la aplicación de diversas técnicas; sin embargo las más utilizadas son el sistema ABC, el modelo básico de cantidad económica de pedido, el punto para hacer un nuevo pedido, el sistema de planeación de requerimiento de materiales y el sistema justo a tiempo.

a) Sistema ABC

Este sistema divide el inventario en tres segmentos, A, B, C. En el primero (A) incluye productos con mayor inversión, integra el 20% de las partidas de inventario, que representan el 80% de inversión monetaria de la empresa. El (B) lo integra el segundo

de mayor inversión que oscila entre el 25 y 30% de las partidas de inventario, con el 15% de la inversión y el tercero (C) está integrado por una gran cantidad de productos los cuales representan una inversión monetaria relativamente reducida aproximadamente un 5%. El sistema ABC permite a la empresa determinar el nivel y tipo de procedimientos de control del inventario necesarios.

b) Cantidad económica de pedido (orden)

Este toma en consideración diversos costos operacionales y financieros, y determina la cantidad de pedido que minimiza los costos de inventario total. El estudio de este modelo abarca los costos básicos tales como: costos de pedido, costos de manejo y costo total. La cantidad económica de pedido se utiliza para determinar la cantidad óptima de orden de un elemento del inventario, para tal propósito se debe conocer la proyección de su uso.

c) Punto para hacer un nuevo pedido

Determinada la cantidad económica de pedido, la empresa está en plena disposición de establecer en qué momento se deben hacer los pedidos. De ahí que nacen dos conceptos básicos a considerar:

- Incertidumbre e inventarios de seguridad: es asegurar el inventario ante la demanda en un determinado periodo, por lo que no se debe permitir que el inventario baje a cero antes de ordenar un nuevo pedido.
- La cantidad de inventarios de seguridad: debe tenerse la cantidad apropiada de inventario que contrarreste la incertidumbre relacionada con la demanda, y con ello evitar quedarse sin inventario y reducir los costos asociados.

El costo de mantener inventarios adicionales es alto, si no fuera por esto, las empresas mantendrían cualquier cantidad, para evitar la probabilidad de quedarse sin existencias. Cuanto más alto es el costo de mantener inventarios, más costoso será mantener existencias de seguridad.

d) Sistema de planeación de requerimiento de materiales

El sistema de planeación de requerimientos de materiales permite a las empresas saber qué pedir, cuándo hacerlo y qué prioridades asignar. La ventaja de este sistema es que obliga a la empresa a considerar con más atención sus necesidades de inventario y en consecuencia planear. El objetivo que se persigue es reducir la inversión en inventario de la empresa sin perjuicio de la producción.

e) Sistema de entrega de justo a tiempo

Este sistema tiene como objetivo adquirir y utilizar los inventarios cuando se necesitan, sean para la venta o la producción. Esto requiere sistemas de producción y de información sobre inventarios muy precisos, compras altamente eficientes, proveedores muy confiables y un sistema de manejo de inventarios.

La meta del sistema es la eficiencia de producción. Se sirve para ello del inventario como un instrumento para la eficiencia y centra su atención en la calidad de los materiales, así como la entrega oportuna de los mismos.

I.2. Los inventarios ociosos y de lento movimiento. Su tratamiento.

Los inventarios ociosos son las acumulaciones de bienes de producción y de consumo que exceden las necesidades reales de las empresas o que no tienen utilización ya sea porque no se corresponden a las estructuras de los consumos actuales o porque han perdido parte de sus propiedades físico-químicas.

Desde la propia ambigüedad de esta definición nacen las dificultades en la detección de los inventarios que se convierten en ociosos ¿Qué criterios deben utilizar las empresas para clasificar un inventario como ocioso?

En la práctica, a partir de normativas del Ministerio de Comercio Interior, por lo general los inventarios se declaran ociosos cuando tienen un período mínimo de exposición a la venta comprendidos entre 360 días. Sin embargo, en determinadas actividades empresariales, por sus particularidades productivas y de los mercados, no siempre el tiempo es el criterio más correcto para determinar los inventarios ociosos. ¿Acaso la

obsolescencia, el deterioro o los cambios en las políticas o la tecnología no deberían ser también criterios a tener en consideración?

Esta problemática se complica mucho más cuando, junto al concepto de inventarios ociosos, surge otro: el de inventarios de lento movimiento. ¿Cuál es la frontera entre uno y otro?, ¿Qué criterios tomar para que un inventario pase de lento movimiento a ocioso?, ¿Existen en las empresas un cálculo de la velocidad óptima de rotación por tipos de inventarios que sirva de guía para definir si los mismos rotan con lentitud?

Según Bárbara Castillo (2004), plantea que los productos de lento o nulo movimiento son aquellos que hayan tenido un período mínimo de rotación expuestos a la venta comprendido entre noventa y ciento veinte días, que no hayan sufrido desperfectos ni se hayan dañado en forma, manteniendo sin afectación su valor de uso, y posean cobertura de venta para más de tres meses, siempre que se hayan agotado las acciones de redistribución para la venta en su precio original, se exceptúan los discos compactos y los accesorios para la fotografía, cuyo período mínimo de rotación para que clasifiquen como tal se considera de ciento ochenta días.

La inmovilización innecesaria de inventarios en las empresas implica asumir un costo de oportunidad considerable. Estos recursos pudieran ser utilizados por otras empresas necesitadas de los mismos y a su vez, generar recursos líquidos para la empresa que los posee injustificadamente. Desde los años 80, cuando se hizo evidente la excesiva acumulación de inventarios en las empresas cubanas y la ineficiencia que ello genera, la gestión de los inventarios ociosos y de lento movimiento ha sido objeto de especial atención en nuestro país. Hoy en día, en un entorno de crisis económica internacional y en medio de significativas limitaciones financieras internas, la economía cubana exige la búsqueda de nuevas vías para elevar la eficiencia empresarial, dentro de las cuales está la mejor utilización de los inventarios.

En este sentido es importante destacar que la gestión de los inventarios ociosos no se puede limitar a buscar vías de comercialización y financiación de los mismos una vez que han sido detectados, sino que también es importante la toma de medidas preventivas para que no se acumule este tipo de inventarios y la detección a tiempo de

su existencia: aspectos determinantes en la detención del crecimiento de los inventarios ociosos en las empresas. Para ello son importantes las herramientas que pueden proporcionar la Contabilidad, el Control Interno y la Auditoría.

Según el Lineamiento No. 312 de la Política Económica del Partido y la Revolución (2011), plantea *“Ejercer un efectivo control sobre la gestión de compras y la rotación de inventarios en toda la red comercial, tanto mayorista, como minorista, con vistas a minimizar la inmovilización de recursos y las pérdidas”*.

Existe un consenso amplio en los criterios para identificar los bienes inmovilizados, coincidiendo con que es el tiempo de inmovilización, la característica que define estas categorías (Tabla 1). Le siguen los cambios tecnológicos y la obsolescencia, sugiriendo que cualquier acercamiento conceptual a estos términos, debería incluir indicadores que midan la incidencia de dichas características, aspectos que no son tomados en cuenta hoy en día en la práctica cubana a la hora de identificar los inventarios ociosos.

Tabla 1: Criterios de calificación de los bienes inmovilizados.



Fuente: La gestión de inventarios ociosos y de lento movimiento: estudio empírico en empresas cubanas

Los empresarios opinan que la principal vía de reducción de los inventarios ociosos y de lento movimiento es la existencia de una empresa especializada en el servicio de comercialización de estos bienes (Tabla 2). Es interesante resaltar la baja importancia que le ofrecen a mecanismos tales como la rebaja de precios.

En lo referente al control como forma de solucionar el problema, actualización periódica del registro del inventario físico tienen gran importancia (Tabla 3), aunque una proporción mayoritaria admite que la clave para la solución del problema está en la planificación de compras. Una vez más, emerge la lógica de soluciones de fondo, imponiéndose a la de enmendar los efectos.

Tabla 2 Vías para disminuir el volumen de inventarios ociosos y de lento movimiento



Fuente: La gestión de inventarios ociosos y de lento movimiento: estudio empírico en empresas cubanas

Tabla 3 Mecanismos de control para enfrentar los problemas con los inventarios de lento movimiento y ociosos.



Fuente: La gestión de inventarios ociosos y de lento movimiento: estudio empírico en empresas cubanas

I.3. Los costos de almacenamiento de los inventarios ociosos y de lento movimiento.

Muchos problemas de decisión de inventarios se pueden resolver mediante la utilización de criterios económicos, pero un requisito importante son los componentes de su costo:

1. Costo del artículo: es el costo de comprar y producir los artículos, generalmente se expresa como un costo unitario multiplicado por la cantidad de productos adquirida o producida.
2. Costo de ordenar pedidos y/o de preparación: está relacionado con la adquisición de un grupo de artículos, no depende de la cantidad que se adquiere, se asigna al lote entero. Incluye el costo de hacer la orden de compra, de expedirla, de transportación y recepción de la mercancía.
3. Costos de inventario o de conservación: están relacionados con la permanencia de artículos en inventario durante un período, usualmente incluye los siguientes:
 - Costo de oportunidad: cuando se tienen artículos en inventario, el capital invertido no está disponible para otros propósitos, representando un costo de oportunidades pérdidas para hacer otras inversiones, por tanto, se asigna al costo de inventario como un costo de oportunidad.
 - Costo de almacenamiento: incluye los costos variables de espacio, seguros e impuestos.
 - Costo de obsolescencia, deterioro o pérdida: deben asignarse costos de obsolescencia a los artículos que tienen alto riesgo de volverse obsoletos, mientras mayor sea el riesgo, mayor será el costo.
4. Costo de inexistencia: refleja las consecuencias económicas cuando se terminan los productos almacenados.

W. A. Paton (1943), plantea que a fin de determinar los costos de los inventarios, los negocios multiplican la cantidad de artículos de los inventarios por sus costos unitarios, utilizando los métodos de costeo, dentro de los cuales se pueden mencionar:

- *Costo identificado*, este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia sí pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones.

- *Costo unitario específico*, algunas empresas tratan con artículos de inventario que pueden identificarse de manera individual, como los automóviles, joyas y bienes raíces. Estas empresas costean, por lo general, sus inventarios al costo unitarios específico de la unidad en particular.

- *Costo promedio ponderado*, llamado a menudo método del costo promedio, se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante un período. Este pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un período, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el período, se utiliza el promedio de estos costos. Se determina dividiendo el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

- *Método detallista*, con la aplicación de este método el importe de inventarios es obtenido valuando las existencias a precio de venta, deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, así se obtiene el costo por grupo de artículos producidos.

- *Costo de primeras entradas, primeras salidas (PEPS)*, bajo este método la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizada para calcular el inventario final, puede ser diferente a los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. También identificado por las siglas en inglés FIFO, se basa en el supuesto de que los primeros artículos o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

- *Costo de últimas entradas, primeras salidas (UEPS)*, también se conoce como LIFO, este método depende también de los costos por compras de un inventario en particular, bajo este método los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas, él deja los costos más antiguos (aquellos del inventario inicial y las compras primeras del período) en el inventario final.

La clasificación e identificación de costos de almacenamiento que se presenta seguidamente, parte de una separación convencional de tres grupos, correspondientes a costos de la recepción, la manipulación y el despacho un primer grupo, los costos del almacén en un segundo grupo y en el tercer grupo los costos de mantenimiento del inventario.

Costos de la recepción, la manipulación y el despacho

Estos costos se determinan por los salarios de los operadores de equipos, despachadores de las áreas de recepción y despacho, salarios y gastos del personal de control y auxiliar y los salarios de los jefes de almacén, todos encargados de facilitar la gestión administrativa. Se incluye asimismo la depreciación de los equipos de manipulación e izaje y además sus gastos de operación, mantenimiento y reparaciones.

Costos del almacén

El espacio que ocupan los productos en el almacén tiene un costo, pues se utiliza terreno o edificaciones, estantes, electricidad y refrigeración en algunos casos. Además, se emplean paletas, cajas paletas, auto soportante y otros medios unitarizadores. Este costo se determina por la depreciación de las edificaciones, instalaciones y además los gastos de mantenimiento y reparación de las estanterías, medios auxiliares de envase, equipos para la protección contra incendios e intrusos, la climatización cuando se requiera, etcétera.

Costos de mantenimiento del inventario

El hecho de mantener una existencia de productos en los almacenes ocasiona los costos siguientes: costo del dinero inmovilizado en el inventario (oportunidad), costos de conservación, pérdidas por deterioros o daños accidentales, pérdidas por raterismo o filtraciones (hurto), pérdidas por obsolescencia, costos de seguros, pagos de impuestos, costos de controlar el inventario y costos de gestión administrativa.

A continuación se explica la esencia y la estimación de los mismos:

° *Costo del dinero inmovilizado en el inventario:*

Si en vez de adquirir un producto se deposita ese dinero en el banco se puede obtener una compensación por vía de los intereses de un 2.5% y hasta un 6%, según el tipo de cuenta y el banco en cuestión. Otra aproximación para determinar la magnitud de este costo es por la vía del costo de oportunidad.

° *Costos de conservación:*

Hay productos que sólo requieren protección contra el polvo y la humedad, otros requieren tratamientos específicos de conservación para protegerlos contra el deterioro. Este costo para algunos productos puede ser muy alto y debe calcularse y expresarse en porcentajes del valor anual del inventario. Para carga general en condiciones normales de temperatura y humedad puede estimarse en un 1% del valor anual del inventario.

° *Costos por deterioros o daños accidentales:*

Los productos almacenados son periódicamente manipulados por necesidades de reubicación, conteo y rotación, y en esas manipulaciones se dañan productos accidentalmente. En la práctica es difícil determinar cuándo una pérdida es por accidente o por deterioro natural. En general, estas pérdidas pueden estimarse en un 1% del valor anual del inventario.

° *Costos debidos a pérdidas por raterismo o filtraciones:*

El nivel de pérdidas por raterismo o filtraciones depende mucho del tipo de producto y la tentación, que el mismo ocasiona. Hay productos como cosméticos, caseteras, medias, golosinas y otros artículos, que son reconocidos como propicios al raterismo. Por otra parte, hay ciertos productos, que cuando no están paquetizados, son manipulados a granel como café, cacao, alcohol, granos, tornillos, clavos y otros, los cuales son propicios a filtraciones.

° *Pérdidas por obsolescencia:*

Algunos productos debido al rápido desarrollo tecnológico se vuelven obsoletos y permanecen sin salida en los almacenes. Esta causa puede ocasionar severas pérdidas cuando se refiere a partes y piezas de equipos ya en desuso, de forma similar ocurre con el vestuario cuando pasa de moda. El costo de la obsolescencia puede calcularse examinando los registros de inventario y determinando los productos obsoletos por año durante los tres últimos años.

° *Costos de seguros:*

Algunas empresas aseguran sus productos contra riesgos, tales como fuegos y huracanes. Este costo es normalmente proporcional al valor de los productos almacenados. Mientras más caros son estos productos, más cuesta asegurarlos. Influyen también en el nivel del costo del seguro, las condiciones del almacén y los sistemas de protección instalados. Un valor de 1.5% del valor anual del inventario puede ser una buena estimación de este costo.

° *Pagos de impuestos:*

Este costo depende de la legislación vigente sobre el mantenimiento de productos en inventarios. Este impuesto se cobra a veces por la propiedad del inventario o por tener inventarios en exceso o productos ociosos. Debe expresarse en porcentaje del valor del inventario promedio anual, considerándose que el 1% puede ser una estimación adecuada para este costo.

° *Costos de controlar el inventario:*

Los productos almacenados son contados periódicamente por muestreo y aplicando el Método de Pareto: a mayor cantidad de productos almacenados, mayor será el trabajo de conteo para lograr un buen control de los inventarios y revisar la exactitud y actualización de los registros. Este costo puede estimarse en 0.5% del valor anual del inventario.

° *Costos de gestión administrativa en el almacén:*

Por cada producto almacenado debe existir al menos una tarjeta de control donde se registre la cantidad de productos almacenados y su localización en el almacén. Además, cada producto debe tener un código y estar archivado por su código y fecha de recepción con la información relevante para el control de inventario y localización. Algunas personas deben revisar y actualizar estos ficheros y emitir informaciones. Este costo puede obtenerse a partir de los registros contables e incluye salarios y gastos del personal de control y auxiliar y los salarios de los jefes de almacenes.

El costo de almacenamiento constituye una de las bases para evaluar las alternativas económicamente más ventajosas en lo que concierne a almacenar en capacidades propias o alquiladas y a la conveniencia o no de contratar a terceros los servicios de almacenamiento. Es igualmente esencial para decidir los niveles económicamente idóneos de inventario, fraccionar la demanda en un número mayor o menor de pedidos.

Los productos o materiales que tienen una rotación baja son los que tienen que soportar altos costos de almacenamiento, caso contrario de los artículos de alta rotación. Sin embargo, estos últimos incrementan los costos de abastecimiento por el mayor número de veces en que se activan y registran los costos de operación de compras.

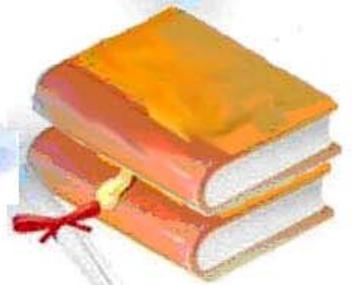
Resultados de estudios muestran la baja atención que las empresas prestan a la incidencia de los inventarios ociosos en la salud financiera de la empresa (Tabla 4). Esta apreciación se apoya en que más del 75% de los entrevistados admite que no valora los costos directos o de oportunidad de los inventarios inmovilizados, sin los cuales sería muy difícil cuantificar el impacto financiero fundamental de la tenencia de estos bienes.

Tabla 4 Consideración del impacto del costo de mantenimiento del inventario inmovilizado.



Con la realización de este capítulo se pudo conocer las principales concepciones de los inventarios, su importancia y características, los tipos de inventarios, las principales bases para su valuación, el control inventario, sus ventajas y desventajas, las técnicas de administración, los inventarios ociosos y de lento movimiento. Los costos, sus componentes y los métodos de costeo, lo que posibilita identificar los costos de almacenamiento a calcular en el próximo capítulo.

Capítulo II



CAPÍTULO II. Estado actual de la Empresa Universal relacionado con el costo de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento.

En este capítulo se realiza una caracterización general de la entidad, se muestra los resultados del diagnóstico de la situación actual que presenta en cuanto a los materiales de construcción ociosos y de lento movimiento y por último se expone la fundamentación del cálculo de los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento.

II.1. Características generales de la Empresa Universal.

La Empresa Comercializadora y de Servicios de Productos Universales Sancti-Spíritus (Empresa Universal) fue creada mediante la Resolución 100/1977, de fecha 2 de junio de 1977 , la que se subordina al Ministerio de Comercio Interior. Se encuentra situada en la carretera de Santa Lucía Km ½ en el municipio Cabaiguán, provincia Sancti-Spíritus.

Su **objeto social** se encuentra aprobado mediante la Resolución 768/2012, del Ministerio de Economía y Planificación, el que aprueba entre otros los siguientes aspectos:

- Comercializar de forma mayorista bienes de consumo e intermedios, en pesos cubanos para el sistema del Comercio Interior, para los programas priorizados por la dirección del país y para otras formas de gestión no estatales según nomenclatura aprobada.
- Comercializar de forma mayorista productos ociosos y de lento movimiento según nomenclatura aprobada en pesos cubanos y pesos convertibles.
- Prestar servicios de almacenamiento y conservación de las mercancías de la reserva especial y estatal, en pesos cubanos y pesos convertibles.

Esta unidad tiene como **misión** ejecutar y controlar las orientaciones del Ministerio de Comercio Interior y del gobierno en el territorio con relación al Comercio Mayorista,

ejerciendo un eficiente control de la economía, los recursos humanos, economía de almacenes y reservas estatales, protegiendo los derechos de los consumidores y contribuyendo a lograr la satisfacción de las necesidades, siempre crecientes de la población.

Establece como **visión**, que somos una empresa comercializadora eficiente con una imagen superior y con eficiencia en su trabajo, capaz de satisfacer los requerimientos fundamentales de nuestros clientes en un mercado Mayorista y Minorista, así como en las prestaciones de varios servicios. Contando con una red de establecimientos en todas nuestras actividades en condiciones óptimas para la atención y protección a nuestros consumidores.

Se encuentra esta estructura por una Dirección General, cuatro subdirecciones (Economía, Contabilidad, Comercial y Recursos Humanos) y por dos Unidades Básicas: Comercializadora Mayorista en Moneda Nacional , que cuenta con una Base de Almacenes y la Unidad Básica de Aseguramiento y Servicio, dentro de la cual se incluye el Grupo de Seguridad y Protección. Se observa la estructura organizativa en el **Anexo No.1**.

Principales indicadores económicos al cierre del mes de Diciembre/2012.

Ventas Mayoristas: se cumple el Plan al 106% de lo planificado, siendo lo más significativo las ventas Ropa Reciclada, Confecciones, Artículos de Higiene, calzado, ajuares y talabartería, juguetes, muebles, Útiles del Hogar, producción nacional y artículos del programa energético los cuales representan el 84% de las ventas.

Inventario de Mercancías: como se aprecia existe un alto Inventario al Costo, ascendente a \$32 808 712.96, con una lenta rotación, debido a que los Inventarios de lento movimiento representan un alto por ciento del total, compuesto fundamentalmente por materiales de construcción, las confecciones, calzado y talabartería, artículos deportivos, muebles, etc., trayendo consigo que exista una alta cobertura de inventario total.

Caracterización de la estructura del Capital Humano:

Plantilla aprobada 167

Plantilla cubierta 159

Mujeres 45 28%

Hombres 114 72%

La entidad cuenta con 167 trabajadores con el siguiente desglose por categoría ocupacional:

Categoría ocupacional	Cantidad	%
Dirigentes	12	7
Técnicos	49	29
Administrativos	5	3
Servicios	72	44
Operarios	29	17
Total	167	100

II.2. Resultados del diagnóstico de la situación actual que presenta la Empresa Universal sobre los materiales de construcción ociosos y de lento movimiento.

La observación se llevó a cabo a partir del estudio y búsqueda de la legislación vigente al respecto, comprobando que en la entidad existen resoluciones, normas, procedimientos e indicaciones emitidos por los diferentes niveles superiores, relacionado con los inventarios ociosos y de lento movimiento. **(Anexo 2).**

Se pudo constatar, que en la entidad se le da el tratamiento establecido a estos productos contabilizándose por las subcuentas de inventarios correspondientes. Los productos se muestran separados del resto, en lugares visibles. Además se realiza un levantamiento mensual entre el almacén y los departamentos de economía y comercial, donde se detallan los inventarios ociosos y de lento movimiento, identificando la fecha

de adquirido, existencias iniciales, las ventas o salidas y el inventario final. También se realizan gestiones de venta por parte de los comerciales.

Con lo anterior se pudo observar que los trabajadores y especialistas demuestran tener conocimientos sobre la temática tratada.

Se verificó que se utilizan técnicas y procedimientos para disminuir estos inventarios, mediante el Modelo 4 "Comportamiento de la comercialización de materiales de construcción", que se emiten de manera mensual para el Grupo Comercializador de Productos Industriales y de Servicios. Se observó que con esta información que forma parte del boletín comercial, se redistribuyen las mercancías entre las empresas universales del país. Esta acción es sumamente importante para disminuir estos inventarios, ya que en ocasiones existen grandes cantidades de productos en algunas entidades y en otras de la misma rama no, sin considerarse además las condiciones de mercado en cada territorio.

Resultados del proceso de análisis de documentos.

La revisión de documentos se realizó con el propósito de comprobar si se cumple en la entidad con las resoluciones, normas y procedimiento acerca del tratamiento de los productos ociosos y de lento movimiento, a través de las resoluciones de precios emitidas por el organismo superior y los procedimientos. Además, se revisa y verifica el control que tiene la entidad sobre estos productos y la utilización de herramientas importantes como los boletines comerciales. También es propósito revisar los análisis realizados en la entidad sobre el tema, mediante las actas del consejo de dirección, así como las deficiencias y consideraciones de las inspecciones recibidas al respecto **(Anexo 3)**.

En este proceso se pudo revisar las operaciones del segundo semestre del el año 2012, se comprobó que los productos ociosos y de lento movimiento no reciben un tratamiento adecuado, ya que existen grandes volúmenes de inventarios clasificados

como lento movimiento cuando realmente ya están ociosos. Además las rebajas de precios que se aplican son solo a los productos nacionales sin componentes en divisa, donde se llevan las propuestas a la Comisión de Inventarios, donde en el periodo muestreado solo se ajustaron 2 expedientes. Se trabaja teniendo en cuenta las nuevas indicaciones que emiten los diferentes niveles.

En el análisis que se realizó de las actas del Consejo de Dirección de la entidad, se comprobó que estas se realizan una vez al mes, tratándose como puntos del orden del día entre otros: el cumplimiento del plan de ventas por tipo de productos; los principales indicadores económicos del período; el cumplimiento de la circulación mercantil; además de todo lo referente a la actividad comercial en la entidad. También se resalta el análisis relacionado con los gastos; indicadores de trabajo y salario, entre otros.

Se pudo constatar que en las asambleas con los trabajadores se le informa a estos los resultados de inspecciones y auditorías realizadas a la entidad. Se revisó el expediente de acciones de control, comprobando que en la última auditoría realizada por la Contraloría Provincial de Sancti Spíritus, se dejaron recomendaciones sobre la existencia de elevados niveles de materiales de construcción que se encontraban ociosos y con lento movimiento, que provocan además hacinamiento de mercancías en áreas de almacén, destacándose como causas fundamentales los elevados precios y la poca demanda de la red minorista.

En el análisis efectuado se pudo constatar que relacionado al tema de los inventarios ociosos y de lento movimiento, se realiza un análisis superficial, al no conocerse la afectación económica real que provoca el almacenamiento prolongado de estos productos, además de en cuánto se afectó la ganancia o el margen comercial del producto, si se recuperó o no su costo o se perdió con la venta de este.

Resultados de la aplicación de la entrevista realizada a técnicos, especialistas y directivos que se desempeñan en la actividad económico y comercial de la entidad.

La entrevista tuvo el objetivo de corroborar los criterios acerca del tratamiento que reciben en la entidad los productos ociosos y de lento movimiento, así como del conocimiento de la afectación económica ocasionada por estos al encontrarse ocupando áreas de almacenaje. Este proceso fue efectuado a cinco trabajadores que representan el 25%. (Anexo 4).

Al preguntar si conocían sobre las resoluciones que norman en el país el tratamiento a los productos ociosos y de lento movimiento, solo el 80% de los entrevistados respondieron de forma positiva, alegando que existen varias regulaciones al respecto en el país, como por ejemplo las Resoluciones 108/09 del MFP y la No.55/04 del MINCIN, que aprueba el procedimiento Financiero para la venta en pesos cubanos de estos productos, respectivamente, exponiendo los resultados en la Tabla No.5.

Tabla No. 5.

Indicador	Sí		No	
	Cant.	%	Cant.	%
¿Conoce usted las resoluciones que norman en el país sobre el tratamiento a los productos ociosos y de lento movimiento?	4	80	1	20

Como se pudo observar en la tabla anterior la mayoría de los entrevistados afirman conocer estas resoluciones. Solo un trabajador no las conoce.

En la interrogante 2 el 100% de los entrevistados respondieron afirmativamente que sí se controlan estos inventarios mediante el Modelo Estadístico Trimestral 5903, donde se desglosan todos los inventarios; además en los reportes comerciales, donde se le informa a todas las empresas del Grupo de Comercio Interior del país la existencia de estos productos, además se contabilizan en las cuentas 209 y 210, Inventarios en Lento Movimiento y Ociosos respectivamente, que actualmente se está trabajando con la cuenta 209, aunque la mayoría de los productos que se encuentra en esta cuenta ya se

encuentran ociosos por el tiempo que llevan en almacenes sin tener salidas y estar deteriorados.

Otro indicador a medir en la entrevista se relaciona con la estrategia que se aplica en la entidad para revertir la existencia de estos productos ociosos y de lento movimiento en los almacenes, evidenciándolo en la Tabla No. 6.

Tabla No. 6.

Indicador	Sí		No	
	Cant.	%	Cant.	%
¿Qué estrategia se aplica en la entidad para revertir la existencia de estos productos ociosos y de lento movimiento en los almacenes?	2	40	3	60

Solo dos trabajadores manifestaron afirmativamente que sí se aplica estrategias al respecto, que representa un 40 %, el resto considera que aun es insuficiente los que se hace para revertir esta situación ya que los almacenes tienen gran volumen de productos en lento movimiento y ociosos.

En el ítem 4 referido a si se aplican rebajas de precios a estos inventarios ¿Cuáles son las etapas y los precios para cada una de ellas?, el 100% de los entrevistados respondieron que actualmente solo se rebajan de precio las mercancías procedentes de la producción nacional sin componentes en divisa, todo esto se realiza mediante la Resolución 42/2013 del Grupo de Comercializador de Productos Industriales y de Servicios, que ampara los expedientes de ajustes, entre otras causas por rebajas de precios, donde estos deben de cumplir un grupo de requisitos para ser aprobados por la entidad. Plantean que aunque existe este mecanismo es insuficiente ya que no abarca a la mayoría de los productos ociosos y de lento movimiento. Como se muestra en la Tabla No.7.

Tabla No. 7.

Indicador	Sí		No	
	Cant.	%	Cant.	%
¿Se aplican rebajas de precios a estos inventarios? ¿Cuáles son las etapas y los precios para cada una de ellas?	5	100	-	-

Se pudo comprobar que por los entrevistados que no existen etapas de rebajas de precios.

Los resultados de la pregunta No. 5 de la entrevista se muestran en la Tabla No .8.

Tabla No. 8.

Indicador	Sí		No	
	Cant.	%	Cant.	%
¿Los productos ociosos y de lento movimiento ocasionan un efecto económico negativo para su entidad? ¿Considera necesario que se realice el cálculo y análisis económico del mismo?	5	100	-	-

Como se observa el total de los entrevistados demostraron que conocen que los productos ociosos y de lento movimiento ocasionan un efecto económico negativo para su entidad, planteando que todo el tiempo que estos inventarios se encuentran ocupando áreas de almacenajes sin salir a la venta están siendo una carga pesada para la entidad, encontrándose hipotecados, además de ser una pérdida constante ya que cada día se deterioran aun mas, si no se buscan soluciones factibles al final se tendrán que ajustar todos estos productos afectando el resultado económico-financiero de la entidad. En relación a la necesidad de realizar cálculos y análisis económicos más profundos el 100 % respondieron que actualmente los cálculos que se realizan son muy pobres y en varios casos insuficientes, por lo que si consideran que sería muy factible que se realizaran.

En el cuestionario No. 6 el 100% de los entrevistados opinan que dentro de las soluciones para revertir esta situación se encuentran entre otras: dentro de las soluciones para revertir esta situación se encuentran entre otras: la revalorización de los inventarios, la aplicación de una política más flexible donde se pueda vender no solo a la población por los MAI, sino también a empresas y a las formas de gestión no estatal, plasmados en la nueva política de los lineamientos del PCC y la revolución; que se analicen los listados de precios que actualmente existen ya que en la mayoría de los caos son muy altos, además que la entidad realice mas promoción de estos productos en ferias o páginas Web, para que el resto de las empresas interesadas en la adquisición de determinada mercancía pueda acceder a ella.

II.3. Fundamentación del cálculo de los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento.

En el epígrafe anterior fueron analizados los resultados obtenidos mediante la utilización de las técnicas y métodos de investigación, acerca del comportamiento de los inventarios ociosos y de lento movimiento en la entidad, objeto de estudio, lo que corroboró la necesidad de que en la misma se realice el cálculo más detallado del costo de almacenamiento de estos productos, así como la importancia de calcular su efecto económico. El objetivo principal del presente epígrafe es realizar la profundización y fundamentación del cálculo para que la entidad cuente con una herramienta para la mejor toma de decisiones.

A decir de numerosos autores, el efecto es la consecuencia de una cosa, la impresión viva causada en el ánimo, entre otras consideraciones y en tal caso, el efecto económico es el resultado de algún proceso económico que tiene consecuencias positivas o negativas, coincidiendo la autora con los planteamientos antes mencionados.

Atendiendo a la necesidad e importancia de calcular los costos de almacenamiento de los materiales de construcción ociosos y de lento movimiento y el efecto económico que

ocasionan en la entidad objeto de estudio se procede a exponer los pasos a seguir en esta investigación para finalmente demostrar la viabilidad de estas operaciones.

Para fundamentar este cálculo se definieron cinco pasos a seguir:

Paso No.1.

Establecer la formulación para el cálculo de los *Costos de Almacenamiento* de los Inventarios en el Almacén de Producción Nacional:

Costo de Almacenamiento: se obtiene sumando los Materiales directos e Indirectos, la Mano de Obra Directa e Indirecta y los Costos Indirectos (Energía y Depreciación), de esta forma se realiza este cálculo en el Almacén de Producción Nacional, que es el que contiene la mayor parte de los inventarios inmovilizados en sus existencias, tomando las operaciones del año 2012.

Pudiendo calcularse de dos formas.

$$1. \text{ Costo total de almacenamiento (Ctalm)} = (\text{Ctalm1}) + (\text{Ctalm2}) + (\text{Ctalm3}) + (\text{Ctalm4}) + (\text{Ctalm5}) + (\text{Ctalm6})$$

Donde:

Ctalm1= Costo estimado de los gastos de modelos impresos, materiales de limpieza y oficina que incurre el almacén.

Ctalm2= Estimado del costo del combustible gastado por los equipos de manipulación durante la recepción, el despacho y el almacenamiento.

Ctalm3= Estimado del costo de energía gastada en el almacén, incluyendo la necesaria para iluminación, equipos de climatización, equipos de procesamiento de la información y carga de baterías de equipos de manipulación.

Ctalm4=Estimado del costo de salario de todo el personal que labora en el almacén.

Ctalm5= El correspondiente a la depreciación de las edificaciones y a los equipos de manipulación, pesaje, climatización, pesaje, procesamiento de la información y medios de almacenamiento.

Ctalm6= Costo de las mermas, pérdidas, deterioros y obsolescencia que sufren los productos en el período de almacenamiento.

2. Costo de Almacenamiento:(CA) = MDI +MOD+MOI+CI (energía y depreciación).

Donde:

MDI = Materiales Directos e Indirectos.

MOD= Mano de Obrar Directa

MOI = Mano de Obrar Indirecta

Paso No.2.

Establecer la formulación para el cálculo del *Peso Específico*:

Fórmulas	Fundamentación
IT / AT	Cuánto representa los inventarios totales dentro de los activos de la entidad.
IOLM / AT	Cuánto representa los inventarios ociosos y de lento movimiento del total de activos.
ITMC / IOLM	Cuánto representa el total de inventarios de materiales de construcción de los inventarios ociosos y de lento movimiento.
IOLM / CxP	Como los activos o inventarios inmovilizados obstaculizan los pagos con los proveedores.

Donde:

IT = Inventarios Totales

AT= Activos Totales

ITMC= Inventarios Totales de Materiales de Construcción

IOLM=Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento

CxP= Cuentas por Pagar

Paso No.3.

Cálculo del Costo de Oportunidad.

Pudiendo calcularse de dos formas.

1. Costo de oportunidad por la venta no realizada a Copler de los Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento planificada para el año 2012:

Costo de oportunidad = VP-VR

Donde

VP= Ventas Planificadas a Copler de Inventarios ociosos y de lento movimiento.

VR= Ventas reales a Copler de Inventarios ociosos y de lento movimiento.

2. Estimado de ventas= TIOLM x MC

Donde:

TIOLM= Total de inventario ocioso y de lento movimiento.

MC= Margen comercial de estos inventarios.

Paso No.4.

Costo Promedio Ponderado en el Almacén de Producción Nacional:

Se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante un período. Este pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un período, esto

es, si el costo de la unidad baja o sube durante el período, se utiliza el promedio de estos costos.

Se determina dividiendo el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

$$\text{CPP} = \frac{\text{II} + \text{C}}{\text{UD}}$$

II= Inventario Inicial

C=Compras

UD= Unidades Disponibles.

Paso No.5.

Cálculo de las *Razones Financieras* siguientes:

6.1. Liquidez General o Razón Circulante.

Liquidez General = $\frac{AC}{PC}$. Donde AC = activo circulante o corriente y PC es pasivo circulante o corriente.

Nos dice cuantos pesos realizables a corto plazo (menos de un año) hay por cada peso exigible en el mismo período. Es una primera aproximación a la liquidez pues no toma en cuenta las diversas partidas del activo circulante, ni el escalonamiento en el vencimiento de las deudas a corto plazo.

Criterios para el análisis:

- a) El valor puede oscilar entre 1 y 2 y se menciona que una razón ideal puede ser de 2 a 1 o sea por cada peso que se debe en el corto plazo se tienen dos pesos como respaldo.
- b) Un índice alto indica la rotación lenta del capital de trabajo y la acumulación de recursos ociosos, lo cual puede afectar la rentabilidad del negocio.

6.2. *Liquidez Inmediata, Razón Ácida, Ácida Test, Razón Rápida.*

Liquidez inmediata = $AC - Inv / PC$

Donde:

AC= Activo Circulante

Inv= Inventarios

PC =Pasivo Circulante.

La razón ácida proporciona una imagen más precisa de la liquidez y mide la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo con los recursos a corto plazo (excepto las existencias o inventarios) que presumiblemente constituyen la parte menos líquida y más difícilmente realizable.

Criterios para el análisis:

- a) Se menciona que una razón ácida ideal puede ser de 1 a 1, o sea que por cada peso que se debe en el corto plazo, se tiene un peso fácilmente convertible en dinero en los Activos Circulantes o Corrientes.

6.3. *Rotación de los inventarios:*

Mide la renovación del inventario, mientras más roten las cuentas de inventarios tendrán más liquidez, es decir cuánto más rápido se conviertan en efectivo. Determina el número de veces que las existencias rotan en el año y se conoce también como ciclo de rotación de los inventarios.

Rotación de Inventario = $\text{Costo de Venta} / \text{Inventario Promedio}$

Criterios para el análisis:

- a) Cuanto mayor sea la rotación de los inventarios, se generan más ventas con menos inversión en inventarios.

6.4. Rotación del activo circulante:

Este índice se basa en la comparación del monto de las Ventas con el total del Activo Circulante. Todo Activo requiere de Pasivo que lo financie. Por tales razones el objetivo es de tratar de maximizar las Ventas o Ingresos con el mínimo de Activo, lo cual se traduce a su vez en menos Pasivos y por lo tanto habrá menos deudas y se necesitará menos Patrimonio. Todo esto finalmente se traduce en una empresa más eficiente.

$$\text{Rotación del Activo Circulante} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Circulante}}$$

Criterio de análisis:

Mientras mayor sea el valor de este indicador mejor será la productividad del Activo Circulante, es decir que el dinero invertido en este tipo de Activo, rota un número mayor de veces, lo cual se traduce en una mayor rentabilidad del negocio.

6.5. Participación de cada producto en el total de ventas:

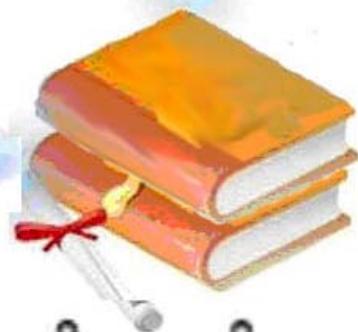
$$\text{Participación de cada producto en el total de ventas} = \frac{\text{Ventas del Producto A}}{\text{Ventas Totales de la Entidad}}$$

Criterios de análisis:

- a) Se calcula para cada producto dividiendo las ventas de cada uno de éstos por las ventas globales.
- b) Representa el peso de un producto en el total de las ventas de la entidad auditada.
- c) También puede calcularse por familias de productos, canales de distribución o por zonas de venta.

En el capítulo se abordó la necesidad de calcular los costos de almacenamiento, lo que resultó del diagnóstico aplicado, se fundamentó la necesidad de dichos cálculos para demostrar como influyen los inventarios ociosos y de lento movimiento en la eficiencia económica de la entidad.

Capitulum III



CAPÍTULO III. Cálculo de los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento en la Empresa Universal.

En este capítulo se detalla el cálculo de los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento, realizando además la evaluación de los resultados obtenidos en el cálculo y su correspondiente análisis del efecto económico.

III.1. Cálculo de los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento.

Paso No.1. Cálculo de los Costos de Almacenamiento de los Inventarios en el Almacén de Producción Nacional.

Conceptos	Importe
Costo estimado de los gastos de modelos impresos, materiales de limpieza y oficina que incurre el almacén. (Ctalm1)	\$ 221.71
Estimado del costo del combustible por los equipos de manipulación durante la recepción, el despacho y el almacenamiento. (Ctalm2)	210.05
Estimado del costo de energía gastada. (Ctalm3)	60.00
Estimado del costo de salario de todo el personal que labora en el almacén. (Ctalm4)	5 472.72
Depreciación de las edificaciones y los equipos de manipulación, pesaje y medios de almacenamiento. (Ctalm5)	5 336.54
Costo de las mermas, pérdidas, deterioros y obsolescencia que sufren los productos en el período de almacenamiento. (Ctalm6)	49 806.29
Materiales Directos e Indirectos.	221.71
Mano de Obrar Directa	5 472.72
Costos Indirectos de Fabricación	55 412.88

Fórmulas	Sustitución de Datos	Resultado
1. Costo total de almacenamiento = Ctalm1 + Ctalm2 + Ctalm3 + Ctalm4+ Ctalm5 + Ctalm6	221.71 + 210.05 + 60.00+ 5472.72+ 5 336.54 + 49 806.29	\$ 61 107.31
2. Costo de Almacenamiento (CA) = MDI +MOD+MOI+CI (energía y depreciación).	221.71 + 5 472.72 + 55 412.88	61 107.31

Paso No.2. Cálculo del Peso Específico.

Conceptos	Importe
Inventarios Totales	\$ 30 593 575.00
Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento	2 267 022.00
Inventarios Totales de Materiales de Construcción	804 176.00
Activos Totales	51 389 313.00
Cuentas por Pagar	6 724 700.00

Fórmulas	Sustitución de Datos	Resultado
IT / AT	\$30 593 575.00 / \$51 389 313.00	59%
IOLM / AT	2 267 022.00 / 51 389 313.00	4%
ITMC / IOLM	804 176.00 / 2 267 022.00	35%
IOLM / CxP	2 267 022.00 / 6 724 700.00	34%

Paso No.3. Cálculo del Costo de Oportunidad.

Conceptos	Importe
Ventas Planificadas de Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento a COPLER.	\$ 857 400.00
Ventas reales de Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento a COPLER.	36 200.00

Margen Comercial de los Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento	3.40
Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento	2 267 022.00

Concepto	Fórmulas	Sustitución de Datos	Resultado
1. Costo de Oportunidad	VP-VR	\$857 400.00 – \$36 200.00	\$821 200.00
2. Estimado de ventas	IOLM x MC	2 267 022.00 x 1.70	3 853 937.40

Paso No.4. Costo Promedio Ponderado en el Almacén de Producción Nacional.

Conceptos	Importe
Inventario Inicial - II	8 204 265.35
Compras - C	318 492.22
Unidades Disponibles - UD	\$ 15 216 781.82

Concepto	Fórmulas	Sustitución de Datos	Resultado
Costo Promedio Ponderado	$CPP = \frac{II + C}{UD}$	$CPP = \frac{8\ 204\ 265.35 + 318\ 492.22}{15\ 216\ 781.82}$	0.56

Paso No.5. Cálculo de las Razones Financieras.

Fórmula	Partidas	Importe
1. Liquidez General = $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	Activo Circulante	\$58 075 890.00
	Pasivo Circulante	54 448 881.00
	Liquidez General	1.07
2. Liquidez Inmediata = $\frac{\text{AC} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Circulante}}$	Activo Circulante	\$58 075 890.00
	Inventarios	\$ 30 593 575.00
	Pasivo Circulante	54 448 881.00
	Liquidez Inmediata	0.50
3. Rotación de Inventario = $\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario Promedio}}$	Costo de Venta	50 188 377.00
	Inventario Promedio	20 861 695.58
	Rotación de Inventario	2.41
4. Rotación del Activo Circulante = $\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Circulante}}$	Ventas Netas	73 481 565.00
	Activo Circulante	\$58 075 890.00
	Rotación del Activo Circulante	1.27
5. Participación de cada producto en el total de ventas = $\frac{\text{Ventas de Materiales de Construcción}}{\text{Ventas Totales}}$	Ventas de Materiales de Construcción	6 385 537.00
	Ventas Totales	1 09 992 714.00
	Participación de cada producto en el total de ventas	0.06 = 6 %

Resumiendo el cálculo de los costos de almacenamiento de los materiales de construcción ociosos y de lento movimiento.

Concepto	Resultado
Costo total de almacenamiento (Ctalm)	\$ 61 107.31
Costo de Almacenamiento (CA)	61 107.31

Conceptos	Saldo
Inventarios Totales / Activos Totales	59%
Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento / Activos Totales	4%
Inventarios Totales de Materiales de Construcción / Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento.	35%
Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento / Cuentas por Pagar	34%

Concepto	Resultado
1. Costo de Oportunidad por la venta no realizada a Copler de los Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento.	\$821 200.00
2. Estimado de ventas	3 853 937.40

Concepto	Resultado
Costo Promedio Ponderado en el Almacén Nacional.	0.56

Concepto	Resultado
1. Liquidez General	1.07
2. Liquidez Inmediata	0.50
3. Rotación de Inventario	2.41
4. Rotación del Activo Circulante	1.27
5. Participación de cada producto en el total de ventas	6 %

III.2. Evaluar los resultados obtenidos en el cálculo.

Con el cálculo realizado a los inventarios ociosos y de lento movimiento en el Almacén de Producción Nacional se comprobó que mantener estos productos almacenados le cuesta a la entidad 61 107.31 CUP, incidiendo principalmente en este importe el gasto de las mermas por afectación de la calidad de varios productos.

Se verificó que los inventarios representan el 59 por ciento dentro de los activos totales de la entidad, de ellos los inventarios ociosos y de lento movimiento representan el 4 por ciento del total de activos, con un valor de 2 267 022.00 CUP. En el caso de los inventarios de materiales de construcción representan un 35 por ciento del total de inventarios ociosos y de lento movimiento y los inventarios inmovilizados obstaculizan los pagos a los proveedores en un 34 por ciento.

Se verificó que se encontraba planificado para el año 2012 un total de 857,4 MP de ventas de Inventarios ociosos a Copler, comprobando que se ejecuto un real de 36,2 MP, para un cuatro por ciento, lo que representa 821,2 MP dejados de ingresar por este concepto. Si se vendieran los inventarios ociosos y de lento movimiento que actualmente se encuentran almacenados, estimando un margen comercial de 1.70 CUP, la entidad obtendría 3 853 937.40 CUP de ingresos por este concepto.

El costo promedio ponderado por unidad durante el mes de diciembre en el Almacén de Producción Nacional es de 0.56 CUP.

III.3. Análisis del efecto económico.

A partir de los conceptos descritos en el Capítulo I y II se puede apreciar la enorme importancia que posee el cálculo de los costos de almacenamiento para elevar los niveles de eficiencia económica en la gestión de los inventarios donde los productos destinados a la construcción juegan un rol fundamental, máxime si se tiene en cuenta que la entidad objeto de estudio tiene como finalidad la comercialización a grandes escalas.

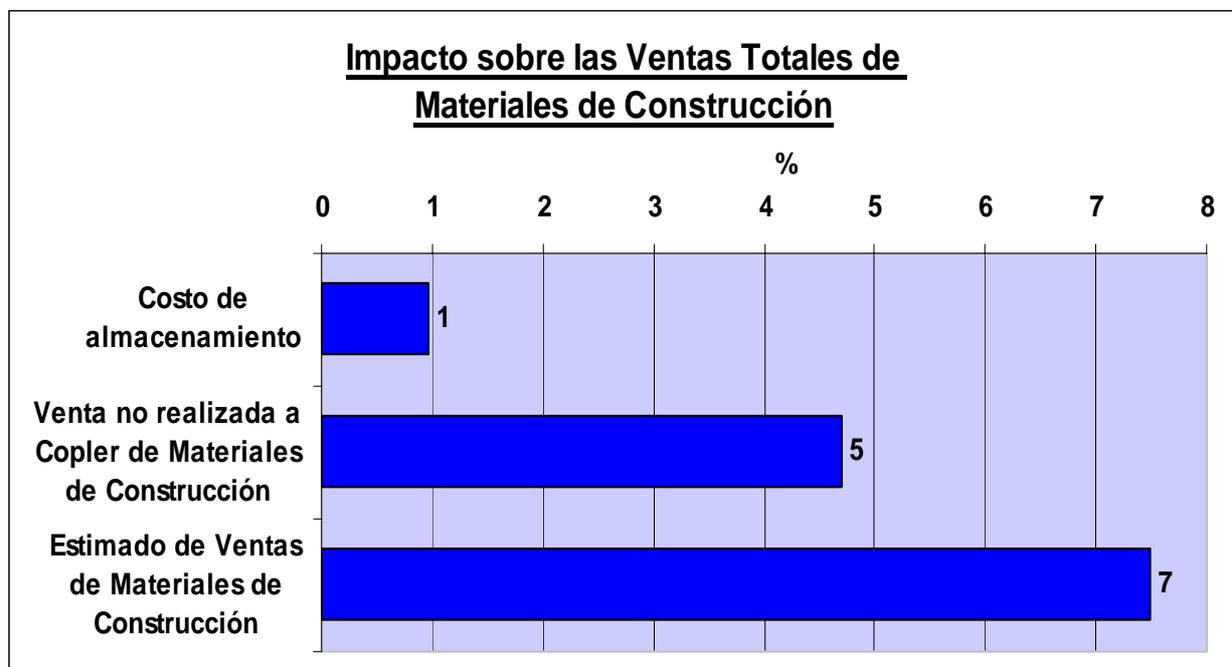
Después de fundamentar los cálculos del efecto económico que traen consigo el almacenamiento de los productos ociosos y de lento movimiento, se impone la necesidad de realizar un análisis de la propuesta, la que a consideración de la autora constituirá una herramienta para la entidad objeto de estudio en la toma de decisiones.

Previamente se analizan los costos de almacenamiento de forma general donde estos ascienden a 61 101.31 CUP, representando un 1 por ciento en relación a las ventas totales de materiales de construcción lo que denota que se gasta recursos en el almacenaje de productos que como se demostró en los resultados del diagnóstico todos son muy importantes y están destinados a resolver problemas sociales, pero por falta de gestión no se aplica correctamente la Resolución 42/2013 del Grupo Comercializador de Productos Industriales y de Servicios que ampara los expedientes de ajustes, entre otras causas por rebajas de precios, a los renglones de producción nacional y sin componentes en divisa. Al no utilizar este mecanismo eficientemente se incurren en gastos innecesarios a la entidad influyendo en su resultado final. (Tabla No.9.)

El análisis continúa profundizando en otros indicadores como es el cálculo del peso específico de estas partidas en el Estado Financiero, denotando que los inventarios constituyen el 59% de los Activos totales de la entidad y en especial los de materiales de construcción que representan el 35%.

Al calcular el costo de oportunidad se dejó de vender por falta de gestión a Copler un total de 821 200.00 CUP, lo que repercute en los planes de venta en un 96 por ciento en relación a lo planificado por este concepto y en un 5 por ciento del total de ventas de materiales de construcción de la entidad al cierre del ejercicio económico 2012. Además si se vendieran los materiales de construcción inmovilizados con un margen comercial de 1.70 CUP la entidad aumentaría las ventas de este renglón en un 7 por ciento. (Tabla No.9.)

Tabla No. 9.



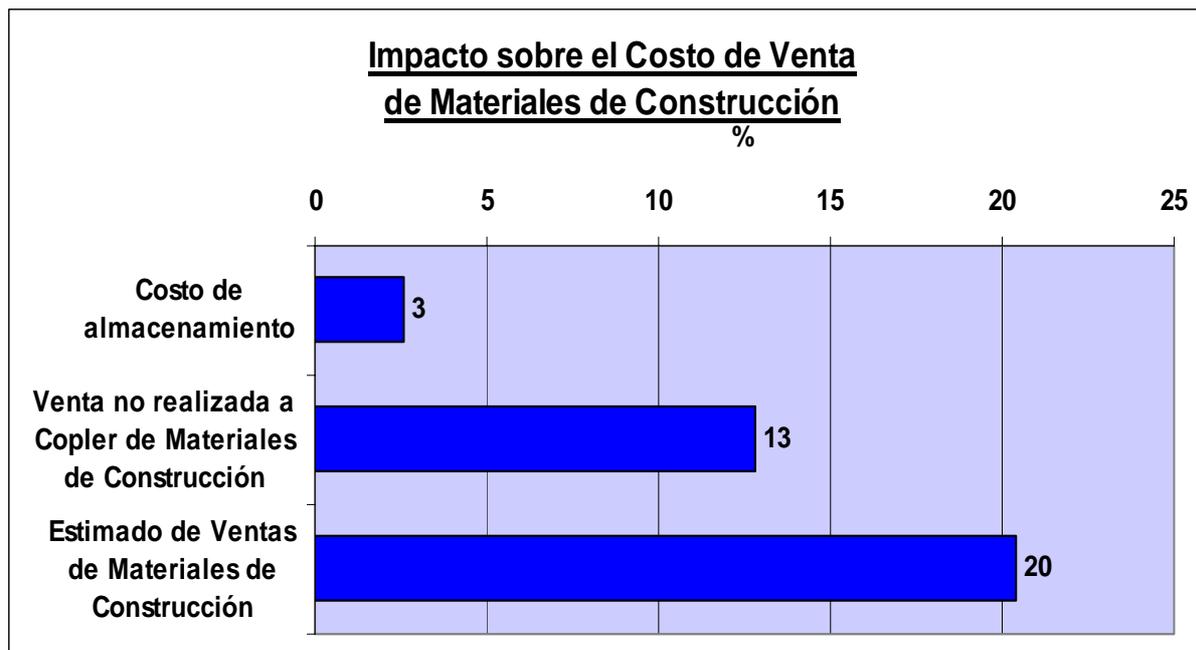
Fuente: Elaboración propia en base a los cálculos efectuados y datos de los Estados Financieros. Diciembre 2012

El costo de almacenamiento encarece el Costo de Venta de Materiales de Construcción en un 3 por ciento al mantener productos almacenados, incidiendo con mayor peso los gastos de salario (5 472.72); depreciación (5 336.54) y las mermas por afectación de la calidad (49 806.29). (Tabla No.10.)

Analizando el impacto de las ventas no realizadas a Copler en relación con el Costo de Venta de Materiales de Construcción se evidencia que de haber ejecutado las mismas

disminuiría en un 13 por ciento. De igual manera si se vendieran los materiales de construcción ociosos y de lento movimiento disminuiría este costo en un 20 por ciento. **(Tabla No.10.)**

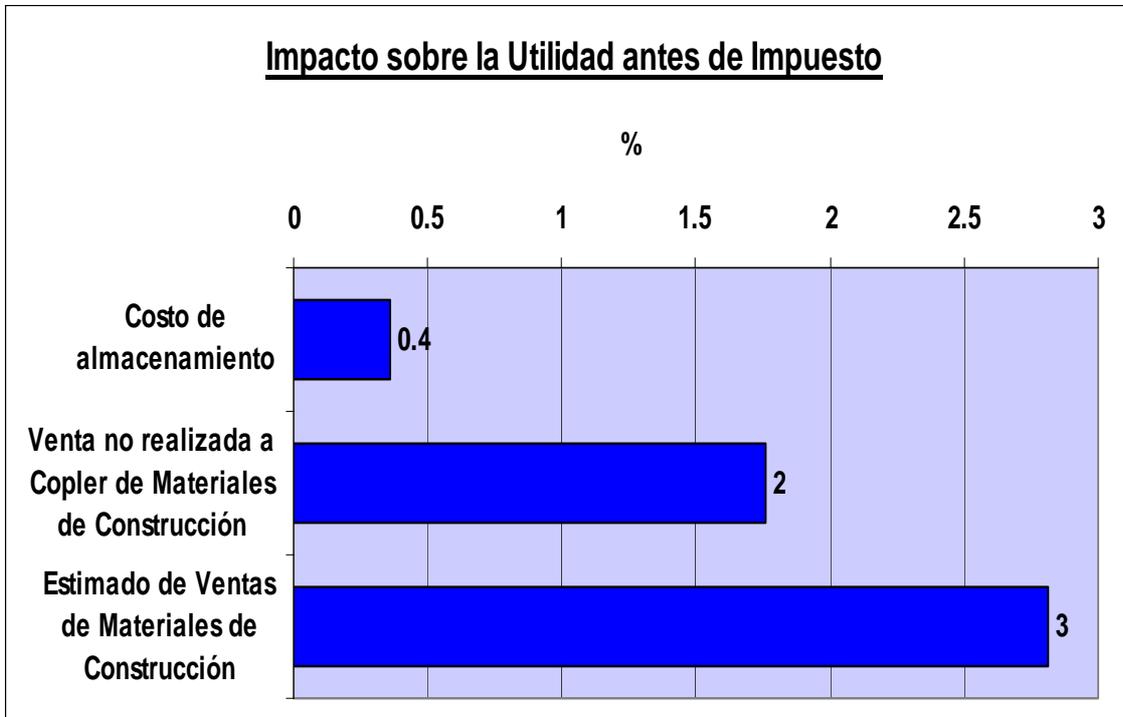
Tabla No .10.



Fuente: Elaboración propia en base a los cálculos efectuados y datos de los Estados Financieros. Diciembre 2012.

Analizando el impacto del costo de almacenamiento sobre la Utilidad antes de Impuesto esta se ve afectada en un 0.4 por ciento. De haberse ejecutado las ventas a Copler planificadas aumentaría en un 2 por ciento la utilidad. De igual manera si se vendieran los materiales de construcción ociosos y de lento movimiento aumentaría la utilidad en un 3 por ciento.

Tabla No. 11.

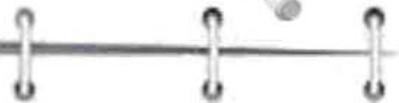
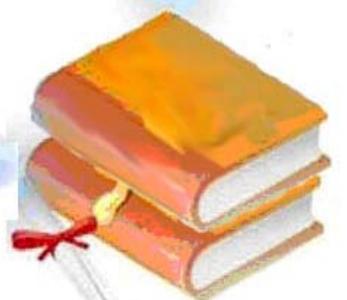


Fuente: Elaboración propia en base a los cálculos efectuados y datos de los Estados Financieros. Diciembre 2012

Con el cálculo de las razones financieras se pudo observar que en la entidad existe un desplazamiento de la información económica financiera pues la liquidez general que muestra una razón de 1.0, infiere que dentro de ello se encuentran los inventarios de materiales donde pesan los ociosos y lento movimiento, así se comprobó que la liquidez inmediata es de 0.50, donde por cada peso de deuda solo se cuenta con cincuenta centavos para pagar. Afirmando los cálculos anteriores se calcula la rotación de los inventarios donde se pudo expresar que su rotación es dos veces al año si se tiene en cuenta que la entidad compra para vender entonces será de fácil comprensión que muestra una lenta rotación de sus inventarios.

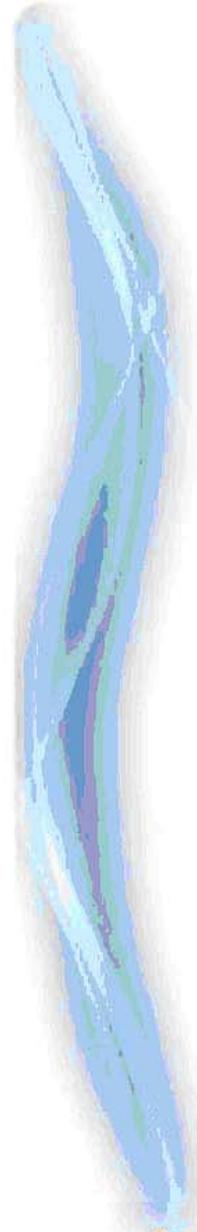
En este capítulo se realizó un análisis detallado del cálculo de los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento, enfatizando en el costo de almacenaje, peso específico, costo de oportunidad, costo promedio ponderado y las razones financieras que denotan la eficiencia económica, además la evaluación de los resultados obtenidos en el cálculo y su correspondiente análisis del efecto económico demostró que la entidad cuenta con una herramienta para una mejor toma de decisiones.

Conclusiones

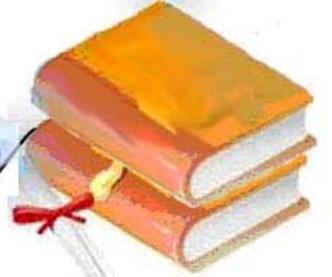


Conclusiones

1. Los fundamentos teóricos permitieron desarrollar un estudio de la bibliografía existente, relacionado con el tratamiento de los inventarios y sus costos en Cuba, contribuyendo con el marco teórico referencial de la investigación.
2. El diagnóstico realizado a la situación actual de los materiales de construcción ociosos y de lento movimiento, demostró la necesidad de realizar un cálculo más profundo sobre los costos de almacenamiento en la entidad objeto de estudio.
3. Se realizó el cálculo de los costos de almacenamiento de materiales de construcción ociosos y de lento movimiento en la Empresa Universal, demostrando que estos ocasionan un efecto económico negativo para la entidad.
4. El análisis de los cálculos de los costos de almacenamiento de los productos ociosos y de lento movimiento permitió evaluar la propuesta demostrando que la entidad cuenta con una herramienta para una mejor toma de decisiones.



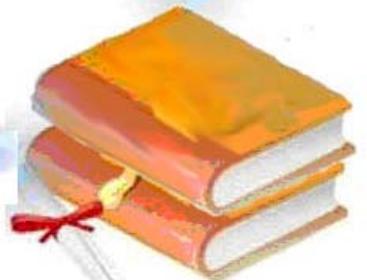
Recomendaciones



Recomendaciones:

1. Proponer a la dirección de la Empresa Universal aplicar de manera constante los cálculos de los costos de almacenamiento con el objetivo de elevar el nivel de análisis en el balance económico.
2. Proponer a la Empresa Universal la depuración de los inventarios para reconocer los ociosos permitiendo mejores gestiones de almacenamiento.

Bibliografía



Bibliografía

- Bayos Sardiñas, M. & Benítez Miranda, M. (1994). *Diccionario de términos económicos*. Félix Varela. La Habana.
- Benítez, M. (1997). *Contabilidad y Finanzas para la Formación Económica de los Cuadros de Dirección*. Cuba.
- Bernal Ogando, Y. (2011). *Diseño de un procedimiento para el cálculo del efecto económico de los productos de lento movimiento y perecederos en la Unidad Comercial El Regalo de Cabaiguán*. Tesis de Grado, Filial Universitaria Municipal de Cabaiguán, Facultad de Contabilidad y Finanzas, Universidad de Sancti Spíritus José Martí Pérez, Cabaiguán, Sancti Spíritus.
- Borrás Atiénzar, F., Ríos Pérez, T. G. & Marrón Gómez, L. D. (2010). *La gestión de inventarios ociosos y de lento movimiento: estudio empírico en empresas cubanas*. Revista de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana.
- Castillo, B. (2004). *Procedimiento para la Rebaja de Precios en Divisas a productos de lento o nulo movimiento, a las mermas comercializables y a los equipos defectuosos que se comercializan en la red de tiendas minoristas que operan en moneda libremente convertible*. Cuba.
- Colectivo de Autores. (2002). *Aplicación de un Sistema de Gestión de Inventarios*. Centro de investigación y Desarrollo del Comercio Interior. La Habana.
- Gallagher, CH. & Watson, H. (2005). *Métodos cuantitativos para la toma de decisiones en administración*. Editorial Félix Varela, La Habana.
- Hongren, T. (1971). *La Contabilidad de Costo de Dirección de Empresa*. La Habana: Edición Revolucionaria.
- Ministerio de Economía y Planificación. (2005). *Normas Cubanas de Información Financiera*. Cuba.
- Monzón Esquivel, M.V. (2006). *El control de calidad en la administración de inventarios*

en empresas de ventas al detalle –supermercado. Tesis de Grado. Escuela de Administración de Empresas, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.

Paton, W. A. (1943). *Manual del Contador*. México: Editorial Orbe.

Ramos Zerquera, P. (1988). *Introducción a la Dirección Científica de los Inventarios*. Cuba.

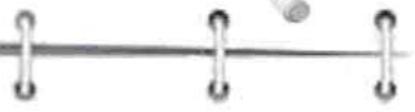
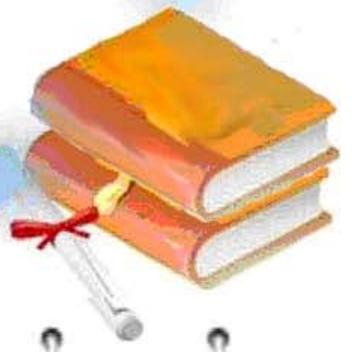
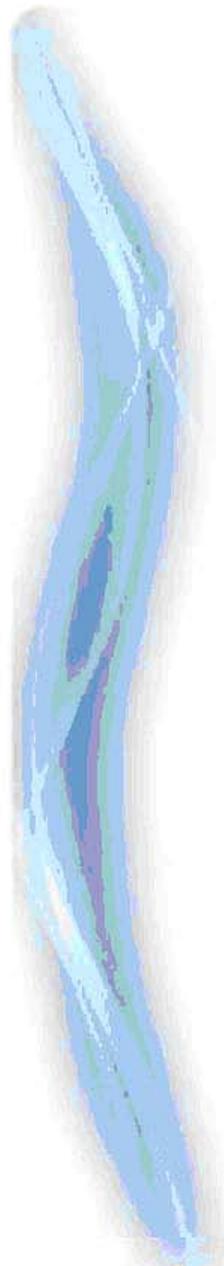
Rodríguez, L. (2002). *Principios Básicos del Análisis Financiero Contable. Diplomado en Economía Global. Centro de Estudios de Economía y Planificación “Juan F. Noyola”*. La Habana.

Sexto Congreso del Partido Comunista de Cuba. (2011). *Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución*. Cuba.

Torres Gemeil, M., Daduna, J.R. & Mederos Cabrera, B. (2004). *Logística de Almacenes “Temas seleccionados”*, Tomo II, Editorial Imágenes, Versión Digital.

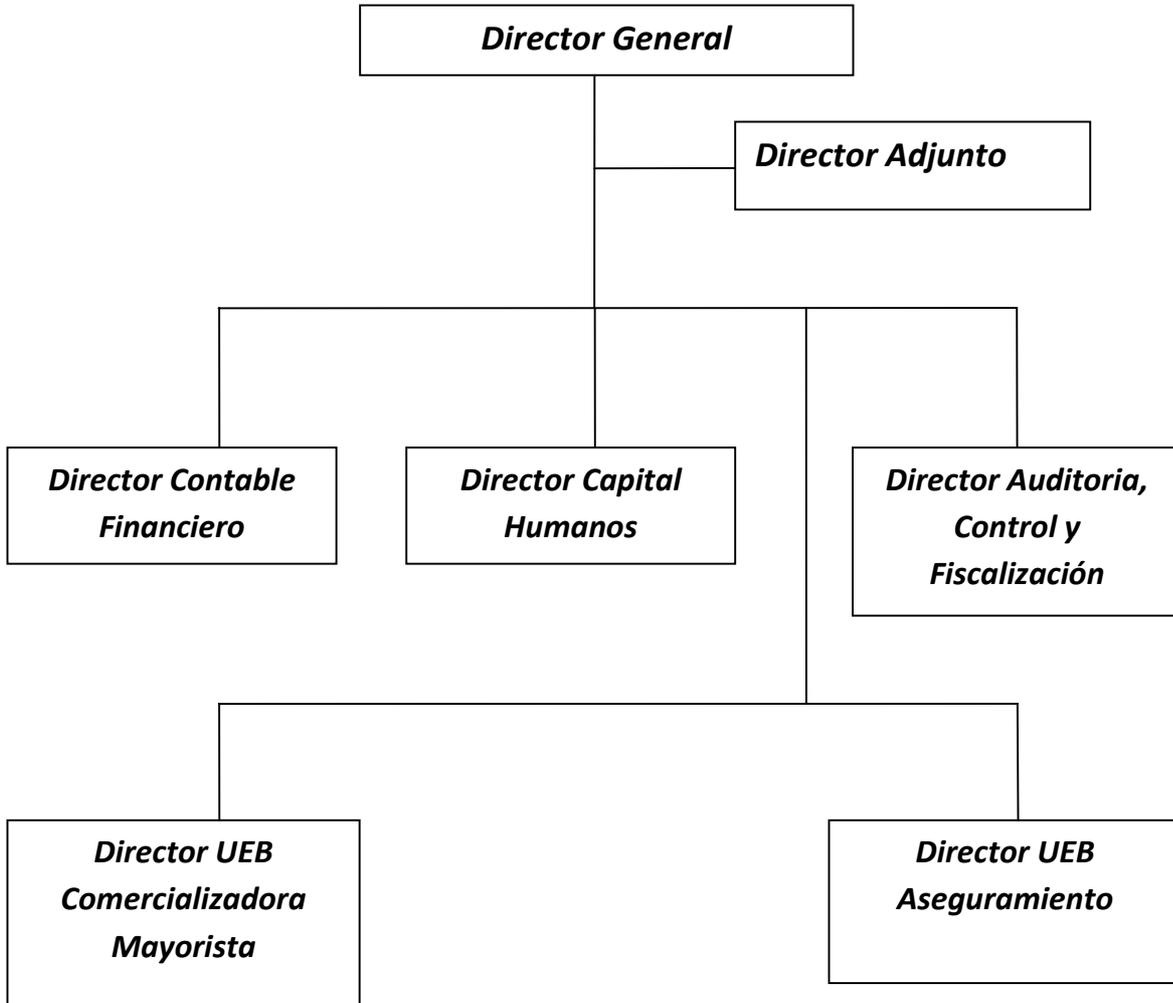
Valera Fernández, L. & Alonso de Quesada, A. (2012). Procedimiento para el registro, análisis y control de los inventarios en la empresa confecciones Melissa Las Tunas, Disponible en Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 167, <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2012>.

Anexos



Anexo No. 1.

ORGANIGRAMA GENERAL DE LA EMPRESA UNIVERSAL



ANEXO No. 2.

Observación dirigida al tratamiento de los inventarios ociosos y de lento movimiento.

Objetivo: Constatar la situación de los inventarios y los posibles efectos que tienen estos productos ociosos y de lento movimiento en la entidad, objeto de estudio.

Guía:

1. Estudio y búsqueda de la legislación vigente.
2. Constatar el tratamiento que se da a los inventarios ociosos y de lento movimiento en la entidad.
3. Observar el conocimiento que demuestran los trabajadores y especialistas sobre la temática tratada.
4. Utilización de técnicas y procedimientos para la disminución de los inventarios ociosos y de lento movimiento.

ANEXO No. 3.

Guía para el análisis de documentos.

Objetivo: Analizar el tratamiento que reciben los inventarios ociosos y de lento movimiento y la afectación económica que provoca a la Empresa Universal.

Guía:

1. Revisión de los documentos normativos, resoluciones, procedimientos, indicaciones y normas vigentes.
2. Análisis de los documentos referidos a circulares de precios, modelo de control de productos ociosos, reportes comerciales, entre otros.
3. Revisar en las actas de reuniones de la entidad e informes de inspecciones recibidas, las medidas y acciones que se adoptan para disminuir la afectación económica por la existencia de inventarios ociosos y de lento movimiento, así como la reducción de estos y las deficiencias encontradas por violaciones en lo legislado para el tratamiento de estos productos.

Anexo No.4.

Guía de entrevista a trabajadores, técnicos y directivos que se desempeñan en la Empresa Universal.

Objetivo: Conocer los criterios del personal que labora en la Empresa Universal y corroborar las ideas acerca del tratamiento que se le da a los inventarios ociosos y de lento movimiento.

Guía:

Compañero (a):

La presente entrevista tiene el objetivo de corroborar sus criterios acerca del tratamiento que reciben en la entidad los productos ociosos y de lento movimiento, así como del conocimiento de la afectación económica ocasionada por estos al encontrarse ocupando áreas de almacenaje. Precisamos de usted la mayor cantidad de información, cooperación, la honestidad en sus respuestas que den posibilidades a la presente investigación de justificar la propuesta. Muchas gracias.

Preguntas:

- 1- ¿Cómo define usted el término “Inventario Ocioso” e “Inventario de Lento Movimiento”?
- 2- ¿Conoce usted las resoluciones que norman en el país sobre el tratamiento a los productos ociosos y de lento movimiento?
- 3- ¿Se controlan en la entidad los inventarios ociosos y de lento movimiento?
- 4- ¿Se aplican las legislaciones vigentes al respecto?
- 5- ¿Qué estrategia se aplica en la entidad para revertir la existencia de estos productos ociosos y de lento movimiento en los almacenes?
- 7- ¿El tratamiento de los productos ociosos y de lento movimiento ocasiona un efecto económico negativo para su entidad? ¿Considera necesario que se realice el cálculo y análisis económico del mismo?

Anexo No.5.

Inventarios en lento movimiento en el Almacén de Producción Nacional

Diciembre/2012

Descripción del producto	UM	Existencia
Junta de Goma c/inserto central	U	95
Tanque descargue horizontal blanco	U	145
Impermeabilizante cementoso D-10	Kg.	8.360
Lamisfal en rollo 11m2	Rollo	174
Imprisol (imprimante)	Kg.	2.208
Bobedilla Polimat área(4000 x600x150 mm)	U	847
Tubo PVC Sanitario L 3mt. 110 mm	Tiras	2.641
Tapón de registro c/rosca de 110 mm	U	507
Codo 45 C-E PVC 75mm	U	4.169
Codo C-E PVC 45° 50 mm	U	1.613
Ampliación C-E PVC 110 X 75 mm	U	833
Ampliación C-E 110 X 50 mm	U	3.893
Yee 45° 110 mm X 50 mm	U	3.008
Sifón de placa PVC 75 mm	U	1.403
Tee PVC 50 mm	U	7.473
Unión PVC 75 mm	U	177
Registro roscado PVC 75 mm	U	2.398
Valv.Bola Roscada NPT 3/4"	U	723
Regadera de ducha plástica	U	556
Picaporte (baño y habit.)*	U	4.942
Bisagra 3 1/2 x 3 1/2	U	9.180
Tirador de puerta	U	1.722
Pestillos	U	3.299
Tuberías 110*3,2 Pvc(Tub Hidrosanitaria)	M	3.456
Yee Reducida MH 110*50	U	574
Yee Reducida MH 110*75	U	205
Yee M-H Ø 110	U	931
Tee MH Ø 110	U	28
Limpiador 250 cc	U	486
Adaptador reducido 50 x1 1/4	U	394
Adaptador reducido 50 x1	U	490
Adaptador de limpieza 110 mm	U	581
TANQUE PARA AGUA 65 Lts	U	43

Anexo No.6.

**Análisis del efecto económico de los Costos de Almacenamiento de los
Materiales de Construcción ociosos y de lento movimiento**

INDICADORES	Importe	Ventas Totales Materiales Construcción	%	Costo de Venta Materiales Construcción	%	Utilidad antes de Impuesto	%			
		6385.5		2345.2		17025				
Costo de almacenamiento	61.1							1	3	0.4
Costo de oportunidad:										
Venta a Copler de Materiales de Construcción	300.1							5	13	2
Estimado de Ventas de Materiales de Construcción	478.5	7	20	3						