

UNIVERSIDAD DE SANCTI SPÍRITUS “JOSÉ MARTÍ PÉREZ”
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
FILIAL UNIVERSITARIA MUNICIPAL DE JATIBONICO



TRABAJO DE DIPLOMA

Título:

**Análisis de los Inventarios en la UEB Jatibonico, Empresa del
Papel**

Autora: Melva M. Álvarez Espinosa

Tutor: Lic. Tomás Hernández Hernández

Mayo, 2012

Síntesis

El presente trabajo de diploma se titula "Análisis de los Inventarios en la UEB Jatibonico" La necesidad del mismo estuvo motivada por la acumulación de inventarios que exceden sus necesidades reales, carece de un análisis mas detallado de sus inventarios que le permita adoptar medidas para disminuir los mismos , las cuales pueden ser determinadas a partir de un análisis integral donde se empleen un conjunto de métodos cuantitativos que faciliten fortalecer cualquier proceso de toma de decisiones relacionada con esta actividad. Esta investigación permite conocer un enfoque diferente de análisis que no excluya lo que actualmente se hace, sino que complemente el mismo.

Synthesis

The present work of diploma takes a degree "Analysis of the Inventories in her UEB Jatibonico" La necessity of the same was motivated for the accumulation of inventories that they exceeding his regal necessities, it is in need of an analysis but detailed of his inventories that it permit to adopt him measured for diminishing the same ones, which they can be determined starting from an integral analysis where they employ themselves a whole of methods quantitative that they make easy to strengthen any process of snapshot of decisions in connection with this activity. This investigation permits to know a different to focus analysis that it not excludes what actually it is, but that it complements the same one.

Índice

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO 1: MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	5
1.1 Antecedentes	5
1.2 Principales conceptos	5
1.3 Administración de inventarios	7
1.4 Características y análisis de inventarios	10
1.5 Indicadores a tener en cuenta en el análisis de los inventarios	13
1.6 Control de inventario	15
1.7 Tipos y costos de inventarios	18
1.8 Control interno de inventario.	22
CAPÍTULO 2: ANÁLISIS DE INVENTARIOS EN LA UEB JATIBONICO EMPRESA DEL PAPEL.....	25
2.1 Caracterización de la entidad objeto de estudio	25
2.1.1 Misión y visión actual de La UEB Jatibonico	28
2.2 Diagnóstico de la situación actual de la UEB con relación a los Inventarios....	29
2.3 Análisis que se muestra de los inventarios en los almacenes de la UEB	30
2.3.1 Influencia de los Inventarios en la situación financiera de la UEB.....	34
2.3.2 Valoración de la producción terminada.	38
2.3.3 Costo del inventario como inversión de dinero y costo de almacenamiento. 38	
2.3.4 Costos unitarios de los insumos materiales para determinar sus variaciones.	39
2.4 Lista de chequeo sobre el control de inventario.	42
2.5 Plan de medidas para disminuir el efecto de las deficiencias detectadas.	48

Conclusiones.....	50
Recomendaciones.....	51
BIBLIOGRAFÍA	52

INTRODUCCIÓN

Los lineamientos de la Política Económica y Social del PCC en su VI Congreso son la expresión de la voluntad del pueblo, contenida en la política del Partido, el Estado y el Gobierno de la República de Cuba, de actualizar el modelo económico cubano con el objetivo de garantizar la continuidad e irreversibilidad del socialismo, el desarrollo económico de país y la elevación del nivel de vida de la población, conjugando con la necesaria formación de valores éticos y políticos de nuestros ciudadanos.

En tal sentido y para lograr su implementación es necesario acometer acciones tanto en lo económico, político y social.

Un factor importante lo constituyen los análisis eficientes que en las entidades se realicen en cuanto a economía, finanzas y planificación.

Las acciones que se acometen en muchas de las empresas del país con respecto al tema sirven de gran ayuda en lo referente a las actividades de financiamiento e inversión de una empresa, así como los cambios en su situación a la hora de tomar decisiones económicas por parte de los usuarios de los estados financieros, en función del mejoramiento de los procesos sustantivos concebido como el mejoramiento de los procesos de gestión.

Este proceso de mejoramiento exige de decisiones estratégicas, tácticas y operativas, coherentes y objetivas. Por otra parte, dadas las particularidades del sistema social cubano y su sustento en el enfoque participativo resulta indispensable y necesaria una correcta interpretación y análisis que garantice el cumplimiento de este principio.

Particular importancia adquiere en este marco el análisis financiero que requieren las decisiones que toman los directivos en las unidades organizativas y en los diferentes niveles de dirección bajo las concepciones de la integración estratégica, así como el proceso de toma de decisiones en función de la mejora de la información, la falta de información confiable, válida y organizada, es un problema que dificulta cualquier proceso de mejora porque entorpece el análisis, limita la evaluación y el propósito de las políticas y programas institucionales.

En la actualidad la acumulación de inventarios ociosos y de lentos movimientos no poseen niveles de aprobación centrales que aprueben expedientes que permitan comercializar los mismos como chatarra u otra vía.

En capítulo I “Modelo de Gestión Económica “de los lineamientos aprobados, el # 8 expresa “El incremento de las facultades a las direcciones de las entidades estará asociado a la elevación de su responsabilidad sobre la eficiencia, eficacia y el control en el empleo del personal, los recursos materiales y financieros que manejan, unido a la necesidad de exigir la responsabilidad a aquellos directivos que con decisiones, acciones u omisiones, causan daños y perjuicios a la economía”

Otro aspecto importante en el manejo de los recursos es una utilización justa y adecuada de los inventarios, considerados como un pilar de atención estricta en las entidades.

La existencia de los inventarios ociosos y de lento movimiento deteriora indicadores y en algunos casos solapa problemas que se generan en los procesos productivos o de servicios.

La investigación aborda elementos esenciales relacionados con dichos inventarios en la Unidad Empresarial de Base (UEB) Jatibonico, Empresa del Papel, período 1er trimestre 2012, en la cual se detecta la siguiente situación problemática:

Situación problemática

Posee grandes acumulaciones de inventarios, que exceden sus necesidades reales o que no tienen utilización porque sus nomenclaturas no corresponden a las estructuras de consumo actuales, carece de un análisis más detallado de sus inventarios que le permita adoptar aprobaciones por niveles correspondientes para su comercialización.

Problema científico

No existe un análisis adecuado y control de gestión sistemático al sistema de inventario que permita determinar la situación real que presentan los mismos y tomar decisiones con las que se declaren ociosos.

Objetivo general

Realizar un análisis del sistema de inventario que permita determinar la situación real de los mismos para una efectiva toma de decisiones en la UEB Jatibonico, Empresa del Papel.

Objetivos específicos

1. Analizar la bibliografía y los fundamentos correspondientes al marco teórico sobre el sistema de inventarios.
2. Caracterizar la entidad y la situación actual que presentan los inventarios en la UEB Jatibonico, Empresa del Papel.
3. Analizar el sistema de inventario en la UEB Jatibonico, Empresa del Papel.
4. Proponer plan de medidas para los inventarios de lento movimiento y ociosos en la UEB Jatibonico, Empresa del Papel.

MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Métodos del nivel teórico:

Histórico – Lógico: La investigación parte de un análisis histórico evolutivo del desarrollo del proceso de la gestión de los inventarios, se utilizó para estudiar el fenómeno en su devenir histórico, pues a través de diferentes fuentes de información se establecen los antecedentes y la evolución de las teorías fundamentales sobre las cuales se realiza la investigación.

Inducción – Deducción: Este método se aplicó para estudiar el modelo actuante, se precisa de éste, su comportamiento de lo particular a lo general; así como el razonamiento de lo general a lo particular. La deducción permitió, determinar el problema científico a partir de los criterios de los diferentes autores así como por medio del diagnóstico utilizado y de la teoría científica.

Análisis – Síntesis: Se realizó un análisis del problema en general y su incidencia en la entidad objeto de estudio a partir de esta visión general se procedió a descomponer el problema objeto de estudio en partes en función de determinar las áreas de mayor dificultad y de las ideas derivadas de este estudio, se sintetizan los elementos que resultaron útiles para la elaboración y aplicación de la propuesta de

intervención. Se separaron los indicios sustanciales de los inventarios , primero a través de su análisis como técnica primaria para entender y comprender lo que tratan de decir los estados financieros descomponiendo el inventario en las partes que lo integran con el fin de estudiar y evaluar el pasado económico de la organización objeto de estudio y posteriormente se sintetizaron.

Abstracto – Concreto: Se partió del conocimiento concreto de la situación problemática. De aquí se pasó, a través del análisis y síntesis, a realizar abstracciones sobre el problema identificado, lo que permitió extraer conclusiones de la esencia del mismo y darle solución a dicho problema.

Métodos del nivel empírico:

La Observación: Permitted identificar el problema y el objeto de investigación, estudiándolo en su curso natural, sin alteración de estas condiciones, es decir valió para obtener información y sistematizar aspectos relacionados con el proceso de gestión de inventarios.

La Encuesta: Se realiza con el objetivo de enriquecer, completar o constatar la información obtenida mediante el empleo de otros métodos, permitió caracterizar la gestión de los inventarios en la UEB Jatibonico, Empresa del Papel.

Métodos de nivel estadístico: Permitieron el análisis uní variado y multivariado de los datos para su interpretación.

ESTRUCTURA DE LA TESIS

Este trabajo cuenta con la introducción y dos capítulos: Capítulo I Marco teórico referencial que recoge la fundamentación teórica referido a los conceptos que enriquece el análisis de los inventarios.

Capítulo II Análisis de Inventario en la UEB Jatibonico, Empresa del Papel. Caracterizar la entidad y la situación actual que presentan los inventarios en la misma. Analizar el sistema de inventario en la entidad. Proponer plan de medidas para los inventarios ociosos y de lento movimiento en la UEB Jatibonico, Empresa del Papel. Conclusiones derivadas de los objetivos de la investigación, Recomendaciones, Bibliografía y Anexos.

CAPÍTULO 1: MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

El análisis y solución de un problema implica siempre abordar la teoría conocida acerca del mismo. El objetivo de este capítulo es exponer teóricamente lo relacionado con el inventario que se pueden resumir en los siguientes aspectos: antecedentes, concepto, administración, características, análisis, control, tipos, costos y control interno.

1.1 Antecedentes

En el desarrollo del hombre como ser social influyó siempre el instinto y necesidad de supervivencia.

El inventario surge como respuesta a los períodos de escasez: almacenar grandes cantidades de alimentos para hacer frente a las sequías y otros retos se convirtió para las antiguas civilizaciones en una solución que a la vez engendraba el problema de conocer cuánto se almacenaba y cómo se movía el uso de los productos almacenados.

1.2 Principales conceptos

Según (Maldonado, 1990) el vocablo inventario se usa para nombrar el conjunto de aquellas partidas de bienes muebles tangibles.

Según el diccionario: inventario. (Del lat. inventarium) es:

1. Asiento de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión.
2. Papel o documento en que están escritas dichas cosas.

Los inventarios se definen como el conjunto de artículos acumulados o almacenados en espera de una posterior utilización, en definitiva de una ulterior demanda. Esta demanda puede proceder tanto del mercado (inventario de productos terminados) como del interior de la Empresa (Inventario de materia prima o productos en curso de fabricación). (Bueno Campos, 1989).

En Contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario.

Inventario es el conjunto de bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales.

Varios autores coinciden en sus criterios acerca de que “Los inventarios son una cantidad almacenada de materiales que se utilizan para facilitar la producción para satisfacer las demandas del consumidor” (Aquilano & Chase, 1995; Centro Español de Logística, 1993; Schroeder, 1995; Welsch, 2003).

Los inventarios, comprenden además de la materia prima, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios de tránsito.

Tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de los productos necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento, jugando un papel vital para un funcionamiento coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar las demandas.

Las empresas dedicadas a la compra venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con sus controles.

(Horngren, 1987) plantea que contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. Es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. En Contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el

importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos , clasificaciones y el total del inventario.

Para una empresa mercantil el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta en el curso regular del comercio, es decir, la mercancía vendida se convertirá en efectivo dentro de un determinado período de tiempo. El término inventario encierra los bienes en espera de su venta, los productos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción.

1.3 Administración de inventarios

La administración de inventarios es el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación de los mismos de acuerdo a como se clasifique y los tipos que tenga la empresa. Permite determinar las utilidades o pérdidas para caracterizar la situación financiera de una empresa.

Determinar la cantidad de productos que debe mantenerse, la fecha de realización de los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar toma en cuenta dos factores que se implican en la administración de inventarios:

1. Minimización de las inversiones en inventarios

El inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, pero esto no resulta posible para la mayoría de las empresas, puesto que deben satisfacer de inmediato las demandas de los clientes o en caso contrario el pedido pasará a los competidores que puedan hacerlo y deben contar con inventarios para asegurar la producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

2. Afrontar la demanda

Si la finalidad de la administración de inventario fuera solo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incluiría en los costos asociados con una alta satisfacción, ni la pérdida de un cliente, etc. Sin embargo, resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear con

provecho. La empresa debe determinar el nivel de los inventarios en términos de la opción entre los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes y el costo de mantenimiento del inventario que se requiere.

La administración de inventario, en general, se centra en cuatro aspectos básicos:

1. Cuántas capacidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado.
2. En qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario.
3. Qué artículos del inventario merecen una atención especial.
4. Protección contra los cambios en los costos de los artículos del inventario.

El inventario permite ganar tiempo, ya que ni la producción ni la entrega pueden ser instantáneos, se debe contar con existencia del producto a los cuales se puede recurrir rápidamente para que la venta real no tenga que esperar hasta que termine el largo proceso de producción. Si la empresa no satisface la demanda, el cliente se irá con la competencia, esto hace que la empresa no solamente almacene inventario suficiente para satisfacer la demanda que espera, sino una cantidad adicional para satisfacer la demanda inesperada.

El inventario permite reducir los costos que dan lugar a la falta de continuidad en el proceso de producción, además de ser una protección contra los aumentos de precios y la escasez de materias primas.

En el caso de que la empresa prevea un significativo aumento de precio de las materias primas básicas, tendrá que pensar en almacenar una cantidad suficiente al precio más bajo que predomine en el mercado, esto tiene como consecuencia una continuación normal de las operaciones y una buena política de inventario.

La administración de inventario es primordial dentro de un proceso de producción, ya que existen diversos procedimientos que nos van a garantizar como empresa, lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de la actividad. Dicha política consiste en el conjunto de reglas y procedimientos que aseguran la continuidad de la producción de una empresa, permitiendo una seguridad razonable en cuanto a la escasez de materia prima e impidiendo el exceso de inventario. Su éxito va a estar enmarcado dentro de la política de la administración de inventario.

Entre estas reglas y procedimientos están:

1. Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos.
2. Definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía de manera adecuada.
3. Mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible.
4. Mantener un nivel adecuado de inventario.
5. Satisfacer rápidamente la demanda.
6. Recurrir a la informática.

Algunas empresas consideran que no deberían mantener ningún tipo de inventario porque mientras los productos se encuentran en almacenamiento no generan rendimiento y deben ser financiados. Sin embargo es necesario mantener algún tipo de inventario porque:

1. La demanda no se puede pronosticar con certeza.
2. Se requiere de un cierto tiempo para convertir un producto de tal manera que se pueda vender.

De forma excesiva son costosos pero también lo son si resultan insuficientes, porque los clientes podrían dirigirse a los competidores si los productos no están disponibles cuando los demandan y de esta manera se pierde el negocio. La administración de inventario requiere de una coordinación entre los departamentos de ventas, compras, producción y finanzas; una falta de coordinación puede conducir al fracaso financiero.

En conclusión la meta de la administración es proporcionar los productos necesarios para sostener las operaciones en el más bajo costo posible. En tal sentido el primer paso es determinar el nivel óptimo de inventario que determina los costos que intervienen en su compra, mantenimiento, y posteriormente, en qué punto se podrían minimizar estos costos.

1.4 Características y análisis de inventarios

Las etapas más frecuentes en el proceso de producción son: materias primas; productos en proceso; productos terminados, suministros y repuestos.

Materias primas: es importante el tiempo de aprovisionamiento la obsolescencia de los inventarios, tanto por nuevas tecnologías como por desgastes en el tiempo de rotación, debiendo realizarse la inspección visual de dicha mercadería. Se debe saber la forma de contabilización de los inventarios, es decir una correcta valorización del dinero empleado para su contabilización.

También debe conocerse la política de administración de inventarios, con quiénes se abastecen, seguridad, preocupación por tener bajos precios y mejor calidad; cuántos meses de ventas mantienen en materias primas, productos en procesos y productos terminados; cuál es la rotación de los inventarios fijada y determinada, áreas involucradas en la administración, ya sea el Gerente de producción, el de Marketing, el de Ventas o Finanzas. Cómo se realiza el control de los inventarios, en forma manual o computarizada, tecnología empleada. Además de la naturaleza y liquidez de los inventarios, características y peculiaridades del mercado, canales de distribución, análisis de su evolución y tendencia.

Existen varios métodos para el manejo de inventarios, pero los que comúnmente se aplican son:

- El sistema ABC
- El modelo básico de cantidad económica de pedido (CEP)

El Sistema ABC

Es un sistema usado para catalogar los artículos del inventario que permite asegurarse que los más importantes se revisen con la mayor frecuencia. La empresa analiza cada partida del inventario sobre la base de su costo, la frecuencia de consumo la seriedad de los faltantes de inventarios, el plazo de tiempo del punto de reorden y otros criterios más.

Una empresa que emplea este sistema debe analizar su inventario en tres grupos: A, B, C:

Los artículos que son costosos, que se usan frecuentemente, que ocasionan serias consecuencias cuando ocurre un faltante de inventario y que implican plazos de tiempos prolongados para el punto de reorden se ponen en la categoría "A"; artículos con menor importancia se colocan en la categoría "B" y los artículos menos importantes de todos se catalogan en la categoría "C". La administración revisa con frecuencia las tasas de consumo de los artículos A, los de la categoría B se revisan y se ajustan con menos frecuencias y los C se revisan aun con menos frecuencias, tal vez anualmente. De tal forma, los recursos para la administración de los inventarios se deben concentrar en aquellas áreas en las que produzcan el mayor beneficio.

La división del inventario en productos A, B y C permite a una empresa determinar el nivel y tipos de procedimientos de control de inventarios necesarios. Una administración eficiente del inventario dará como resultado niveles relativamente bajos de inventarios, cancelaciones relativamente pequeñas de inventarios obsoletos o deteriorados, y un nivel también bajo de paros laborales o de ventas perdidas debido a la existencia de faltantes de inventarios. Todo esto, a su vez, contribuirá a una alta rotación de los activos totales, a un alto margen de utilidad, a un alto rendimiento sobre el capital contable y un alto precio de las acciones.

El modelo básico CEP

Uno de los instrumentos más elaborados para determinar la cantidad de pedido óptimo de un artículo de inventario es el modelo clásico de la cantidad económica de pedido (n) o lote.

Este modelo tiene ciertos defectos que son directamente atribuibles a las suposiciones en las cuales se basa. La suposición de un ritmo constante de utilización y renovación instantánea de existencia es bastante dudosa. La mayoría de las empresas mantienen existencias de protección como salvaguarda para un aumento inesperado en la demanda o entregas lentas. La suposición de que se conozca de antemano la demanda anual de artículos, es también discutible.

Realmente, se utiliza un pronóstico de demanda para tomar una decisión de tamaño de pedido. Si el pronóstico difiere mucho del resultado real se puede utilizar una CEP "equivocada". No obstante será el método aplicado al ajustarse a las condiciones de la

unidad, además de que sólo forma partida de futuras investigaciones sobre el tema en la entidad.

Este modelo puede utilizarse para controlar los artículos "A" de las empresas, pues toma en consideración costos operacionales y financieros. Determina la cantidad de pedido que minimiza los costos de inventario total. El estudio de este modelo abarca: los costos básicos, un método gráfico y un método analítico.

Costos Básicos:

Según (Gitman, L) Excluyendo el costo real de la mercancía, los costos que origina el inventario pueden dividirse en tres grandes grupos: costos de pedido, costos de mantenimiento de inventario y costo total. Cada uno de ellos cuenta con algunos elementos y características claves.

Costos de Pedido:

Incluye los gastos administrativos fijos para formular y recibir un pedido, esto es, el costo de elaborar una orden de compra, de efectuar los límites resultantes y de recibir y cortejar un pedido contra factura. Los costos de pedidos se formulan normalmente en términos de unidades monetarias por pedido.

Costos de Mantenimiento de Inventario: estos son los costos variables por unidad resultantes de mantener un artículo de inventario durante un período específico. También es llamado costo de almacenamiento. Son los costos asociados con el mantenimiento del inventario, que incluyen los costos de almacenamiento, de capital y de depreciación: estos costos generalmente aumentan en la proporción al monto promedio del inventario que se mantenga.

Estos costos se formulan en términos de unidades monetarias por unidad y por período. Los costos de este tipo presentan elementos como los costos de almacenaje, costos de seguro, de deterioro, de obsolescencia y el más importante el costo de oportunidad, que surge al inmovilizar fondos de la empresa en el inventario.

Costos Totales: Se define como la suma del costo del pedido y el costo del inventario. En el modelo denominado Cantidad Económica de Pedido (CEP), el costo total es muy importante ya que su objetivo es determinar el monto pedido que lo minimice.

1.5 Indicadores a tener en cuenta en el análisis de los inventarios

El sistema contable pretende reunir y presentar información financiera acerca del desempeño y de la posición de la entidad de negocios.

La mayoría de las decisiones tomadas por la administración se reflejan en los Estados Financieros, siendo los documentos que concentran el registro de las operaciones de la empresa, en forma ordenada, resumida, cuantificada, confiable y accesible, con el objeto de que sean utilizados en el conocimiento y análisis de la empresa para la toma de decisiones. Por medio de los estados financieros se llega al conocimiento profundo de lo que es una organización o ente económico.

Por estas razones cuando la directiva de las entidades reciben sus estados financieros, lo que se pregunta es: ¿Qué muestran los estados financieros? ¿En qué área hay que accionar?, ¿Cómo se encuentra la entidad? ¿Los recursos realizables son suficientes para pagar sus deudas exigibles a corto plazo? ¿El rendimiento que se obtiene está equilibrado en la inversión? ¿Se están desperdiciando recursos en vez de canalizarlos con fines productivos? ¿El activo fijo produce los bienes o servicios suficientes para respaldar la inversión hecha? ¿Las utilidades se corresponden con el capital invertido? ¿Con qué eficiencia trabaja la empresa?

Los estados financieros informan acerca de la posición de una empresa en un punto de tiempo y acerca de sus operaciones con relación algún período anterior. Sin embargo, el valor real de los estados financieros radica en el hecho de que dichos documentos pueden usarse para ayudar a predecir las utilidades y los dividendos futuros de una entidad. (Weston T.F.).

Una de las técnicas más utilizadas y difundidas en el Análisis Económico - Financiero de cualquier entidad es precisamente a través de la utilización de las Ratios o Razones Financieras. Esta técnica data de la primera década de este siglo.

Los Ratios son de gran utilidad para los directivos de cualquier empresa, para el contador y para todo el personal económico de la misma, por cuanto permiten relacionar elementos que por si solo no son capaces de reflejar la información que se puede obtener una vez que se vinculan con otros elementos bien del propio estado

contable o de otros estados que guarden relación entre si bien de forma directa o indirecta mostrando de esta forma el desenvolvimiento de determinada actividad.

Los Ratios como parte esencial del Análisis Económico – Financiero constituyen una herramienta vital para la toma de decisiones, facilitan el análisis pero nunca sustituirán un buen juicio analítico.

Sirven para obtener un rápido diagnóstico de la gestión económica y financiera de una empresa. Cuando se comparan a través de una serie histórica, permiten analizar la evolución de la empresa en el tiempo, permitiendo análisis de tendencia como una de las herramientas necesarias para la proyección Económica – Financiera de la empresa.

El objetivo final de toda entidad deberá estar dirigido a elevar su Rentabilidad Financiera como indicador máximo en el cual se materializan los efectos de una buena gestión empresarial. Pero para ello se requiere trabajar desde la base de la pirámide vigilando el comportamiento de los ratios que la sustentan. Lograr sus fortalezas y que sus resultados alcancen los límites permisibles.

Esto sólo se puede alcanzar interactuando de forma constante en los niveles de producción y venta. Ante todo, realizar una labor de dirección con vistas a incrementar el volumen de ventas o de ingresos como elemento primario. Las ventas inciden en el comportamiento de muchos ratios. A través de ellas se calcula la Rotación de los Activos el Índice del Margen Neto. De ahí la importancia de una constante vigilancia en cuanto a sus volúmenes y tendencia. Se debe lograr vender más pero con el mínimo de los recursos invertidos tanto en activos como en capital. Las ventas juegan un papel clave en una empresa por lo que deben ocupar un lugar importante dentro de los objetivos de trabajo de la organización

Otro aspecto imprescindible son los gastos, no se resuelve nada incrementando las ventas si no hay una política de ahorro que se materialice en una alta rentabilidad. Vigilar los costos para que el resultado final permita alcanzar un nivel de utilidad que satisfaga los objetivos e intereses de la empresa.

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

Rotación de Inventario Producción Terminada =

$$= \frac{\text{Inventario Promedio Prod. Terminada}}{\text{Costo de Venta}} * \text{Intervalo de Tiempo}$$

$$\text{Ciclo de Inventario Materia Prima} = \frac{\text{Inventario Mat. Prima}}{\text{Consumo Material}} * \text{Intervalo de Tiempo}$$

Ciclo de Inventario de Mercancía para la Venta =

$$= \frac{\text{Inv. Merc. P/ Venta}}{\text{Consumo de Mercancía Vendida}} * \text{Intervalo de Tiempo}$$

$$\text{Crecimiento de los Inventarios} = \frac{\text{Inventario Actual}}{\text{Inventario Igual Período Año Anterior}}$$

Variación de los Inventarios = Inv. Actual – Inv. Igual período año anterior

$$\text{Rentabilidad de los Inventarios} = \frac{\text{Utilidad del Período}}{\text{Inventario}}$$

$$\text{Financiamiento de los Inventarios} = \frac{\text{Cuentas por Pagar}}{\text{Inventario}}$$

$$\text{Ciclo de Almacenamiento} = \frac{\text{Existencia de Mercancía}}{\text{Consumo de Material Diario}}$$

Ciclo de Inventario de Producción en Proceso =

$$= \frac{\text{Inventario Producción en Proceso}}{\text{Costo de Producción Total}} * \text{Intervalo de Tiempo}$$

$$\text{Intensidad de los Inventarios} = \frac{\text{Inventario}}{\# \text{ de Trabajadores}}$$

1.6 Control de inventario

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de los

inventarios. Todos estos controles se abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de los costos de inventarios, las funciones generales son: planificación, compra, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

Planeamiento.

La base para planificar la producción y estimar las necesidades en cuanto a inventarios, la constituye el presupuesto o pronóstico de ventas, el que debe ser desarrollado por el departamento de ventas.

Los programas de producción, presupuestos de inventarios y los detalles de las materias primas y mano de obra necesaria, se preparan o se desarrollan con vistas al presupuesto de ventas. Aunque dichos planes se basan en estimados, los mismos tendrán alguna variación con los resultados reales, sin embargo ellos facilitan un control global de las actividades de producción, niveles de inventario y ofrecen una base para medir la efectividad de las operaciones actuales.

Compra u obtención.

En esta función se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: control de producción, que consiste en determinar los tipos y cantidades materiales que se quieren. Compras, que consiste en colocar la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria para la entrega oportuna del material.

Recepción.

Debe ser responsable de lo siguiente:

- La aceptación de los materiales recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuánto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compra.
- La prelación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación.
- La entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes u otros lugares como

precaución contra la apropiación indebida de activos.

Almacenaje.

Las materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), así como los productos terminados, pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes incluye lo siguiente:

- a) Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correctas.
- b) Facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas.
- c) Extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida para producción o embarque.

Métodos o Procedimientos de Almacenamiento.

Antes de proceder a planear la disposición real de la superficie destinada al almacén, es necesario dedicar alguna atención a los métodos de apilado que se utilizarán en el almacén para disponer los materiales almacenados. Un buen procedimiento de almacenaje debe producir los siguientes resultados beneficiosos:

- a) Utilización eficiente del espacio (concentración)
- b) Accesibilidad de los materiales
- c) Flexibilidad de la disposición
- d) Renovación efectiva de los materiales
- e) Facilidad para el recuento material
- f) Necesidad reducida de aparatos para la manipulación
- g) Fácil inspección de los materiales almacenados para mantener el inventario al día y descubrir los faltantes.

Producción.

Los materiales en proceso se encuentran, generalmente bajo control físico, control interno de los inventarios, incluye lo siguiente:

- a) La información adecuada sobre el movimiento de la producción y los inventarios.
- b) Notificación rápida sobre desperdicios producidos, materiales dañados, etc., de modo que las cantidades y costos correspondientes de los inventarios puedan ser debidamente ajustados en los registros.

La información rápida y precisa por parte de la fábrica, constituye una necesidad para el debido funcionamiento del sistema de costo y los procedimientos de control de producción.

Embarques.

Todos los embarques, incluyéndose aquellas partidas que no forman parte de los inventarios, deben efectuarse preferiblemente, a base de órdenes de embarque, debidamente aprobadas y preparadas independientemente.

Contabilidad.

Con respecto a los inventarios, es mantener control contable sobre los costos de los inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los procesos de adquisición, producción y venta. Es decir, la administración de inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez.

Los inventarios son esenciales para las ventas, y las ventas son esenciales para las utilidades.

1.7 Tipos y costos de inventarios

Los inventarios son importantes para los fabricantes en general, varía ampliamente entre los distintos grupos de industrias: La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos y es por eso que se han clasificado de acuerdo a su utilización:

- Inventarios de materias primas.
- Inventarios de producción en proceso
- Inventarios de productos terminados.

- Inventarios de materiales y suministros
- Inventario de seguridad

Inventarios de materia prima.

Comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos (materia prima y materiales), los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo acabado o terminado. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción se les considera "Materia Prima", ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importantes del producto acabado. La materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

El inventario de materias primas de uso frecuente es más alto que el inventario de las que se utilizan relativamente con menos frecuencia. Se debe considerar además del tiempo de espera para recibir los pedidos y la frecuencia de utilización de los mismos, la inversión necesaria para mantener un nivel dado de inventario. Otros factores que afectan el nivel de materias primas son las características físicas como son el tamaño o la facilidad de descomposición. Por ejemplo un artículo de bajo costo con períodos largos de inactividad pero con vida corta de inventario no debe pedirse en grandes cantidades pues parte del inventario probablemente se echaría a perder o se deterioraría antes de su utilización. Es importante considerar todos estos factores para saber que inventario mantener y para satisfacer la demanda de materias primas.

Inventarios de productos en proceso.

El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción. Mientras más largo sea el ciclo de producción, más alto será el nivel previsto de este tipo de inventario, lo que provoca costos más altos ya que el dinero de la empresa está comprometido durante un período más largo de tiempo. El inventario de producción en proceso es el de menor liquidez, otra característica de este inventario es el aumento en su valor a medida que

un artículo se transforma de una materia prima a un producto terminado como resultado del proceso de producción. Una empresa sin demora debe mover los elementos del inventario de producción en proceso para recuperar rápidamente las erogaciones que haya hecho en materias primas, mano de obra y gastos de fábrica. Es decir son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplicó la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado.

Una de las características de este inventario es que va aumentando el valor a medida que se va transformando de materia prima en el producto terminado.

Inventarios de productos terminados.

Comprende estos, los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber alcanzado su grado de terminación y a la hora de la toma física de inventarios se encuentran aún en los almacenes, los que todavía no se han vendido.

La producción de una empresa se prepara con miras a tener disponibilidad de suficientes productos terminados para satisfacer la demanda de las ventas que calcula el departamento de comercialización, si se pronostican ventas altas el inventario de productos terminados deben ser altos y si son bajas debe ser baja la producción terminada. La programación de la producción de tal manera que produzca suficiente para satisfacer los pronósticos de ventas sin crear inventarios excesivos debe ayudar a disminuir los costos totales de la empresa.

Una empresa que vende un producto de uso general en un mercado amplio debe estar más segura manteniendo niveles altos de inventario que una empresa que produzca artículos relativamente especializados. Mientras más liquidez y menos obsolescencia tengan los productos terminados de una empresa más altos serán los niveles de inventario que se pueden tolerar.

El nivel de inventarios depende de las ventas, está dado por la demanda.

Inventarios de materiales y suministros.

En este se incluyen:

- Materias primas secundarias, sus especificaciones varían según el tipo de industria.
- Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria, como combustibles y lubricantes.
- Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos, los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controlados adecuadamente, la existencia de estos varían en relación a sus necesidades.

Inventario de seguridad

Es utilizado para impedir la interrupción en el aprovisionamiento causado por demoras en la entrega o por el aumento imprevisto de la demanda durante un período de reabastecimiento, la importancia del mismo está ligada al nivel de servicio, la fluctuación de la demanda y la variación de las demoras de entrega.

Los negocios multiplican la cantidad de artículos de los inventarios por sus costos unitarios. La gestión de inventario es una actividad en la que coexisten tres tipos de costos:

- Costos asociados a los flujos.
- Costos asociados a los stocks.
- Costos asociados a los procesos.

Costos asociados a los flujos

Son los necesarios para la operación normal en la consecución del fin. Mientras que los asociados a la inversión son aquellos financieros relacionados con depreciación y amortización. Dentro del ámbito de los flujos habrá que tener en cuenta los flujos de aprovisionamiento (transporte), aunque algunas veces serán por cuenta del proveedor, y en otros casos estarán incluidos en el propio precio de mercancía adquirida. Será necesario tener en cuenta tanto los costos de operación como los asociados a la inversión.

Costos asociados a los stocks

En este ámbito deberán incluirse todos los relacionados con inventarios, estos serían entre otros costos de almacenamiento, deterioro y degradación de mercancías almacenadas, entre ellos tenemos los de ruptura de stocks, en este caso cuentan con un componente fundamental los costos financieros de las existencias.

Cuando se quiere conocer en su conjunto el costo de los inventarios habrá que tener en cuenta todos los conceptos indicados. Por el contrario, cuando se precise calcular los costos, a los efectos de toma de decisiones, por ejemplo para decidir el tamaño óptimo del pedido, ya que los costos no evitables, por propia definición permanecerán afuera sea cual fuera la decisión tomada.

Costos asociados a los procesos

Dentro del ámbito de los procesos existen numerosos e importantes conceptos que deben imputarse de esta manera destacando los costos de las existencias que se clasificarían en: costos de compras, de lanzamientos de pedidos y gestión de actividad. Un caso paradigmático es el siguiente: En general los precios de transporte se incorporan al precio de compras. ¿Por qué no se incorporan también los costos de almacenamiento, o de la gestión de pedidos?, como consecuencia de que en la mayoría de los casos se trata de transporte por cuenta del proveedor, incluidos de manera más o menos táctica en el precio de adquisición.

Incluso, cuando el transporte está gestionado directamente por el comprador se mantiene esta práctica, además muchas veces el precio del transporte no es proporcional al volumen en cada pedido. En estas circunstancias el costo del transporte se convierte también en parte del costo del lanzamiento del pedido.

1.8 Control interno de inventario.

Los procedimientos de control de estos medios tienen como objetivo garantizar suficiente seguridad contra las pérdidas por deterioros, mermas, consumo en exceso de las normas, pérdidas de todo tipo, permitiendo una razonable confiabilidad en cuanto a la información, tanto de las existencias, como del movimiento de ellas.

Los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización, de ahí

la importancia del control interno de inventario. Los elementos de un buen control incluyen:

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cuál sistema se utilice.
2. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
3. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
4. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
5. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
6. Comprar el inventario en cantidades económicas.
7. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a las pérdidas en venta.
8. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Con el transcurso del tiempo, el avance tecnológico y las exigencias empresariales los procesos y técnicas contables han evolucionado. Actualmente se puede afirmar que el proceso de contar y registrar datos financieros se desarrolla de una manera más simple y sencilla con el apoyo del contador, pero es preciso aclarar que se siguen rigiendo por los principios establecidos para ejecutar la Contabilidad Empresarial.

Las entidades con un sistema de gestión presupuestado están sometidas a los mismos problemas que debe resolver una entidad empresarial, en cuanto a la política de inventarios, ya que los elementos que inciden son similares, encaminados a tener la mínima inversión en los niveles requeridos, pero sin discontinuidades en los procesos que requieran los recursos materiales.

Todos los aspectos de control de los inventarios se relacionan con lo que establece la Resolución No. 60/2011 del Ministerio de Finanzas y Precios, lo que se tuvo en

consideración en la elaboración del trabajo donde plantea: que los activos deben estar debidamente registrados y se cotejan las existencias físicas con los registros contables para verificar su coincidencia y prevenir riesgos de sustracción, despilfarro y uso indebido u otras irregularidades.

El acápite descrito posibilitó realizar una fundamentación de teoría relacionada con los principales conceptos vinculados al tratamiento de los inventarios, enriqueciendo con la teoría los elementos necesarios para el análisis de las provisiones productivas.

CAPÍTULO 2: ANÁLISIS DE INVENTARIOS EN LA UEB JATIBONICO EMPRESA DEL PAPEL

El presente capítulo tiene como propósito fundamental caracterizar la UEB Jatibonico, Empresa del Papel teniendo en cuenta su misión, visión y origen. Se analizan además las características principales del estado actual de los inventarios en la entidad, así como el análisis de los indicadores que se seleccionan para la evaluación de los mismos.

2.1 Caracterización de la entidad objeto de estudio

El combinado Papeles Blancos “Panchito Gómez Toro” fue creado con el objetivo de producir y comercializar papel mediante el funcionamiento de cinco grandes plantas: Productos Químicos, Planta de Pulpa, Energía, Máquina de papel y Conversión de Acabado, lo que trajo consigo una acumulación de bienes de producción y de consumo.

Producto al período especial se paraliza esta gran fábrica del papel y en su lugar se crea La UEB de Jatibonico, en el propio municipio, específicamente en la Finca Palmarito, avalada por la Resolución No. 157, fecha 27 de abril de 2005 y firmada por Yadira García Vera, en su condición de Ministra de la Industria Básica.

Elaborar productos a partir de los recortes del papel, cartón y cartulina, libretas escolares, tubos de corees, Prestar servicio de seguridad y protección, conversión de equipos, transportación, montaje, mantenimiento, enrollado de motores, pailera, carpintería, reparación de equipos mecánicos, eléctricos, de instrumentación, figuran dentro del objeto social de la entidad.

Todo este conjunto de servicios complementarios, dan lugar a la atención al cliente, para ello se cuenta con una fuerza laboral compuesta por:

Composición de la fuerza laboral:

Categoría Ocupacional	Total	De ellos		% Total
		F	M	
Dirigente	18	2	16	8
Administrativo	1	1	-	1
Técnicos	36	18	18	17
Servicios	34	10	24	16
Obreros	124	13	111	58
Total	213	44	169	100

Fuente: Elaboración propia

El colectivo es organizado y dirigido por el Grupo de trabajo de la UEB, el cual está compuesto por un Director, quien es el máximo responsable del buen funcionamiento de la misma.

La estructura organizativa está diseñada de la siguiente forma:

- Grupo contable financiero
- Grupo de Recursos Humanos
- Grupo operaciones
- Área comercial
- Área de Servicio Generales
- Taller de ser y mantenimiento
- Área de ser técnico
- Seguridad y protección
- Grupo técnico

El departamento comercial es el encargado logísticamente de asegurar un buen nivel de compra y venta, para ello debe cumplir un grupo de funciones específicas u objetivos como: garantizar y mantener con la máxima exigencia el subsistema de almacenes, el correcto almacenamiento de todos los materiales y materias primas, así como la explotación de montacargas e informaciones con la calidad requerida. Lograr un adecuado aprovisionamiento de mercancías que aseguren elevar la calidad de los servicios y la producción en los distintos talleres enfocados siempre en garantizar las

necesidades y las demandas de los clientes, productos y servicios, con el empleo de tecnologías de avanzadas, y la diversidad, garantía y presencia en el mercado de ofertas siempre enfocadas hacia el cliente, está compuesto por los siguientes sectores:

- Almacén central
- Almacén piezas y repuesto
- Almacén de productos terminados
- Almacén de materias primas
- Almacén de combustible
- Almacén de comedor
- Almacén de ociosos

Todos estos almacenes están debidamente señalizados, cuentan con un jefe de brigada y un dependiente, quien es responsable de:

- Organizar, supervisar y controlar el trabajo del personal del almacén.
- Responder por la organización, control y buen funcionamiento del almacén.
- Recibir, custodiar, controlar, distribuir los equipos, productos y materiales destinados al almacén.
- Mantener en caso necesario una existencia mínima de equipos y productos.
- Almacenar adecuadamente de acuerdo a las normas de almacenajes establecidas en las áreas correspondientes.
- Mantener actualizado el inventario permanente de los bienes almacenados bajo su custodia.
- Confeccionar los balances de movimiento de recepción y distribución.
- Mantener en buen estado de funcionamiento los medios que tienen asignados.
- Aplicar y controlar las medidas de seguridad y salud del trabajador.
- Aplicar y controlar las medidas de seguridad y protección a los bienes a él

asignados.

- Realizar otras funciones que se requieran.

En el mismo laboran seis compañeros, un jefe de brigada y cinco dependientes, los cuales tienen dentro de sus funciones fundamentales las siguientes:

- Comprobar y contar las mercancías al detalle, de forma que pueda detectarse cualquier tipo de deterioro, mala calidad, faltante o sobrante.
- Entregar el Informe de recepción establecido con las mercancías recibidas al departamento de contabilidad.
- Trasladar las mercancías seleccionadas hasta el área de almacenaje con el cuidado suficiente para evitar roturas y mermas innecesarias.
- Cumplir con los principios técnicos de almacenamiento.
- Despachar correctamente las mercancías solicitadas y en el horario establecido.
- Mantener cada producto con su tarjeta de estiba (ver anexo 1) y que ambos coincidan.
- Dejar organizado, ordenado y limpio el almacén al término de cada jornada laboral.
- Participar en el conteo de los inventarios que se realicen en el almacén.

El departamento comercial está compuesto por la oficina de compra y de venta, las mismas reúnen los requisitos mínimos indispensables además de cumplirse la independencia entre esta área y las áreas de almacén. En él radica el grupo de trabajo de la UEB encargado del buen funcionamiento de la misma.

2.1.1 Misión y visión actual de La UEB Jatibonico

Misión

“Consiste en dirigir, supervisar, controlar y evaluar los resultados técnicos, productivos en los procesos de productos elaborados a partir de recorte de papel, cartón, cartulina y la prestación de servicios, garantizando la satisfacción de las necesidades de los clientes, así como crear y mantener una fuerza de trabajo estable.

Visión

La UEB tiene como visión concretar nuevas inversiones para obtener un producto de calidad y diversificar, aumentar la oferta de productos de la empresa con el objetivo de sustituir importaciones y modernizar los procesos tecnológicos.

Para cumplir su Misión y Visión cuenta con una estructura organizativa que responde a las mismas y que mostramos en el (Anexo 2).

2.2 Diagnóstico de la situación actual de la UEB con relación a los Inventarios.

A partir de los resultados obtenidos en la revisión de documentos se decide, para enriquecer el diagnóstico, aplicar una encuesta (Anexo 2) a 53 trabajadores de la UEB, distribuidos entre operarios, técnicos, administrativos y dirigentes, lo que representa el 35% del total, arrojando resultados que se exponen a continuación.

En la rama económica han recibido capacitación en los últimos tres años la totalidad de los trabajadores, en un curso para implementar la Resolución 60 y cuatro trabajadores que optan por la licenciatura en Contabilidad, representando esta cantidad el 7.5 % de la muestra.

Los trabajadores conocen casi en su totalidad que en ese centro se hace un análisis de los Inventarios (50), para un 94%.

De los encuestados 12 dijeron que tienen conocimiento de que se analizan los mismos, pero alegan que no saben si es con la sistematicidad referida, para un 23% de la muestra, 20 trabajadores que representa el 38%.

Los trabajadores consideran que las condiciones de trabajo son buenas.

Según la encuesta realizada 48 trabajadores consideran que existen dificultades con el abastecimiento de las materias primas para el cumplimiento del plan de producción representando el 91% de la muestra, solo 5 de ellos que representa el 9% dijeron que no, demostrando que si existen problemas en cuanto al abastecimiento de las materias primas para el cumplimiento de los planes por el arribo de la misma en las fechas planificadas.

De los encuestados 50 de ellos dijeron que se realizan mantenimientos periódicos a los equipos, representando el 94% de los trabajadores, solo 3 dijeron que a veces

para un 6% de ellos, demostrando que la entidad no cuenta con un mantenimiento preventivo.

Para profundizar el diagnóstico se aplica además una entrevista (anexo4) a 9 trabajadores distribuidos entre 5 dirigentes y 4 técnicos, arrojando los siguientes resultados.

Los 9 trabajadores tienen conocimientos de que se le da seguimiento al cumplimiento de los análisis de Inventario.

Los entrevistados alegan que se realiza el análisis periódico de la información económica y contable para evitar el incumplimiento de los planes.

La implicación económica que ellos infieren se relaciona fundamentalmente con el indicador Producción de Bienes y Servicios que permite llegar al cálculo de la Correlación Salario Medio Productividad que es la base para la aplicación de los sistemas de pago.

El 100% de los entrevistados coinciden en que el centro posee las condiciones necesarias para prevenir las roturas de los equipos de producción, aunque no cuentan con piezas de repuesto para la reparación de los mismos, por falta de recursos materiales y financieros.

2.3 Análisis que se muestra de los inventarios en los almacenes de la UEB

En la Empresa del Papel, UEB Jatibonico los inventarios de medios de rotación constituyen un elemento con una importante porción o alto comportamiento en valores dentro de su estructura financiera. Muestra de ello es que los mismos constituyen el 62 % de los activos circulantes, de los cuales 1 025 renglones por un valor de 50.6 MP no se utilizan en dicha entidad en el desenvolvimiento de sus actividades, debido a distintas causas, tales como: cambios tecnológicos, materias primas y piezas discontinuadas y otras por no cumplir las especificaciones requeridas, etc.

El hecho de que la principal razón de ser de la unidad es la de prestar servicios y venta derivadas del papel en divisa y moneda nacional y con ello la satisfacción al cliente, se hace necesario la realización de un pedido atendiendo a la demanda que pueden tener

las mercancías que se compran y velando por un mejor análisis de los inventarios, de lo contrario podrían existir faltantes de algunos productos, y excesivas cantidades de otros en el almacén. Para lograr esto se requieren de la aplicación de un sistema de análisis de inventarios que permita determinar la cantidad y el momento en que debe realizarse cada pedido así como el nivel de inventarios a mantener para hacer frentes a pedidos no previstos entre un pedido y otro.

En los conteos físicos de los productos efectuados en los almacenes donde se realizó la investigación se pudo comprobar que hay renglones de productos ociosos repetidos en otros almacenes, al no tener en cuenta los productos en existencias a la hora de hacer una solicitud tamaño de pedido , tiempo de reaprovisionamiento, costo del pedido, para ninguno de los productos que se almacenan en el mismo, lo cual evidencia la no utilización de un procedimiento y un método científicamente fundamentado que permita un control adecuado sobre el inventario objetivo a mantener en los almacenes, este proceso se realiza empíricamente, y es realizado por el departamento comercial, mediante las solicitudes de las áreas al departamento y es aprobada por el comité de caja según las prioridades de forma automática, sin ver la calidad de la mercancía que está pidiendo, por lo que en muchas ocasiones existen productos ociosos o de lento movimiento de muy baja demanda en el almacén y en otras ocasiones, productos de alta demanda, no se cuenta con la existencia suficiente para enfrentar la misma. Estas situaciones traen consigo altos costos por concepto de mantener inventarios.

Por otra parte, se cuenta con un sistema que tiene la información de las existencias reales de mercancías en el almacén, pero esta información se encuentra en el departamento de Contabilidad y en muy pocas ocasiones es consultada por el departamento comercial a la hora de realizar los pedidos.

A continuación se explican los procedimientos a seguir para la solicitud de un pedido y su despacho mostrándose el flujo de materiales e información implicados en dicho proceso.

En cada caso se realiza un análisis teniendo en cuenta como debe ser el procedimiento a seguir para cada caso y cuál es el diagnóstico que presenta el mismo.

Las compras en la UEB se realizaran atendiendo a lo siguiente:

1. Las áreas solicitan al departamento de compra los materiales.
2. El comprador busca las ofertas con distintos proveedores para ver los precios y la calidad del producto.
3. Después se reúne los miembros del comité de caja para definir de acuerdo a la disponibilidad y según las prioridades.

Para el desenvolvimiento normal de la actividad comercial, se requiere de un nivel adecuado de reaprovisionamiento, que se deberá ajustar a la capacidad de almacenamiento y por consiguiente a los niveles de venta. El equilibrio de estos elementos se logra a través del pedido, en el momento oportuno.

En el primer caso los pasos son los siguientes:

1. El área comercial de la UEB siguiendo las orientaciones del director, de común acuerdo elaborará las solicitudes de financiamientos con los pedidos de las mercancías que fueron aprobados en el comité de caja teniendo en cuenta las prioridades.

En resumen las principales dificultades encontradas en el diagnóstico fueron:

1. No se consulta el saldo de las mercancías existentes en el almacén y esto trae como consecuencia que la misma se repita y aumente el nivel de los inventarios.

Recepción de mercancías

1. La recepción se hará de forma "detallada", es decir, bajo el principio de contar, pesar o medir toda la mercancía recibida.
2. Una vez que se produce el conteo de las mercancías, y haberse anotado en el informe de recepción y firmado por los participantes, así como por el comprador como constancia de conformidad de lo contado en su presencia, el documento se entregará al departamento de Contabilidad (original y copia ver anexo 5).
3. Si en el acto de la recepción detallada de las mercancías se detectan algunas que no deben ser aceptadas por encontrarse averiadas, o no coincidan con la solicitud u otras causas, se procederá a su devolución inmediata, por un informe de reclamación como constancia de lo ocurrido.

4. El proceso de la recepción de las mercancías concluye cuando el área de Contabilidad utilizando lo anotado en la recepción capta la información en el "SISCONT 5" y se informan las diferencias cuando existan.

En este proceso podemos diagnosticar que:

1. Los compradores se demoran al entregar las facturas al departamento de Contabilidad, por lo que muchas veces se recibe la recepción del almacén y no se puede valorar por la falta de la misma.

En el caso de los despachos de mercancías que se realizan el procedimiento es el siguiente:

1. La solicitud de entrega de materiales es confeccionado por el autorizado a solicitar los productos por centro de costo al almacén y autorizada por el jefe del área ver (anexo 6)
2. Es entregada al almacén correspondiente y el dependiente elabora el modelo de vale de entrega o devolución, hará el despacho o la entrega de los productos a cada responsable que al recibir los mismos firmará en recibido el vale y verificando que lo solicitado sea lo mismo que lo recibido (ver anexo 7)
3. Estos despachos tienen un horario y al finalizar los dependientes del almacén actualizan en la tarjeta de estiba por el vale de entrega o devolución los productos despachados y completando los mismos con el código, saldo y firmando en despachado o devuelto.
4. De este documento de solicitud o entrega la original es archivada con el vale de entrega o devolución en el almacén y la copia es entregada al que solicita y recibe la mercancía.
5. El vale de entrega o devolución el original y una copia es entregado en el departamento de Contabilidad y la copia con la solicitud en el almacén.

Como diagnóstico de esta situación se puede decir:

1. Las mercancías no se rebajan en la tarjeta de estiba en el mismo día del despacho, y los vales no se entregan diario al departamento de Contabilidad.

2. El vale de entrega o devolución que se lleva al departamento de Contabilidad muchas veces no tiene la referencia cruzada con el vale de solicitud.

El flujo de mercancías comienza con la compra de los productos por parte del Departamento Comercial, los cuales son transportados por cada uno de ellos al área de almacén, donde son recibidos por el almacenero, quien los organiza en el mismo.

Como consecuencia de lo antes expuesto puede resumirse lo siguiente:

1. Excesivo inventario de productos de lento movimiento en el área del almacén.
2. No se calculan y analizan periódicamente los indicadores de eficiencia de los inventarios.

Para el análisis de los inventarios nos enfocamos en las siguientes direcciones:

- Influencia de los Inventarios en la situación financiera de la UEB.
- Valoración de la producción terminada.
- Costo del inventario como inversión de dinero y costo de almacenamiento.
- Costos unitarios de los materiales para determinar sus variaciones.
- Reclamaciones o devoluciones
- Inventarios ociosos o de lentos movimientos y afectaciones por ventas.
- Pérdidas por deterioros, y mermas
- Análisis de faltantes y sobrantes de inventarios y responsabilidad material
- Afectaciones en la producción
- Análisis de los Inventarios Estatales
- Como se cumple las normas o procedimientos de inventarios.
- Plan de medidas para los inventarios ociosos y de lento movimiento.

2.3.1 Influencia de los Inventarios en la situación financiera de la UEB.

El cálculo de las razones y proporciones financieras consiste en hacer comparaciones entre las distintas cifras de los Estados Financieros (anexo 8 y 9)

donde los inventarios de medios de rotación influyen para demostrar sus posibles afectaciones negativas en la UEB Jatibonico, Empresa del Papel; se calculan a continuación:

Ciclo de Inventario de Materia Prima =

$$= \frac{\text{Inventario Materia Prima}}{\text{Consumo Material}} * \text{Intervalo de Tiempo}$$

$$\frac{\text{Inventario Inicial} + \text{Inventario Final}}{2} * \text{Intervalo de Tiempo}$$

$$\frac{\$ 599\ 828 + \$ 451\ 563}{2} * 90\text{días} = \frac{\$ 1\ 051\ 391}{2} * 90\text{días} = \frac{\$ 47\ 312\ 595}{\$ 975\ 329} * 49\text{días}$$

En ciclo de Inventario de materia prima es de 49 días

Rotación de Inventario de la Producción terminada =

$$\frac{\text{Inventario Promedio Prod. Terminada}}{\text{Costo de venta}} * \text{Intervalo de Tiempo}$$

$$\frac{\text{Inventario Inicial} + \text{Inventario Final}}{2} * \text{Intervalo de Tiempo}$$

$$\frac{\$ 289\ 850 + \$ 346\ 103}{2} * 90\text{días} = \frac{\$ 635\ 953}{2} * 90\text{días} = \frac{\$ 28\ 617\ 885}{\$ 1\ 057\ 995} = 27\text{días}$$

La rotación del Inventario de productos terminados es de 27 días

Rentabilidad de los inventario $\frac{\text{Utilidad del Periodo}}{\text{Inventario}} = \frac{\$ 442\ 538}{\$ 1\ 162\ 450} = \$ 0.38$

La rentabilidad de los inventarios es de \$ 0.38

Variación de los inventarios = Inventario actual – Inv. de igual periodo, año anterior.

$$\$ 1\ 162\ 450 - \$ 975\ 732 = \$ 186\ 718$$

La variación de los inventarios con respecto al año anterior de igual periodo es de

$$\$ 186\ 718$$

$$\text{Ciclo de rotación de los Inventarios} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\frac{\$975\,732 + \$1\,162\,450}{2} = \frac{\$2\,138\,182}{2} = \$1\,069\,091$$

$$\frac{\$1\,057\,995}{\$1\,069\,091} = \$0.91$$

El ciclo de rotación de los Inventarios es de \$ 0.91

$$\text{Liquidez total} = \frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{\$1\,883\,925}{\$1\,012\,180} = \$1.9$$

La liquidez total es de \$1.9 veces mayor con respecto al pasivo circulante

$$\text{Razón rápida} = \frac{\text{Activo Circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{\$1\,883\,925 - \$1\,162\,450}{\$1\,012\,180} = 0.7$$

La razón rápida es de 0.7

Capital de trabajo = Activo Circulante – Pasivo Circulante

$$= \$1\,883\,925 - \$1\,012\,180 = \$871\,745$$

El capital de trabajo es de \$ 871 745

Capital de trabajo sin el Inventario = Activo circulante – Inventario – Pasivo Circulante

$$= \$1\,883\,925 - \$1\,162\,450 - \$1\,012\,180 = (\$290\,705)$$

El capital de trabajo sin el Inventario es de (\$ 290 705)

Los resultados que se obtienen en la UEB Jatibonico, Empresa del Papel al cierre de Marzo/12 con el cálculo de los ratios financieros son los siguientes:

Indicador	UM	Índice Adecuado	Real
Rentabilidad de los Inventarios	Pesos	> 1.5	0.38
Ciclo o ratio de materia prima y Materiales	Días	12	49
Ciclo o rotación de Productos Terminado	Días	10	27
Liquidez Total	pesos	1.5 a 2.0	1.9
Liquidez a corto plazo o razón rápida	pesos	1.0	0.7

Capital de Trabajo	MP	>0	871.7
Capital de Trabajo sin inventarios	MP	>0	-290.7

El resultado de los cálculos de estos indicadores permitió conocer la situación actual que presenta esta organización, no puede financiarse a través de los resultados de sus operaciones, es decir no puede hacerlo mediante el mecanismo de los precios y sus ganancias netas que ascienden en el período a \$ 442.2 MP (la depreciación no constituye entrada de fondos pues la misma se aporta al presupuesto del Estado) lo que significa que su alternativa es acudir al Crédito Bancario o solicitar fondos provenientes de la Empresa del Papel pues su situación financiera no es favorable.

Al cierre de Marzo/12 la UEB posee un monto en Efectivo Banco y Caja por \$ 354.2 MP , en Producción Terminada \$ 346.2 MP y en cuentas por cobrar \$ 291.0 MP para un total de 991.4 MP partidas estas que son o pueden convertirse rápidamente en efectivo , sin embargo en Cuentas por Pagar a corto plazo posee un valor de \$ 924.0 MP lo cual demuestra que le será difícil hacerle frente a las necesidades normales y de rutinas de la misma como son desarrollar compras nuevas, pagos de salarios , gastos de viajes, etc. Sin embargo posee en Inventarios sin considerar la Producción Terminada un valor de \$ 794.0 MP como promedio mensual lo cual demuestra que las ganancias netas que se obtienen en el período, la inversión en inventarios casi la duplican.

El capital de trabajo asciende a \$ 871.7 y la liquidez total refleja que por cada peso de deuda a corto plazo la UEB dispone de \$ 1.90 de recurso para enfrentar la misma por lo que es aceptable pero los resultados de ambos indicadores sin considerar los inventarios son de (\$ 290.7) MP y 0.7 respectivamente lo que reafirma que la inversión en los inventarios impide hacerle frente a sus deudas a corto plazo por no disponer de recursos líquidos.

El ciclo de rotación de materias primas es muy alto con respecto al índice adecuado lo que demuestra que existen altos volúmenes de recurso inmovilizados en las materias primas y materiales (todos de origen nacional) y el ciclo de rotación de productos terminados es superior al aceptado, este valor constituye casi un mes de producción en el almacén.

Es importante comentar además que del total de inventarios \$ 50.9 MP correspondiente a 1025 renglones que representan el 41 % de los renglones totales en inventarios son de lentos movimientos. Estos inventarios se encuentran en este estatus desde hace más de 6 años ocupando espacios adicionales y corren el riesgo de deterioro. Los mismos constituyen un uso indebido del dinero al estar por tanto tiempo inmovilizado y deteriorándose.

2.3.2 Valoración de la producción terminada.

La producción terminada de acuerdo a las normas contables del MINBAS se costea en el inventario a su costo real siempre y cuando sea menor o igual al costo predeterminado, este a su vez es inferior al precio de ventas. Si el costo real es superior al costo predeterminado el inventario se valora al costo predeterminado y su diferencia se cargará al costo de ventas de forma tal que estos inventarios no acumulen pérdidas que se contabilizarán en el momento de sus ventas.

En el (anexo 10) se exponen los inventarios de productos terminados y en sus análisis se observan los siguientes problemas:

1. Existen productos que poseen un costo unitario mayor que su precio predeterminado como es el caso de las resmas de 70 G/m² que desde los meses de diciembre/11 hasta marzo /12 sus costos unitarios en inventario son superiores al precio de ventas. Este producto en diciembre se le dio entrada al almacén a un costo de \$ 1 599.50 peso /Ton y su precio de ventas es de \$ 1 461.14 lo que significa que cuando se facturó afectó al estado de resultado del presente año en \$ 5.6 MP el cual corresponde al año anterior.
2. Existen productos que en todo el trimestre no se vendieron como es el caso de 26 paquetes de papel hojeado 81/2X11 32 g/m²

2.3.3 Costo del inventario como inversión de dinero y costo de almacenamiento.

El inventario constituye una inversión al comprometerse el dinero en el mismo. El cálculo de los costos del inventario como inversión para el 1er trimestre del año 2012 es como sigue:

$$\text{Costo del Inventario} \equiv \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Rotación del inventario}}$$

$$\text{Costo de Inventarios} \equiv \frac{\$ 1\,057\,995}{91 \text{ días}} = \$ 11\,633/\text{días}$$

En el trimestre la entidad tiene una inversión de \$ 11.6 MP/días en inventarios el cual constituye una inversión alta reflejándose en ello decisivamente el largo ciclo de la rotación de los inventarios el cual debería estar en 30 días y el real es de 91 demostrando que existen altos volúmenes de recursos inmovilizados que afectan la situación financiera de la organización sobre todo para hacerle frente a sus compromisos de saldar las obligaciones a corto plazo.

Adicionalmente estos inventarios se incrementarían por los gastos en que se incurren en el desarrollo de las operaciones del almacén en:

Gastos real de almacén I Trimestre/2012 \$ 16 812

Inventario Total – Inv. Prod. Proc. Al cierre de marzo/2012 \$ 1 147 510

Costo por peso \$ 0.01

Cantidad de renglones promedio hasta marzo/2012 2 470

$$\text{Costo Almacenamiento} = \frac{\text{Gasto de almacén hasta marzo/2012}}{\text{Cantidad de renglones marzo/2012}}$$

$$= \frac{\$ 16\,812}{2470} = \frac{\$ 6.78}{3} = \$ 2.26 \text{ Pesos} * \text{ renglones}$$

El gasto de las operaciones, custodia y conservación de los almacenes se le agregan al valor del producto un costo unitario adicional de \$ 2.26/renglón.

2.3.4 Costos unitarios de los insumos materiales para determinar sus variaciones.

Indicador	UM	Ficha de Precio	Ene/12	Feb/12	Marzo/12	Total 1er Trim./12
Producción Pliegos	MU	1.0	0.0	615.1	317.0	932.1
Costo Mat Primas	MP	0.2		74.6	67.8	142.4

(Papel)						
Insumo de Papel	Ton	0.3497		112.1	88.9	201.0
Índice	Ton/MU	0.3497		0.182	0.280	0.216
Rendimiento	MU/Ton	2.9		5.5	3.6	4.6
Precio del Papel	Pesos/Ton	606.45		665.53	762.86	708.57
Costo Un. Material	Peso/MU	212.04		121.29	213.87	152.78
Desviación del Costo de la M Primas	Pesos			Favor. (90.75)	Desfav 1.83	Favor. (59.27)
Por variación del Índice	Pesos			Favor (101.52)	Favor (42.02)	Favor (81.29)
Por Variación Precio Mat Primas	Pesos			Desfav 10.77	Desfav 43.85	Desfav 22.09

Mediante el análisis que se realizó en los costos unitarios de los insumos materiales con el plan (ver anexo 11) motivado por las variaciones de las normas de consumos y los precios de adquisiciones se detectó lo siguiente:

El costo unitario de la materia prima por millar de pliegos disminuye en el primer trimestre en \$ 59.27/MU comparado con la ficha de precio aprobada vigentemente reflejándose decisivamente en ello:

- \$ 81.29 /MU influyendo positivamente por la disminución del índice de papel/mu en 0.134 Ton/MU duplicándose casi al doble el rendimiento de pliegos producidos por ton de papel.
- \$ 22.09/MU influyendo negativamente en el costo unitario por un aumento del precio del papel.

El aumento del rendimiento esta dado por haber mejorado la calidad del papel comprado de acuerdo a las inversiones desarrolladas en Pulpa Cuba y Damují que han permitido que dicho material haya mejorado en dureza, encolado, longitud de ruptura ,etc.

El incremento del precio del papel se debe a que los suministradores de este material incrementaron el mismo por un aumento del precio de los energéticos y la UEB no ha formulado su nueva ficha de con el nuevo precio de adquisición.

Es necesario que la UEB elabore una nueva ficha de precio modificando en la misma los nuevos rendimientos del papel y el precio de adquisición del mismo.

Reclamaciones o devoluciones.

En el trimestre analizado no existen reclamaciones por existir diferencias entre los productos recibidos y los amparados por los documentos del vendedor así como por no cumplir con las especificaciones contratadas con el suministrador.

Inventarios de lentos movimientos y afectaciones por ventas

El análisis realizado a los inventarios de lento movimiento se pudo comprobar que no existen afectaciones para la UEB por diferencias entre el costo de inventarios y los ingresos obtenidos por las ventas de los mismos.

Pérdidas por deterioros y mermas

En el período analizado no existen pérdidas por deterioro ni mermas

Análisis de faltantes y sobrantes de inventarios y responsabilidad material

En el primer trimestre del año 2012 no se detectaron faltantes y sobrantes en los almacenes de la UEB Jatibonico.

Afectaciones en la producción.

En período revisado no hubo afectaciones en la producción por falta de materias primas y materiales con mala calidad.

Análisis de los Inventarios Estatales.

Actualmente la Empresa del Papel UEB Jatibonico posee en Inventarios Estatales 25 297 renglones por un valor de \$ 11 026.4 MP y el promedio de los mismos en los últimos cinco años es de \$ 11 614.6 MP lo cual demuestra sus bajos volúmenes de disminución en los últimos años. Aunque legalmente estos productos no pertenecen a la entidad es decir no forman parte de los activos de la UEB, el control de estos recursos es responsabilidad de la organización que está en la obligación de ejercer con todos los requisitos establecidos para los inventarios propios, garantizando la anotación de todos sus movimientos, custodia, conservación y el control de las existencias.

Estos productos se encuentran deteriorándose por los efectos del calor, humedad, polvo etc., por tanto constituyen recursos del Estado que se encuentran en riesgos de perder valores y con ello afectaciones al Patrimonio Estatal.

2.4 Lista de chequeo sobre el control de inventario.

En el transcurso de la investigación se comprobó cómo cumple la organización con el chequeo de control de los inventarios

No.	Aspectos a Evaluar	Evaluación		
		Fecha: 31-3-12		
		Si	No	NP
I	Organización de Áreas y Productos			
1.1	No existencia de productos y/o equipos desechados, amontonados o diseminados por las Áreas del Almacén		x	
1.2	No existencia de mercancías asignadas o despachadas pendientes de recogerse o enviarse		x	
1.3	Tener habilitada área de recepción de productos	x		
1.4	Ordenadas las mercancías en las áreas de almacenamiento en correspondencia con el Tarjetero de Localización(Sector, Estante, Casilla)	x		
1.5	Las áreas de almacenamiento presentan riesgos para la conservación de productos por:		x	
1.5.1	Peligro de incendio		x	
1.5.2	Peligro de contaminación		x	
1.5.3	Alto grado de Humedad		x	
1.5.4	Filtraciones y/o roturas en techos y paredes		x	
1.6	Los productos incompatibles están debidamente aislados entre sí(nocivos, explosivos, inflamables)	x		
1.7	Áreas de almacenaje y circulación se encuentran limpias	x		
1.8	Iluminación adecuada en relación con la disposición de las áreas de almacenamiento interiores y exteriores y en la cantidad necesaria	x		
1.9	Medidas de Seguridad: Comprobar control sobre:			
1.9.1	Instrucción Inicial Específica a trabajadores	X		
1.9.2	Instrucción para prevención y extinción de Incendio	X		
1.9.3	Libro de la Técnica de Seguridad funcionando en los tres niveles	X		
1.10	Medidas de Prevención y Extinción	X		
1.10.1	Red hidráulica activa(cisterna, bomba, mangueras)	x		
1.10.2	Murales contra incendio y grado de completamiento	x		
1.10.3	Extintores según normativas y carga actualizada	x		
1.10.4	Brigada de Incendio creada y entrenada, con personal del área de almacén y otras de apoyo, según Acta	x		

1.11	Las mercancías almacenadas a la intemperie se encuentran debidamente protegidas:			
1.11.1	Presentan marcas que indiquen ser almacenadas bajo techo	x		
1.11.2	Los embalajes se encuentran en buen estado	x		
1.11.3	Mercancías debidamente aisladas del suelo y con pendientes adecuadas para drenajes	x		
1.11.4	Existencia de hierbas lo suficientemente alta como para dificultar localización, identificación y la conservación de las mercancías	x		
1.12	Dispone de los pasillos con dimensiones según normas establecidas. Pasillos de seguridad de tránsito y trabajo según mercancías y equipos de manipulación de cargas. Señalización	x		
1.13	Los productos están ubicados acorde a sus dimensiones, peso, estado físico-químico.	x		
1.14	Se cumplen las medidas de seguridad en instalaciones eléctricas y se encuentran señalizados los voltajes.	x		
1.15	Se cumple la premisa Primero que entra Primero que sale: Comprobar:			
	-Ordenados convencionalmente y señalizados	x		
	-Productos con vencimientos con fecha señalizada		x	
	-Sistema de control que asegure que los productos con más tiempo en almacén salen primero		x	
1.16	Señalados los sitios y equipos peligrosos con letreros, señales, marcas y colores convencionales	x		
2	Identificación y localización de Áreas y medios			
2.1	Rotulados los sectores, estantes y estibas en áreas de almacenamiento cerradas y patios	x		
2.2	Existe un plano de localización y se encuentra actualizado	x		
2.3	Se encuentran señalizadas las diferentes áreas según codificación internacional para la manipulación de mercancías y tráfico de cargas	x		
2.4	La localización de productos responde a un sistema definido y que se aplica uniformemente en todas las áreas (Cta. Inv., Códigos, líneas de equipos)	x		
3	Definición y aplicación de responsabilidad material			
3.1	El almacén se encuentra dividido por áreas de responsabilidad, ya bien sea delimitado con independencia total o por asignación de áreas específicas	x		
3.2	Las personas responsabilizadas han reconocido mediante acta de custodia de las existencias de todos los productos asignados, individualmente.	x		
3.3	En los casos de cambios de personal comprobar mediante documento si:			
3.3.1	Se ejecutó el inventario y existe el acta de aceptación del traspaso, con las firmas autorizadas	x		

3.3.2	En casos de reemplazos temporales constan los nombres y los plazos de quien sustituye y asume la responsabilidad material mediante acta.	x		
4	Medidas de Protección Física			
4.1	Se encuentran expresamente delimitadas las medidas de protección física del área y son de dominio de los empleados.	x		
4.2	Están delimitados los niveles de libre acceso actualizados mediante resolución del jefe máximo de la entidad o dependencia	x		
4.3	Establecido el control de acceso eventual mediante libro de registro	x		
4.4	Las puertas y ventanas disponen de dispositivos de seguridad adecuadas(rejas en puertas y ventanas u otras alarmas)	x		
4.5	Ultima fecha de inspección del área especializada. Se cumplieron las medidas dictadas	x		
4.6	Existen normas de conservación de productos	x		
4.7	Existen Registros o Tarjeteros de firmas de personal Facultado a autorizar extracciones y de personal autorizado a efectuar extracciones	x		
4.8	Comprobación de la documentación de productos controlados por tratarse de tóxicos o explosivos	x		
4.9	Existe el Comité de Protección Física y tiene empleados del almacén		x	
4.10	Se encuentran las áreas perimetralmente cercadas y con puertas en buen estado y dispositivos de cierre	x		
5	Funcionamiento de la tarjeta de estiba y resto de los modelos de Inventarios			
5.1	Todos los productos tienen su tarjeta de estiba y las mismas se encuentran: En el casillero al lado del producto() Agrupadas en tarjeteros por estantes()	x		
5.2	La tarjeta de estiba tiene toda la información requerida: -Código: genérico, específico, surtido	x		
	-Unidad de Medida debidamente señalada	x		
	-Descripciones(gen-esp-surt)completa	x		
	-Sin borrones, tachaduras o enmiendas:	x		
5.3	Establecido y cumpliéndose con rigor la entrega de productos contra ordenes de producción o de trabajo(excepto materiales de oficina)	x		

5.4	Se utilizan con todo rigor los modelos: Solicitud de entrega Vale de entrega o devolución Vale de entrega de producción terminada al almacén Transferencia entre almacenes Ordenes de despacho para ventas Conduces Ajustes de inventarios Facturas	x		
5.5	Se mantienen debidamente archivados los modelos tramitados y se conservan en contabilidad y en el almacén	x		
5.6	En los casos de modelajes numerados(foliados) se mantiene un buen control sobre los modelos en blanco y los que son anulados por deficiencias o errores	x		
5.7	La documentación entre almacén y contabilidad se tramita en los términos establecidos (24 horas)		x	
6	Informe de Recepción			
6.1	Se utiliza con todo rigor el modelo IR y este es iniciado por personal diferente al que recepciona.	x		
6.2	En el área de recepción se CUENTA, MIDEN y/o PESAN todos los productos recibidos.	x		
6.3	Se confeccionan los expedientes por diferencias y se procede a darle curso a las reclamaciones y reparos bancarios llevándose a la comisión de legalidad los casos que procedan por negligencias internas. Comprobar los expedientes radicados	x		
6.4	De existir diferencias en cantidades y calidades, existir averías o aparecer bultos abiertos se deja constancia documental firmada por el transportador	x		
6.5	Existen métodos para garantizar la recepción de productos que se reciben por partidas y facturaciones periódicas(entregas por conduces o tarjetas)	x		
6.6	Se determina la localización del producto y se identifica el mismo con la señalización del área de almacenamiento que se le destina	x		
6.7	Son recepcionados los Activos Fijos y en Almacén existe control físico y por registro de los mismos	x		
7	Submayor de Inventarios compatibilizado con las tarjetas estibas hasta los movimientos del día anterior			
7.1	Las operaciones del día anterior se pasaron o están pasando en el día del chequeo(inspección)	x		
7.2	Comprobar que todos los documentos de movimientos de productos tengan reflejados los datos requeridos y el saldo luego del último movimiento	x		
7.3	Comprobar las coincidencias de las existencias en unidades físicas de los productos chequeados la tarjeta de estiba y el submayor de inventarios.	x		

7.4	Están compatibilizadas las codificaciones, UM, precios y descripciones con las tarjetas de estiba, identificación y localización del producto	x		
7.5	El submayor es operado por personal metodológicamente subordinado al área económica	x		
7.6	El submayor está protegido no permitiendo el acceso al mismo de personas ajenas a su manejo u operación, a través de claves de acceso (micro) y garantizando la seguridad física del lugar donde radica	x		
7.7	Fueron ajustados los submayores de inventarios con el resultado de los conteos físicos parciales o totales efectuados.	x		
7.8	Cuando se detectan diferencias en cálculos, errores de clasificación en documentos primarios que afecta al submayor se le comunica a los operadores de los mismos para su rectificación inmediata	x		
7.9	Existe el Programa para la realización de Conteos Físicos Parciales (10% mensual) aprobado por la Dirección de la entidad y se controla su ejecución.	x		
7.10	Se realiza la valoración de los Inventarios Físicos por el encargado del submayor y se emite la certificación de su calidad a la Dirección	x		
7.11	Se analizan e investigan por la Comisión de Legalidad las causas de las diferencias y su repetitividad para tomar medidas de saneamiento al respecto	x		
8	Normas y Procedimientos			
8.1	Tienen manual de procedimientos en el Almacén	x		
8.2	Dominio mostrado por los empleados mediante comprobación de resultados en aspectos del 1 al 7 de la guía.	x		
8.3	Estado de conservación de la documentación emitida por el almacén en el año que transcurre y anteriores.	x		
8.4	Poseen normas de almacenamiento y las controlan y aplican. Comprobar físicamente con ejemplos.	x		
9	Productos Inmovilizados y Normas de Inventarios			
9.1	Los productos ociosos amparados por financiamiento especial se encuentran almacenados independientes del resto de las existencias y controlados	x		
9.2	Tiene establecidas Normas de Inventario Mínimo y Máximo para productos fundamentales. Comprobarlas.		x	
9.3	Los inventarios ociosos que forman parte de la Reserva Productiva de la Empresa se encuentran separados de los activos por cuentas y subcuentas.	x		
9.4	Trabajo del área comercial por disminuir los volúmenes de estos productos mediante ventas. Comprobar evidencia documental de estas gestiones		x	
9.5	Emisión de información al nivel superior sobre el estado de esta tarea. Última fecha 31-3-2012	x		

Total de aspectos evaluados 88 y de ellos incumplidos 6:

1. Los productos con fecha de vencimiento no están señalizados
2. No existe un sistema de control que asegure que los productos con más tiempo en el almacén salen primero.
3. Está conformado el comité de protección física pero no tiene empleados del almacén.
4. La documentación entre el almacén y contabilidad no se tramita en el término establecido.
5. No tiene establecidas normas de inventario mínimo para productos fundamentales.
6. No existe un trabajo sistemático por el área de comercial para disminuir los volúmenes de los productos de lento movimiento.

2.5 Plan de medidas para disminuir el efecto de las deficiencias detectadas.

Medidas (Objetivo de Control)	Responsable de Ejecución	Responsable de Control	Fecha de Cumplimiento	Sistema de Control
Desarrollar un análisis a todos los productos existentes en el almacén de lento movimiento con el fin de declararlo, reclasificarlo y registrarlo como ociosos.	-Jefe Comercial -Jefe Contable	Director de la UEB	10 de Julio 2012	Semanal los (Martes) en el Consejo de Producción.
Establecer un procedimiento para las ventas, transferencias a otras organizaciones (incluyendo el destino para chatarra) o ajustes contra resultados por mermas, deterioros etc. de los inventarios declarados ociosos.	-Jefe Comercial -Jefe Contable	Director de la UEB	20 de Junio 2012	Despacho entre ejecutantes y controlador.
Poner dichos inventarios en un portal del MINBAS donde tengan acceso otras organizaciones que puedan buscar algún producto de los presentes en la UEB.	Jefe Comercial	Director de la UEB	20 de Julio 2012	Despacho entre ejecutantes y controlador.
Proponer al Organismo superior una revalorización y un avalúo de estos inventarios de acuerdo a sus cotizaciones actuales en el mercado.	Jefe Contable	Director de la UEB	10 de Julio 2012	Despacho entre ejecutantes y controlador.
Proponer al MINBAS para que esto se eleve al Ministerio de Finanzas posibles ajustes al Fondo de Inversión Estatal ó contra resultados los cambios en sus valores que arrojen su	Jefe Contable	Director de la UEB	10 de Julio 2012	Despacho entre ejecutantes y controlador.

revalorización y avaluó.				
Análisis de la disminución de los Inventarios ociosos	Jefe Contable	Director	Mensual	Análisis Económicos Financieros mensuales.
Hacer una revisión de los renglones en los almacenes para señalar los productos que tengan fecha de vencimiento.	Jefe de comercial	Jefe Contable	10 Junio 2012	Consejo administración
Elaborar un sistema de control que permita cumplir lo establecido para los productos del primero que entra primero que sale.	Jefe Comercial	Jefe contable	10 Julio 2012	Consejo de administración
Incorporar en el comité de protección física algunos empleados del almacén.	Jefe Protección Física	Jefe de Comercial	1 Julio 2012	Consejo Administración .
Analizar los factores que interfieren que los documentos del almacén no se entreguen en el tiempo establecido a contabilidad.	Jefe Comercial	Jefe Contable	10 Julio 2012	Consejo Administración
Revisar las normas de establecidas de inventario mínimo para productos los fundamentales.	Jefe comercial	Jefe Contable	10 Julio	Consejillo
No existe un trabajo sistemático por el área de comercial para disminuir los volúmenes de los productos de lento movimiento.	Jefe comercial	Jefe contable Director	20 julio	Consejo de Administración

Este capítulo posibilitó evaluar las características principales del estado actual de los Inventarios de la UEB Jatibonico así como el análisis de los indicadores que se seleccionan para la evaluación de los mismos lo que dio lugar a la propuesta de un plan de medida a partir de las deficiencias detectadas.

Conclusiones

- La sistematización teórica del objeto de investigación permitió ampliar y profundizar en conceptos referente al análisis de los sistemas de inventarios y la necesidad de una sistematización de este proceso para la optimización de la rotación de los mismos.
- La caracterización de la entidad objeto de estudio permitió identificar la acumulación de los inventarios que exceden las necesidades reales o que no tienen utilización porque sus nomenclaturas no corresponden a las estructuras de consumo actuales, carece de un análisis más detallado de sus inventarios que le permita adoptar aprobaciones por niveles correspondientes para su comercialización.
- Como resultado del análisis de los indicadores realizado se demuestra que esta organización no puede financiarse a través del resultado de sus operaciones, la inversión en inventarios casi la duplican las ganancias netas que se obtienen, posee además productos que sus costos unitarios en inventario son superiores al precio de venta, existe una variación en el precio de la materia prima por aumento en el precio del papel.
- Se elaboró un plan de medidas a partir del diagnóstico realizado con el objetivo de reducir los inventarios ocioso y de lento movimiento para una efectiva toma de decisiones en la UEB Jatibonico, Empresa del Papel.

Recomendaciones.

- Profundizar en el estudio sobre los factores que influyen de forma negativa en la UEB Jatibonico con respecto a los inventarios que le permita contribuir a una mejor tomar decisiones de los mismos.
- Evaluar el plan de medidas elaborado, tras su puesta en marcha en la entidad objeto de estudio, con la finalidad de atenuar o erradicar las dificultades detectadas en la investigación.

BIBLIOGRAFÍA

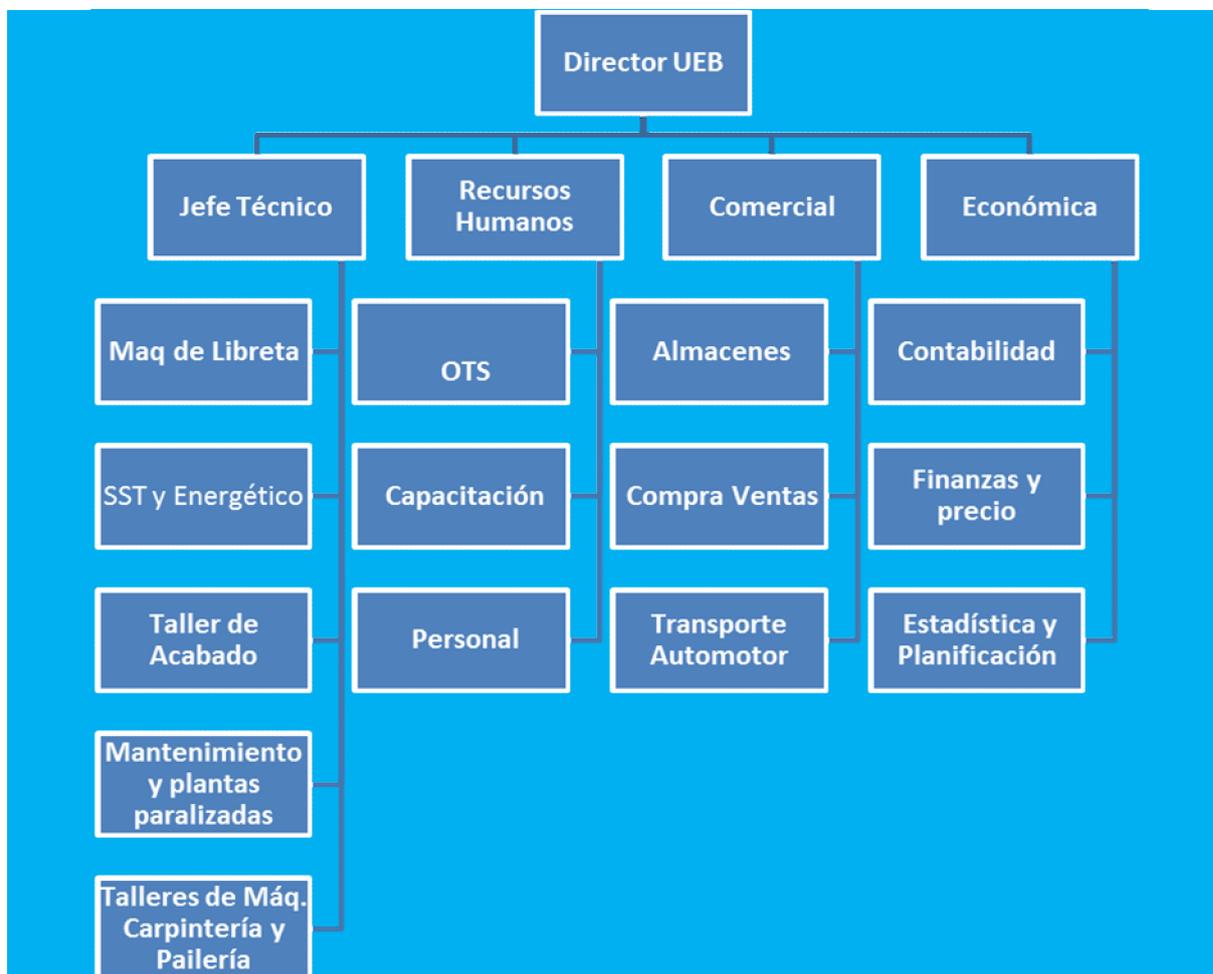
- Álvarez-Buylla Valle, M. "Modelos económico- matemáticos II Tomo 2. Ciudad de la Habana, 1987.
- Álvarez L. Revista "Master Executiva en Gestión Logística" 2001
- Amat, Oriol, Análisis Económico Financiero. Gestión 2000. España.
- Ballou, H. "Logística Empresarial. Control y Planificación.", Editorial Díaz Santos. España, 1992.
- Benítez Miranda, Miguel Ángel y Miranda Dearribas, María Victoria.
- Benítez S, "Curso de Administración y Control de Inventarios, Apartado Plaza las Américas", 1995.
- Besley, Scott Brigham, Eugene. "Fundamentos de "Administración Financiera", Doceava Edición, 1994.
- Bernstein, L.A. Análisis de Estados Financieros. España: Ediciones Deusto S.A. 1994.
- Bock, R.; Hostein, W. "Planeación y Control de la Producción", 1990.
- Bolten, Steven E.: Administración Financiera. Universidad de Houston. Editorial Limusa S>A Balderas 95, México. DF.
- Castro Ruz, Fidel. Informe Central III Congreso del Partido Comunista de Cuba. La Habana: PCC Editora Política, 1986.
- Centro Español de Logística, "Diccionario de Términos y Definiciones. Logísticas", España, 1993. Schroeder, 1995; Welsch, 2003
- Control de Gestión. El proceso presupuestario en la empresa. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresa.1999.
- Cuba. Leyes y Decretos. Tesis y Resoluciones. La Habana: Departamento de Orientación Revolucionaria. 1976. Pág. 190.

- Demestre, Ángela, del alt. "Análisis e Interpretación de los Estados Financieros". II Programa de Preparación Económica para los Cuadros. Cuba.2005.
- Gitma Laurence, Fundamentos de Administración Financiera.
- Gómez Geovanny. "Administración Financiera del Capital de Trabajo". Artículo. 2003.
- González Jordán, Benjamín: Las Bases de las Finanzas Empresariales. Editorial Academia. La Habana, Cuba 2003.
- Guajardo Cantú, Gerardo: Contabilidad Financiera. Segunda Edición. México 1984.
- Guevara de la Serna, Ernesto. Comparecencia en el programa de televisión "Información Pública". Periódico Granma (La Habana) 26 de Febrero 1964.
- Guevara, Ernesto. "El hombre y la economía en el pensamiento del Che". Conferencias con los estudiantes de la facultad de tecnología". Universidad de la Habana. Mayo 1962. Pág.95.
- Horngreen C. Introducción a la Contabilidad Financiera. Prentice Hall Inc. New Jersey, 7° Edición, 2000.
- Kaufmann. A. Métodos y Modelos de la Investigación de Operaciones. Editorial Pueblo y Educación. Cuba, 1981.
- Kennedy; MCMULLEN, Estados Financieros, Forma, Análisis e Interpretación. México 1996. Pág. 282.
- Logística. Corporación Kennedy. La Habana, 2000
- Loring, Jaime: La Gestión Financiera, Edición DEUSTDS. A, Bilbao. España 1995.
- Ralfdale Kennedy; Mc Mullen. Estado Financiero, forma, análisis e interpretación. México 1996
- Resolución Económica. Quinto Congreso del Partido Comunista de Cuba. Editora Política, 1997. Pág. 14, 15.

- Rodríguez Lidia. Principios Básicos de Análisis Financiero Contable. Cuba.2002.
- Sánchez Antonio; Armentero Martha. Gestión del Costo en Logística. Evento Internacional de Contabilidad. Palacio de las Convenciones. Cuba. 2005.
- Santandeur, Elíseo: El Chequeo de la Empresa. Ediciones Gestión 2000 S.A. Primera Edición Enero 1993.
- Sito Cabó, Araceli. Contabilidad de Sociedades Mercantiles y Empresas Estatales Cubanas \Aracelis Sito Cabó- La Habana: Comité Estatal de Finanzas. 1993.
- Tesis y Resoluciones. Primer Congreso del PCC, D.O.R del Comité Central del PCC. La Habana, 1976.
- Weston Fred J.; Copeland Thomas E. Fundamentos de Administración Financiera. Novena Edición. México 1996. Pág. 167, 215.
- Weston, J y Brigham: Fundamento de Administración Financiera, Décima Edición, Editorial MC Grauw-Hill Interamericana. México S.A, de CV. México 1996.

Anexos

ANEXO 2 ORGANIGRAMA.



ANEXO 3 ENCUESTA

Encuestas a realizar a trabajadores de la Unidad Básica Empresarial de Jatibonico.

Objetivo. Verificar el grado de sensibilización de los trabajadores con el análisis de Inventario...

Como usted conoce en la empresa se elabora el Balance General de manera mensual, dentro de él se hace un análisis de los inventarios. Acerca del mismo necesitamos responda las siguientes preguntas de forma anónima e individual para para la realización del diagnóstico de la investigación que estamos realizando.

Por su colaboración, de antemano muchas gracias

1-¿La discusión del análisis de los inventarios se realiza?

-Con los trabajadores Mensual----- A veces----- Nunca-----Con los directivos Mensual----- A veces-----Nunca-----

2-Mencione los términos que afectan la acumulación de los inventarios

3-¿Qué elemento considera que está provocando los mismos en la Empresa?

4- Considera que se tiene un debido control de los recursos materiales y financieros de esta entidad. Si_____No_____ ¿Por qué?-----

5-¿Ha recibido alguna capacitación en temas económicos en los últimos dos años? Si_____No_____

En caso afirmativo, mencione cuáles.-----

ANEXO 4 ENTREVISTA

Entrevistado:

Cargo:

Entrevistador:

Preguntas:

1- ¿Usted tiene conocimiento de las razones financieras, específicamente de las que demuestran el equilibrio financiero en esta unidad?

_____.

2- Necesitamos, desde su punto de vista, conocer las principales causas que traen consigo la gran cantidad de inventarios en los activos de la unidad.

_____.

3- Mencione que consecuencia económica provocaría lo antes mencionado para la unidad.

_____.

4- ¿Qué medidas toma la unidad para lograr que la entidad cuente con un equilibrio financiero razonable?

_____.

5- Necesitamos saber si en la unidad existen todas las condiciones necesarias para prevenir el deterioro de las finanzas.

_____.

ANEXO 5 INFORME DE RECEPCIÓN

RECEPTOR	Entidad	Código	INFORME DE RECEPCION				D	M	A
	Unidad	Código							
	Almacén	Código							
Entidad Suministradora		Código	Contrato N.	Factura N.	Conduce N.				
Solicitud de Compra N.	Manifiesto	Partida	Conocimiento de Embarque N.	Orden de Expedición	BULTOS				
					Cantidad	Tipo			
Transportador		Carné Identidad N.	Chapa N.	Casilla N.					
Código	DESCRIPCION	U.M	CANT.	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	SALDO EXISTENCIA			
IMPORTE TOTAL DE LA RECEPCION					\$	Núm.			
Jefe de Almacén Firma	Informe de Reclamación N.	Acta al Transportador	Recepcionado	Anotado Control de Inventario	Contabilizado				

ANEXO 8 ESTADO DE RESULTADOS

MINBAS
GEIQ
Empresa del Papel

UM: Pesos

	Real Año 2011	Real Enero/2012	Real Febrero/2012	Real Marzo/2012	Total
Ventas Netas	\$4,829,484	\$ 468,696	\$ 644,596	\$ 498,172	\$ 1,611,464
Costos de ventas	3,286,606	297,050	393,383	367,562	1,057,995
Utilidad o Pérdida Bruta	\$1,542,878	\$ 171,646	\$ 251,213	\$ 130,610	\$ 553,469
Gastos Financieros	43,820	6,580	4,848	7,201	18,629
Otros gastos	537,085	49,072	49,251	40,940	139,263
Otros Ingresos	64,696	4,137	4,739	4,333	13,209
Ingresos Comedor y Cafetería	143,510	9,538	10,821	13,393	33,752
Utilidad o Pérdida del Periodo	\$1,170,179	\$ 129,669	\$ 212,674	\$ 100,195	\$ 442,538
	\$1,170,179	\$ 129,669	\$ 342,343	\$ 442,538	
Presupuesto de Gasto					
Materias Primas y Materiales		\$ 249,092	\$ 265,588	\$ 230,895	\$ 745,575
Materiales Auxiliares		33,951	32,688	39,711	106,350
Combustible		29,156	30,719	26,361	86,236
Energía		12,197	12,347	12,624	37,168
Total Gasto Material		\$ 324,396	\$ 341,342	\$ 309,591	\$ 975,329
Salarios		\$ 88,048	\$ 97,273	\$ 75,576	\$ 260,897

Otros gastos F Trabajo	33,970	37,162	29,075	100,207
Depreciación AF Productivo	6,042	6,016	5,997	18,054
Depreciación AF No Productivo	3,641	3,641	3,642	10,924
Amortización Gastos diferidos a Largo Plazo	11,987	11,987	11,987	
Otros gastos Monetarios	40,004	50,532	68,939	159,475
Total Presupuesto	\$ 508,088	\$ 547,953	\$ 504,806	\$ 1,560,847

ANEXO 9 BALANCE GENERAL

MINBAS
GEIQ
Empresa del Papel
UEB Jatibonico

BALANCE GENERAL		UM: Pesos			
		31/12/2011	31/01/2012	29/02/2012	31/03/2012
ACTIVO					
Activos Circulantes		\$ 1,408,119	\$ 1,712,155	\$ 1,799,808	\$ 1,883,925
	Efectivo en Caja	\$ 11,382	\$ 11,588	\$ 16,514	\$ 259,527
	Efectivo en Banco	\$ 59,037	\$ 168,765	\$ 314,226	\$ 94,675
	Cuentas por Cobrar	\$ 296,384	\$ 263,711	\$ 311,172	\$ 291,024
	Pagos Anticipados a Suministradores	\$ 52,721	\$ 51,609	\$ 50,984	\$ 51,218
	Anticipos a Justificar	\$ 2,252	\$ 8,872	\$ 8,678	\$ 10,091
	Inventarios	\$ 975,732	\$ 1,195,947	\$ 1,082,396	\$ 1,162,450
	Materias Primas y Materiales (183)	\$ 463,020	\$ 505,888	\$ 404,454	\$ 345,044
	Combustible (184)	\$ 9,297	\$ 9,416	\$ 9,461	\$ 9,327
	Partes y Piezas (185)	\$ 127,511	\$ 75,063	\$ 104,909	\$ 97,192
	De ellos Lentos Mov (Pesos)	\$ 51,328	\$ 50,907	\$ 50,907	\$ 50,907
	Renglones	1,117	1,025	1,025	1,025
	Útiles y Herramientas (187)	\$ 41,941	\$ 42,864	\$ 42,876	\$ 42,240
	Producción Propia p Insumos (188)	\$ 44,114	\$ 153,578	\$ 115,727	\$ 271,987
	Producción Terminada (189)	\$ 289,850	\$ 358,231	\$ 354,359	\$ 346,103
	Inventarios en transito (209)		\$ 50,907	\$ 50,611	\$ 50,557
	Menos: Degastes de Útiles y Herramientas				
	Producción en Proceso	\$ 10,611	\$ 11,663	\$ 15,838	\$ 14,940
	Activos Fijos	\$ 21,146,592	\$ 21,136,681	\$ 22,091,710	\$ 22,082,072
	Activos Fijos Tangibles	\$	\$	\$	\$

	31,355,419	31,352,063	33,593,581	33,593,581
11 Producto en Explotación		\$ 4,881,776	\$ 4,881,776	\$ 4,881,776
12 Producto en Almacén		\$ 57,546	\$ 57,546	\$ 57,546
21 No producto en Explotación		\$ 235,903	\$ 235,903	\$ 235,903
23 No Producto Ociosos		\$ 26,176,838	\$ 28,418,356	\$ 28,418,356
Depreciación Activos Fijos	\$ 10,288,887	\$ 10,295,442	\$ 11,581,931	\$ 11,591,569
Activos Fijos en Ejecución o Inversiones	\$ 80,060	\$ 80,060	\$ 80,060	\$ 80,060
Activos Diferidos	\$ 719,214	\$ 707,227	\$ 695,240	\$ 683,253
Otros Activos (Operac entre Dependencias)	\$ 8,903,570	\$ 841,189	\$ 1,599,546	\$ 2,270,994
TOTAL ACTIVOS PASIVO Y PATRIMONIO PASIVO	\$ 32,177,495	\$ 24,397,252	\$ 26,186,304	\$ 26,920,244
Pasivo Circulante	\$ 981,368	\$ 1,160,413	\$ 1,147,962	\$ 1,012,180
Nomina por Pagar	\$ 35,735	\$ 38,175	\$ 32,223	\$ 31,629
Retenciones por Pagar	\$ 11,546	\$ 11,247	\$ 11,466	\$ 10,663
Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$ 932,430	\$ 1,099,942	\$ 1,094,846	\$ 924,019
Cobros Anticipados	\$ 1,657	\$ 11,049	\$ 9,427	\$ 45,869
Obligaciones con el Ppto del Estado	\$ 287,509	\$ 164,153	\$ 198,325	\$ 928,084
Otros Pasivos (Operac entre Dependencias)	\$ 8,042,927	\$ 947,285	\$ 1,546,914	\$ 2,315,532
TOTAL PASIVO PATRIMONIO	\$ 9,311,804	\$ 2,271,851	\$ 2,893,201	\$ 4,255,796
Inversión Estatal	\$ 21,695,512	\$ 21,995,732	\$ 22,950,760	\$ 22,221,910
Utilidad del Periodo	\$ 1,170,179	\$ 129,669	\$ 342,343	\$ 442,538

ANEXO 10 ANÁLISIS DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA

MINBAS
GEIQ
Empresa del Papel
UEB Jatibonico

Producto	UM	Dic-11	Enero-12	Febrero-12	Marzo-12
Cintas Linner 76 mm	Importe	\$40,844.81	\$40,844.81		
	Ton	33.245	33.245		
	CU Inventario	\$ 1,228.60	\$ 1,228.60		
	CU Predeterm	\$ 1,237.78	\$ 1,237.78		
Cintas Cartulina de 76 mm	Importe	\$15,942.19	\$14,412.24		
	Ton	14.734	13.32		
	CU Inventario	\$ 1,082.00	\$ 1,082.00		
	CU Predeterm	\$ 1,371.02	\$ 1,371.02		
Pliegos de Cartoncillo 100 x 100	Importe	\$29,841.20			
	MU	129			
	CU Inventario	\$ 231.33			
	CU Predeterm	\$ 481.48			
Pliegos de Cartoncillo 127 x 100	Importe				\$ 38,499
	MU				62.97
	CU Inventario				\$ 611.38
	CU Predeterm				\$ 611.38
Resma de 70g 70 X 100 cm	Importe	\$66,659.16	\$80,072.76	\$89,022.50	\$ 51,998.00
	Ton	41.675	51.892	59.355	35.067
	CU Inventario	\$ 1,599.50	\$ 1,543.07	\$ 1,499.83	\$ 1,482.82
	CU Predeterm	\$ 1,461.14	\$ 1,461.14	\$ 1,461.14	\$ 1,461.14
Pliegos de Cartulina 70 x 100	Importe		\$57,197.57	\$ 27,887.98	

	MU		159.0	75.0	
	CU Inventario		\$ 359.73	\$ 371.84	
	CU Predeterm		\$ 415.00	\$ 415.00	
Pliegos de Cartulina 73 x 100	Importe			\$ 75,151.17	\$ 37,074.82
	MU			213.85	105.5
	CU Inventario			\$ 351.42	\$ 351.42
	CU Predeterm			\$ 433.47	\$ 433.47
Producto	UM	Dic-11	Enero-12	Febrero-12	Marzo-12
Pliegos de Cartulinas 80 X 100	Importe		\$66,449.28		
	MU		159.0		
	CU Inventario		\$417.92		
	CU Predeterm		\$ 475.04		
Pliegos de Cartulina 50 x 100	Importe	\$13,455.43			
	MU	61.2			
	CU Inventario	\$ 219.86			
	CU Predeterm	\$ 219.86			
Papel 81/2 x 11 80g/m2 1ra cal.	Importe	\$22,300.20			
	U	5718			
	CU Inventario	\$ 3.90			
	CU Predeterm	\$ 3.90			
Papel Hojeado 7.8 x 11 80 G/m2	Importe			\$ 23,115.30	\$ 10,366.20
	U			5,927.0	2,658.0
	CU Inventario			\$ 3.90	\$ 3.90
	CU Predeterm			\$ 3.90	\$ 3.90
Papel Hojeado 81/2 x 11 32 G/m2	Importe	\$ 63.30	\$ 63.30	\$ 63.30	\$ 63.30
	U	26.0	26.0	26.0	26.0

	CU Inventario	\$ 2.43	\$ 2.43	\$ 2.43	\$ 2.43
	CU Predeterm	\$ 2.43	\$ 2.43	\$ 2.43	\$ 2.43
Pliegos de Linner 73 X 100	Importe				\$ 25,191.44
	U				63.75
	CU Inventario				\$ 395.16
					\$ 395.16
	CU Predeterm				
Subtotal		\$ 189,106	\$ 259,040	\$ 215,240	\$ 163,192
% de Muestra		65	72	61	47
Total Terminada	Producción	\$ 289,850	\$ 358,231	\$ 354,359	\$ 346,103

ANEXO 11 COSTO UNITARIO DE LA MATERIA PRIMA

Producción de Pliegos

				Ficha de Precio	Ene-12	Feb-12	Mar-12
Producción	MU			1.0	O.O	615.1	317.0
Insumo Material							
Papeles	Costo Total	Moneda (Pesos)	Total	212		\$74,606	\$67,797
	Ton			0.3497		112.1	88.873
	Índice Ton/MU			0.3497		0.182	0.280
	Precio Papel	Moneda Total		\$ 606.45		\$665.53	\$762.86
	Costo Unitario	Moneda Total /MU		\$ 212.04		\$121.29	\$213.87
	Rendimiento MU/Ton			2.9		5.5	3.6