

UNIVERSIDAD DE SANCTI SPÍRITUS
“JOSÉ MARTÍ PÉREZ”
FACULTAD DE CIENCIAS TÉCNICAS Y EMPRESARIALES
DEPARTAMENTO DE FINANZAS Y ECONOMÍA

TRABAJO DE DIPLOMA

TÍTULO: Cálculo del efecto económico de los productos de lento movimiento y ociosos en la UEB Transportación Cabaiguán.

AUTORA: Adria Elena Alé García

TUTORA: Mtr. Naisa Esther Pérez Rodríguez.



Sancti Spíritus,
Junio 2019.

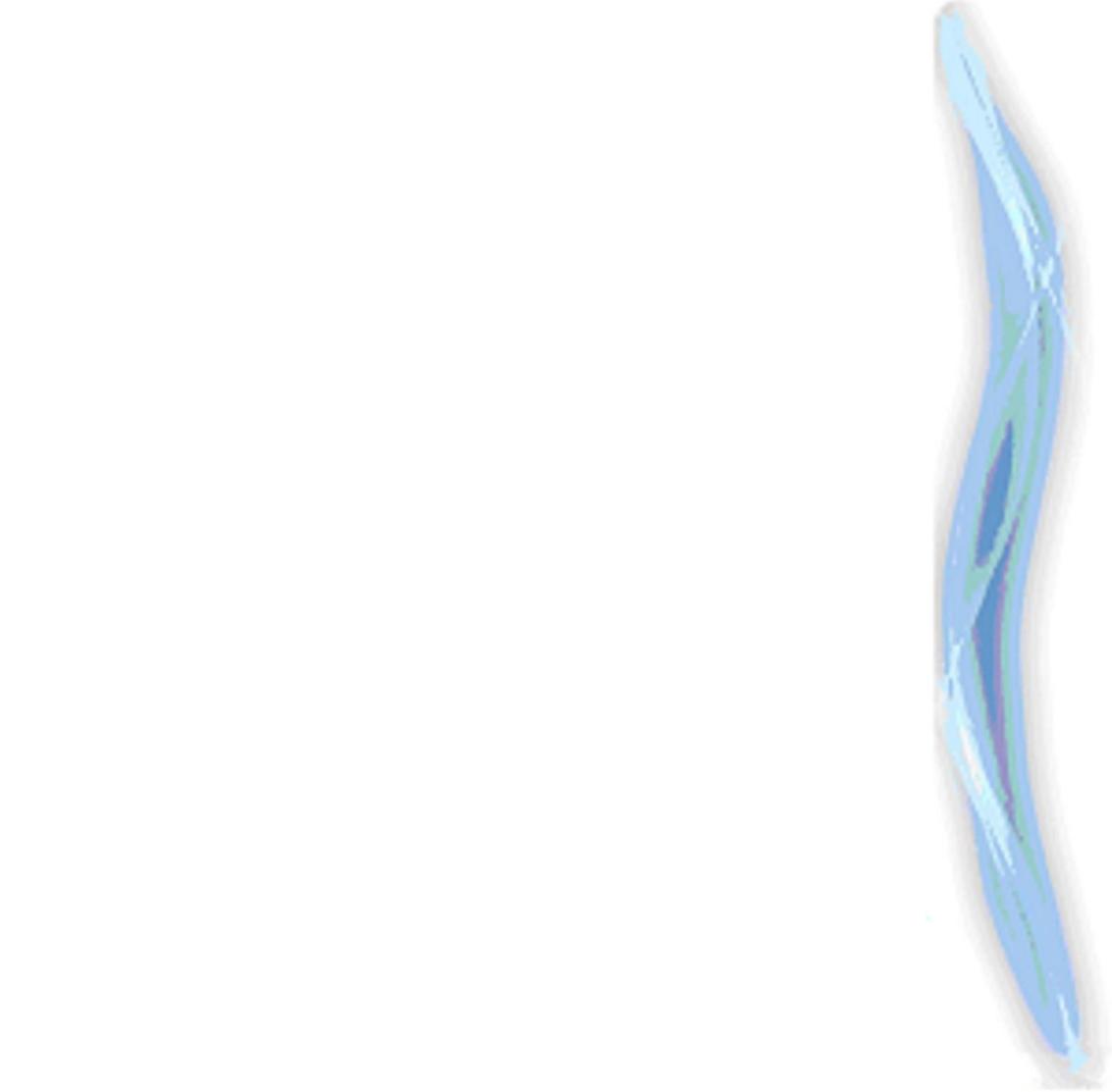
Pensamiento





No se puede dirigir si no se sabe analizar, si no hay datos verídicos, si no hay todo un sistema de recopilación de datos confiables, si no hay hombres habituados a recoger el dato y transformarlo en número de manera tal que esta es su tarea esencial."

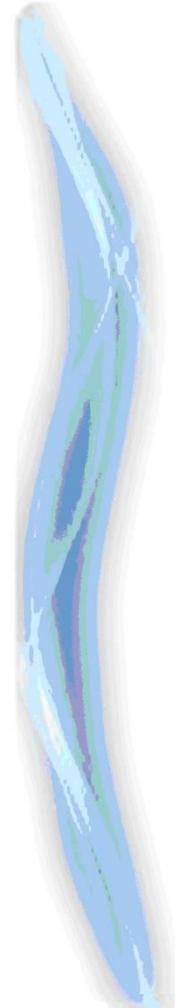
Che.



Dedicataria



A mi abuela
A mi mamá



Agradecimientos



AGRADECIMIENTOS:

AGRADEZCO SINCERAMENTE:

- *A mi madre por ser la que me impulsara a estudiar esta hermosa carrera, porque su mayor anhelo era mi graduación.*
- *A mi papá por ser su orgullo*
- *A mis dos hijos por darme fuerzas para seguir adelante*
- *A mi querido esposo por todo su amor, comprensión y ayuda durante todo este tiempo*
- *A mi familia en general*
- *A mi tutora por brindarme su apoyo y colaboración en la realización de este trabajo.*
- *A todo el claustro de profesores que aportaron su granito de arena para que lograra mi mayor deseo, ser un profesional.*
- *A todas las personas que colaboraron conmigo para la realización de este trabajo.*

A todos Mil Gracias...



Resumen



Resumen

La presente investigación se realizó en la UNIDAD DE BASE EMPRESARIAL TRANSPORTACIÒN CABAIGUÀN, en su forma abreviada UEB TRANSPORTACIÒN CABAIGUÀN, perteneciente al EMPRESA DE TRANSPORTACIÒN DE COMBUSTIBLE en sus siglas TRANSCUPET con el objetivo diseñar un procedimiento para el cálculo del efecto económico de los productos de lento movimiento y ociosos que le permita a la UEB la evaluación de su efectividad a partir de la reducción de los mismos.

Esta investigación se realizó a través de una búsqueda de los fundamentos teóricos que sustentan el subsistema de inventario, haciéndose énfasis en los productos ociosos y de lento movimiento y sus costos de almacenamiento, en la cual se aplicó un conjunto de instrumentos amparados por métodos teóricos y empíricos que permitieron justificar la problemática planteada.

El cálculo se caracteriza por la aplicación de principios de gestión de inventarios en la entidad que puedan convertirse en una herramienta para la toma de decisiones y porque la correcta gestión de inventarios revierta las amenazas de capital inmovilizado que disminuyan las existencias de materia prima y partes y piezas de repuesto. La evaluación de la propuesta a partir de su análisis demostrara cuantitativamente su factibilidad para la entidad objeto de investigación



Índice de Contenido

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I. Fundamentación teórica acerca de los inventarios y sus costos. Generalidades.....	5
I.1. Concepciones teóricas sobre los inventarios.....	5
I.2. Los inventarios ociosos y de lento movimiento. Su tratamiento.....	14
I.3. Los costos de almacenamiento de los inventarios ociosos y de lento movimiento.....	17
CAPÍTULO II. Diseño de un procedimiento para el cálculo del efecto económico de los productos de lento movimiento y ociosos para la UEB Transportación Cabaiguán.....	26
II.1. Características generales de la UEB TRANSPORTACION CABAIGUAN.	26
II.2. Resultados del diagnóstico de la situación actual que presenta la UEB TRANSPORTACION CABAIGUAN sobre los productos ociosos y de lento movimiento.....	29
II.3. Fundamentación del cálculo de los costos de almacenamiento de los inventarios ociosos y de lento movimiento.....	34
CAPÍTULO III. Cálculo de los costos de almacenamiento de materias primas y partes y piezas de repuesto que se encuentran ociosos y de lento movimiento, se procede a evaluar los resultados obtenidos en el cálculo y a realizar un análisis del efecto económico.....	41
III.1. Cálculo de los costos de almacenamiento de Materias Primas y Materiales, así como Partes y Piezas de Repuesto.....	41
III.2. Evaluar los resultados obtenidos en el cálculo.....	45
III.3. Análisis del efecto económico.....	46
Conclusiones.....	49
Recomendaciones.....	50
Bibliografía.....	51
Anexos.....	53



Introducción



INTRODUCCIÓN

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

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

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

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

entre otras razones, también como medio para desvincular la producción y los servicios de las fluctuaciones del mercado.

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

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

En tal sentido, la Empresa de TRANSPORTACION DE COMBUSTIBLE, en lo adelante TRANSCUPET, ha venido presentando dificultades por la alta existencia de inventarios al costo, con una lenta rotación de 1.0 veces, los inventarios totales y 0.99 los inventarios para operaciones debido a que los productos ociosos y de lento movimiento representan un alto por ciento del total, compuesto fundamentalmente por materias primas y materiales y partes y piezas de repuesto, destinados al mantenimiento del parque de equipo. Si se tiene en cuenta que se ha ido cambiando la tecnología, casi la totalidad de estos recursos se adquieren en los mercados internacionales y en su momento por líneas de carros, quedando obsoletas algunas de ellas que dejaron esos recursos almacenados.

Ante la situación descrita se formula como **problema científico** el siguiente:
¿Cómo calcular el efecto económico de los productos de lento movimiento y ociosos en la UEB Transportación Cabaiguán?

Para resolver el problema planteado se traza el siguiente **objetivo general**: diseñar un procedimiento para el cálculo del efecto económico de los productos de lento movimiento y ociosos que le permita a la UEB la evaluación de su efectividad a partir de la reducción de los mismos.

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

1. Determinar los fundamentos teóricos que sustentan el subsistema de inventario, a través de la revisión bibliográfica del tema.
2. Diagnosticar la situación actual de los inventarios de lento movimiento y ociosos en la UEB Transportación Cabaiguán.
3. Diseñar un procedimiento para el cálculo del efecto económico de los productos de lento movimiento y ociosos en la unidad, objeto de estudio.
4. Evaluar la propuesta a partir de su análisis

La **hipótesis** se formula de la siguiente forma: si se diseña un procedimiento para el cálculo del efecto económico de los productos de lento movimiento y ociosos, se podrá evaluar su efectividad a partir de la reducción de los mismos en la UEB Transportación Cabaiguán.

Definiendo como **variable independiente**: el cálculo de los del efecto económico de los productos de lento movimiento y ociosos y **dependiente**: evaluación de la efectividad del procedimiento para la reducción de los inventarios.

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

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

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

Métodos del nivel estadístico-matemático: estadística-descriptiva

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

El **aporte económico** está enmarcado en que la correcta gestión de inventarios revierta las amenazas de capital inmovilizado y que disminuyan las existencias de materias primas y partes y piezas de repuesto que se encuentran ociosos y de lento movimiento.

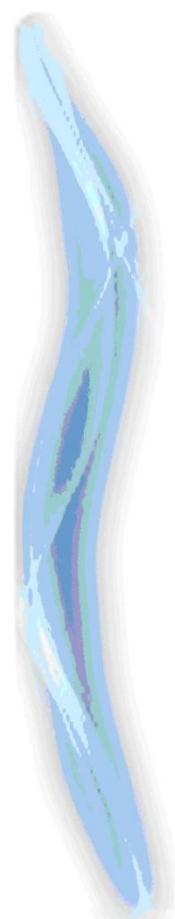
El informe de investigación se estructura en tres capítulos:

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

Capítulo II. Se realiza una caracterización general de la entidad, se muestra los resultados del diagnóstico de la situación actual que presenta en cuanto a materias primas y partes y piezas de repuesto que se encuentran ociosos y de lento movimiento, exponiendo la fundamentación del cálculo de los costos de almacenamiento de estos inventarios.

Capítulo III. Se realiza el cálculo de los costos de almacenamiento de materias primas y partes y piezas de repuesto que se encuentran ociosos y de lento movimiento, se procede a evaluar los resultados obtenidos en el cálculo y a realizar un análisis del efecto económico.

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



Capítulo I



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

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

I.1. Concepciones teóricas sobre los inventarios.

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

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

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

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus

Balances Generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Resultados.

Las empresas dedicadas a la compra y 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 esos controles.

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

Para la autora de esta investigación el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con terceros, para la compra y venta, o la fabricación antes de venderlos, en un período económico determinado. Está constituido por bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

El inventario se localiza en varios puntos del proceso productivo, con flujos que interconectan un punto de abastecimiento con otro. La tasa a la cual una existencia se puede surtir nuevamente es la capacidad de oferta, y la tasa a la cual se agota es la demanda. Si la demanda excede a la oferta, el nivel de inventario bajará hasta que las tasas se equilibren o hasta que este se agote; si la oferta supera la demanda, el nivel de inventario aumentará. La cantidad de inventario se comporta de manera cíclica: comienza en un nivel alto, y la cantidad se reduce conforme se sacan las unidades; cuando el nivel baja, se coloca una orden, que al recibirse, eleva de nuevo su nivel. Se controla con el tiempo y la cantidad de cada orden.

El término “inventario” encierra los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial y los productos terminados de un fabricante), los artículos en proceso de producción y los artículos que serán

consumidos directa o indirectamente en la producción. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación o los artículos que al usarse serán así clasificados.

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

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

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

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

Cuando se trata de hallar una solución racional al problema de inventario, resulta imposible no tener en cuenta las múltiples interrelaciones que se establecen dentro y fuera del sistema, y que muchas veces son expresiones de interés dialécticamente contrapuestas, cada vez que entra o sale un producto del almacén se afectan de una forma u otra: las finanzas, la contabilidad, el cumplimiento de los planes de producción, venta o servicios, la transportación y los contratos de suministros, e incluso la posibilidad de que otras empresas dispongan del producto adquirido puede verse realmente comprometida. Varias

áreas de la empresa enfocan con objetivos, más o menos diferentes (y a veces contrapuestos) el trabajo con los inventarios.

El área de *finanzas* estaría inclinada a mantener un nivel bajo en las existencias que le garantice un mínimo de los gastos por multas, intereses producidos por el sobre cumplimiento de la norma financiera, entre otros. En cambio el área de *producción* le interesaría mantener un nivel alto de los inventarios que minimice sobre todo la posibilidad de escasez de materias primas y materiales, con la consiguiente garantía en la continuidad de la producción. Ni que decir, que el área *comercial* le vendría muy bien contar con una cantidad suficiente en existencia de productos terminados, y librarse de este modo de la dependencia de las fluctuaciones en la producción. Pero ni a la empresa ni a la economía le conviene que se acumulen inventarios en exceso o que por el contrario se paralice la producción por falta de recursos materiales. En fin, que hay como mínimo dos tipos de relaciones contradictorias que afectan el desenvolvimiento del sistema de inventario, las referidas al nivel en que estos deben mantenerse y las relativas al detalle y la frecuencia con que estos deben controlarse. Pero quizás la más significativa de todas son las relaciones que la empresa establece con sus abastecedores y en general con el sistema de abastecimiento.

Existen numerosas bases aceptables para la valuación de los inventarios, alguna de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general. Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante todo el período contable y de manera que resulte factible comparar los Estados Financieros de diferentes períodos y conocer la evolución de la entidad económica, así como comparar los Estados Financieros de otras entidades económicas.

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

Base de costo, el costo incluye cualquier costo adicional necesario para colocar los artículos en los aranceles. Los costos incidentales comprenden el derecho de importación, fletes u otros gastos de transportación, almacenamiento y

seguros, mientras que los artículos o materias primas son transportados o están en almacén, los gastos ocasionales por cualquier período de alojamiento. *Base de costo o mercado, el más bajo:* el precio de mercado puede determinarse sobre cualquiera de las siguientes bases, según sea el tipo de inventario de que se trate:

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

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

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

- *Inventario continuo o perpetuo,* es un sistema para manejar mercancías y materiales en el cual se llevan registros relativos a los ingresos y egresos día por día.
- *Inventario periódico,* consiste en un recuento completo y una valuación de toda la mercancía, ya sea que se lleve o no un sistema de inventario continuo. El inventario físico es muy importante debido a que las pérdidas y robos, no dejarán que los registros concuerden con el recuento real. Regularmente este tipo de inventario se toma solamente a la fecha de cierre del ejercicio fiscal.
- *Inventarios estimados,* en muchas situaciones se considera poco práctico llevar inventarios continuos en libros, por lo que es necesario estimar las existencias en regulares de inventario, para controlar las compras, ajustar el sistema de ventas o verificar la responsabilidad de los empleados.

El objetivo principal de un sistema de control de inventarios, es incrementar el nivel de servicio al cliente, aumentar la productividad en la operación, mejorar la toma de decisiones y encontrar el equilibrio más económico entre los

diferentes costos que están en conflicto, el de adquisición y el de almacenamiento. Para tal efecto, deben establecerse desde un principio la planeación de la producción y la política de inventarios en las operaciones del negocio.

El control del inventario es una actividad compleja, ya que enfrenta intereses en conflicto por las múltiples incertidumbres que encierran. Su planificación y ejecución implican la participación activa de varios segmentos de la organización, como ventas, finanzas, compras, producción y contabilidad.

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

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

Ventajas y desventajas en el control de inventarios

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

Ventajas:

- Control de las existencias de inventario y su correspondiente costo;
- Oportuna toma de decisiones para la adquisición de nuevo inventario;
- Aseguramiento de materiales o materia prima para la producción y de productos terminados para la venta;
- Identificación de productos de lento movimiento, dañados u obsoletos;
- Garantía de la satisfacción del cliente; y,
- Minimiza el riesgo de devolución del producto y los gastos que esto

incurre y se incrementan las ventas por un buen servicio.

Desventajas:

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

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

Con el transcurrir 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.

Técnicas de administración del inventario

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

a) Sistema ABC

Este sistema divide el inventario en tres segmentos, A, B, C. En el primero (A) incluye productos con mayor inversión, integra el 20% de las partidas de inventario, que representan el 80% de inversión monetaria de la empresa. El(B) lo integra el segundo de mayor inversión que oscila entre el 25 y 30% de las partidas de inventario, con el 15% de la inversión y el tercero (C) está integrado por una gran cantidad de productos los cuales representan una inversión

monetaria relativamente reducida aproximadamente un 5%. El sistema ABC permite a la empresa determinar el nivel y tipo de procedimientos de control del inventario necesarios. Así, los productos A, serían a los que se les deberían aplicar mayores controles, por la inversión realizada en ellos; en este caso sería conveniente un registro de inventario perpetuo. Los productos B y C, serían controlados con procedimientos sencillos, como por ejemplo verificación periódica para los B y método de línea roja para los C. El modelo de cantidad económica de pedido, sería útil para el control de los dos productos señalados (B y C).

b) Cantidad económica de pedido (orden)

Este toma en consideración diversos costos operacionales y financieros, y determina la cantidad de pedido que minimiza los costos de inventario total. El estudio de este modelo abarca los costos básicos tales como: costos de pedido, costos de manejo y costo total.

La cantidad económica de pedido se utiliza para determinar la cantidad óptima de orden de un elemento del inventario, para tal propósito se debe conocer la proyección de su uso. Así como, los costos asociados, tal como: la formulación del pedido, la recepción y verificación de los bienes, de mantenimiento de inventario que representan el costo de almacenamiento, el manejo y el seguro de inventario, junto con la tasa requerida de rendimiento sobre la inversión de inventario.

En resumen el sistema de la cantidad económica de pedido sirve para determinar el tamaño óptimo del inventario, que permite minimizar los costos. Así como, pronosticar las ventas, distribuir las durante todo el año y recibir las órdenes en el momento en que se esperan. El punto donde el costo total del inventario se minimiza es la cantidad económica de la orden la cual determina el nivel óptimo de inventario promedio.

c) Punto para hacer un nuevo pedido

Determinada la cantidad económica de pedido, la empresa está en plena disposición de establecer en qué momento se deben hacer los pedidos. De ahí

que nacen dos conceptos básicos a considerar:

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

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

d) Sistema de planeación de requerimiento de materiales

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

e) Sistema de entrega de justo a tiempo

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

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

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

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

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

En la práctica, a partir de normativas del Ministerio de Comercio Interior, por lo general los inventarios se declaran ociosos cuando tienen un período mínimo de exposición a la venta comprendidos entre 90 y 120 días, y posean cobertura de venta por más de tres meses.

Sin embargo, en determinadas actividades empresariales, por sus particularidades productivas y de los mercados, no siempre el tiempo es el criterio más correcto para determinar los inventarios ociosos. ¿Acaso la obsolescencia, el deterioro o los cambios en las políticas o la tecnología no deberían ser también criterios a tener en consideración?

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

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

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

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

En este sentido es importante destacar que la gestión de los inventarios ociosos no se puede limitar a buscar vías de comercialización y financiación de los mismos una vez que han sido detectados, sino que también es importante la toma de medidas preventivas para que no se acumule este tipo de inventarios y la detección a tiempo de su existencia: aspectos determinantes en la detención del crecimiento de los inventarios ociosos en las empresas. Para ello son importantes las herramientas que pueden proporcionar la Contabilidad, el Control Interno y la Auditoría.

Según el Lineamiento No. 312 de la Política Económica del Partido y la Revolución (2011), plantea *"Ejercer un efectivo control sobre la gestión de compras y la rotación de inventarios en toda la red comercial, tanto mayorista,*

como minorista, con vistas a minimizar la inmovilización de recursos y las pérdidas”.

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

Tabla 1: Criterios de calificación de los bienes inmovilizados.



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

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

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

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



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

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



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

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

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

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

W. A. Paton (1943), plantea que a fin de determinar los costos de los inventarios, los negocios multiplican la cantidad de artículos de los inventarios

por sus costos unitarios, utilizando los métodos de costeo, dentro de los cuales se pueden mencionar:

- *Costo identificado*, este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia sí pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones.
- *Costo unitario específico*, algunas empresas tratan con artículos de inventario que pueden identificarse de manera individual, como los automóviles, joyas y bienes raíces. Estas empresas costean, por lo general, sus inventarios al costo unitarios específico de la unidad en particular.
- *Costo promedio ponderado*, llamado a menudo método del costo promedio, se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante un período. Este pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un período, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el período, se utiliza el promedio de estos costos. Se determina dividiendo el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.
- *Método detallista*, con la aplicación de este método el importe de inventarios es obtenido valuando las existencias a precio de venta, deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, así se obtiene el costo por grupo de artículos producidos.
- *Costo de primeras entradas, primeras salidas (PEPS)*, bajo este método la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizada para calcular el inventario final, puede ser diferente a los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. También identificado por las siglas en inglés FIFO, se basa en el supuesto de que los primeros artículos o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más reciente y valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

- *Costo de últimas entradas, primeras salidas (UEPS)*, también se conoce como LIFO, este método depende también de los costos por compras de un inventario en particular, bajo este método los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas, él deja los costos más antiguos (aquellos del inventario inicial y las compras primeras del período) en el inventario final. Éste asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por tanto el costo de la mercancía vendida quedará valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos, y de forma contraria el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma.

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

Costos de la recepción, la manipulación y el despacho

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

Costos del almacén

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

Costos de mantenimiento del inventario

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

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

° Costo del dinero inmovilizado en el inventario:

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

° Costos de conservación:

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

° Costos por deterioros o daños accidentales:

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

° Costos debidos a pérdidas por raterismo o filtraciones:

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

filtraciones. Estas pérdidas pueden ser despreciables o alcanzar en algunos casos un valor de hasta el 2% del valor anual del inventario.

° *Pérdidas por obsolescencia:*

Algunos productos debido al rápido desarrollo tecnológico se vuelven obsoletos y permanecen sin salida en los almacenes. Esta causa puede ocasionar severas pérdidas cuando se refiere a partes y piezas de equipos ya en desuso, de forma similar ocurre con el vestuario cuando pasa de moda.

El costo de la obsolescencia puede calcularse examinando los registros de inventario y determinando los productos obsoletos por año durante los tres últimos años. Luego se calcula el valor promedio anual de los productos obsoletos de esos tres años; si este valor se divide por el valor promedio anual del inventario de esos tres años, se obtiene una fracción, que expresada en porcentaje, se toma como el costo de la obsolescencia.

Como valor aproximado para las cargas generales puede considerarse el 5% del valor anual del inventario, como representativo de las pérdidas por obsolescencia.

° *Costos de seguros:*

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

° *Pagos de impuestos:*

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

° *Costos de controlar el inventario:*

Los productos almacenados son contados periódicamente por muestreo y aplicando el Método de Pareto: a mayor cantidad de productos almacenados, mayor será el trabajo de conteo para lograr un buen control de los inventarios y

revisar la exactitud y actualización de los registros. Este costo puede estimarse en 0.5% del valor anual del inventario.

° *Costos de gestión administrativa en el almacén:*

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

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

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

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

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



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



Capítulo II

CAPÍTULO II. Diseño de un procedimiento para el cálculo del efecto económico de los productos de lento movimiento y ociosos para la UEB Transportación Cabaiguán.

En este capítulo se realiza una caracterización general de la entidad, se muestra los resultados del diagnóstico de la situación actual que presenta en cuanto a los productos ociosos y de lento movimiento y por último se expone el diseño de un procedimiento para el cálculo del efecto económico de los productos de lento movimiento y ociosos que le permita a la UEB la evaluación de su efectividad a partir de la reducción de los mismos.

II.1. Características generales de la UEB TRANSPORTACION CABAIGUAN.

La Unidad de Transportes de combustibles de Cabaiguán fue creada mediante la Resolución 187/2003, de fecha 2 de julio de 2003, la que se subordina Empresa Transcupet perteneciente a la UNION CUPET del Ministerio Energía y Minas.

La UEB Transportación Cabaiguán forma parte del Campamento que lidera la Refinería “Sergio Soto”, que se encuentra enclavada dentro de los límites geográficos de esta, sito en calle Céspedes No. 1 final, Cabaiguán , Sancti Spíritus.

Como parte de la política de la UNION CUBAPETRÓLEO luego de creada la empresa de Transportes de Combustibles TRANSCUPET se fueron insertando paulatinamente las Unidades Empresariales de Base a todo lo largo y ancho del país. Es así que el 1 de octubre fue creada la UEB Transportación que tiene como objetivo:

- Brindar servicios de transportación de combustibles y lubricantes al sistema de la UNIÓN CUPET y a terceros, en ambas monedas.
- Prestar servicios de trasiego (succión y bombeo), de combustibles y lubricantes y otros productos líquidos al sistema de la UNION CUPET y a terceros en ambas monedas.
- Ofrecer servicios de diagnóstico, reparación y mantenimiento a equipos de cargas por vía automotor al Sistema de Ministerio de la Industria

Básica y a terceros, en ambas monedas. A estos últimos cuando existan capacidades eventualmente disponibles y sin realizar nuevas inversiones con este propósito.

- Prestar servicios de auxilio a equipos automotores y asistencia técnica al Sistema de Ministerio de la Industria Básica y a terceros, en ambas monedas. A estos últimos cuando existan capacidades eventualmente disponibles y sin realizar nuevas inversiones con este propósito.
- Ofrecer servicios de alquiler de cuña tractora al sistema de Ministerio de la Industria Básica y a terceros, en moneda nacional, cobrando los gastos en divisa al costo. A terceros cuando existan capacidades eventualmente disponibles y sin realizar nuevas inversiones disponibles con este propósito.
- Brindar servicios de consultoría y asesoría a la actividad técnica y de explotación del transporte automotor en moneda nacional.

Esta UEB tiene como **misión** principal brindar los servicios de transportación por vía automotor de combustibles y lubricantes a partir de una óptima explotación de los recursos disponibles y la seguridad de los servicios al cliente

Establece como **visión**, ser la Empresa transportista por excelencia del petróleo crudo y sus derivados en el país.

La misma se encuentra estructurada por la dirección de la UEB, los departamentos de Recursos Humanos, Contabilidad, Operaciones, GPS, el Área de Aseguramiento y Servicio y el Área Técnica. Se observa la estructura organizativa en el **Anexo No.1**.

Principales Indicadores Económicos al cierre del mes de Diciembre/2018.

Ventas de Combustible: Las ventas se sobre cumplieron en un 15.8%, de un plan de 5642.7MP se realizaron 6534.6MP, insidiendo en las mismas el sobre cumplimiento del tráfico por la inestabilidad de los lugares de carga del combustible.

Gastos: En el total de gastos de un plan de 4330.0MP se han ejecutado 4610.2 lo que representa un sobre giro de los mismos de un 6.5% que esta dado fundamentalmente por el cambio de neumáticos y baterías a los carros.

Utilidad del período: Al cierre del año 2018 la UEB contaba con una superutilidad de 43.2% respecto a lo planificado.

Inventario de Mercancías: Como se aprecia existe un alto Inventario al Costo, ascendente a \$1291.0 MP, con una lenta rotación, debido a que los Inventarios de lento movimiento representan un alto 16% del total, los ociosos representan del total un 25% compuesto fundamentalmente por materias primas y materiales que en su momento eran de uso y partes y piezas de repuesto que fueron compradas para líneas de carro que ya no existen, trayendo consigo que exista una alta cobertura de inventario total, El método de valoración de los inventarios utilizados es el costo promedioponderado.

Caracterización de la estructura del Capital Humano:

Plantilla aprobada	179	
Plantilla cubierta	163	
Mujeres	26	16%
Hombres	137	84%

La entidad cuenta con 163 trabajadores con el siguiente desglose por categoría ocupacional:

Categoría ocupacional	Cantidad	%
Cuadros	3	1.8
Técnicos	43	26.4
Servicios	3	1.8
Operarios	114	70
Total	163	100

II.2. Resultados del diagnóstico de la situación actual que presenta la UEB TRANSPORTACION CABAIGUAN sobre los productos ociosos y de lento movimiento.

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

Se pudo constatar, que en la entidad se le da el tratamiento establecido a estos productos contabilizándose por las subcuentas de inventarios correspondientes. Los productos se muestran separados del resto, en lugares visibles. Además se realiza un levantamiento mensual entre el almacén y los departamentos de economía y comercial, donde se detallan los inventarios ociosos y de lento movimiento, identificando la fecha de adquirido, existencias iniciales, las ventas o salidas y el inventario final. También se realizan gestiones de venta por parte de los comerciales.

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

Se verificó que existe un plan de inventarios que incluye las cuentas desde Materias Primas y Materiales hasta las cuentas de Lento Movimiento y

Ociosos, en el rango de la 183 hasta 209-187, el cual va acompañado de un profundo análisis, constituye además un indicador directivo, que al no cumplirse lo planificado incide en la estimulación del Consejo de Dirección haciendo cero ésta y al resto del colectivo en un por ciento determinado.

Resultados del proceso de análisis de documentos.

La revisión de documentos se realizó con el propósito de comprobar si se cumple en la entidad con las resoluciones, normas y procedimiento acerca del tratamiento de los productos ociosos y de lento movimiento. Además, se revisa y verifica el control que tiene la entidad sobre estos productos y la utilización de herramientas importantes como los boletines comerciales, o ruteo de los inventarios ociosos y de lento movimiento a través del Siscosur, programa creado por la empresa para informar a todas las bases sobre dichos inventarios. También es propósito revisar los análisis realizados en la entidad sobre el tema, mediante las actas del consejo de dirección, así como las deficiencias y consideraciones de las inspecciones recibidas al respecto (Anexo 3).

En este proceso se pudo revisar las operaciones del segundo semestre del año 2018, se comprobó que los productos ociosos y de lento movimiento no reciben un tratamiento adecuado, ya que existen volúmenes de inventarios clasificados como lento movimiento cuando realmente ya están ociosos. Existe también inventarios que no han pasado a la cuenta de lento movimiento y que están dispersos entre las otras cuentas. En ello se encuentra la falta de interés por la parte técnica, quien le corresponde la tarea de selección y clasificación de los mismos, pues el área económica brinda la información según sistema, pero luego entra en el proceso los que laboran en el departamento técnico de conjunto con los del área de ATM. Se trabaja teniendo en cuenta las nuevas indicaciones que emiten los diferentes niveles.

En el análisis que se realizó de las actas del Consejo de Dirección de la entidad, se comprobó que estas se realizan una vez al mes, tratándose como puntos del orden del día entre otros: el cumplimiento del plan de reducción de inventarios; los principales indicadores económicos del período; el

cumplimiento de la circulación mercantil; además de todo lo referente a la actividad comercial en la entidad. También se resalta el análisis relacionado con los gastos; indicadores de trabajo y salario, entre otros.

Se pudo constatar que en las asambleas con los trabajadores se le informa a estos los resultados de inspecciones y auditorías realizadas a la entidad. Se revisó el expediente de acciones de control, comprobando que en la última auditoría realizada por el grupo de apoyo y control creado por la empresa para el Control Interno, se dejaron recomendaciones sobre la existencia de elevados niveles de productos que se encontraban ociosos y con lento movimiento, que provocan además hacinamiento de mercancías en áreas de almacén, destacándose como causas fundamentales los espacios reducidos, poca organización y falta de gestión para resolver dichas dificultades.

En el análisis efectuado se pudo constatar que relacionado al tema de los inventarios ociosos y de lento movimiento, se realiza un análisis superficial, al no conocerse la afectación económica real que provoca el almacenamiento prolongado de estos productos.

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

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

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

para la venta en pesos cubanos de estos productos, respectivamente, exponiendo los resultados en la Tabla No.1.

Tabla No. 1.

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

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

En la interrogante 2 el 100% de los entrevistados respondieron afirmativamente que sí se controlan estos inventarios mediante el Modelo Estadístico Trimestral 5903, donde se desglosan todos los inventarios; además en los reportes comerciales, donde se le informa a todas las empresas del Grupo de Comercio Interior del país la existencia de estos productos, además se contabilizan en las cuentas 208 y 209, Inventarios en Lento Movimiento y Ociosos respectivamente, que actualmente se está trabajando con la cuenta 209, aunque la mayoría de los productos que se encuentra en esta cuenta ya se encuentran ociosos por el tiempo que llevan en almacenes sin tener salidas y estar deteriorados.

Otro indicador a medir en la entrevista se relaciona con la estrategia que se aplica en la entidad para revertir la existencia de estos productos ociosos y de lento movimiento en los almacenes, evidenciándolo en la Tabla No. 2.

Tabla No. 2.

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

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

Los resultados de la pregunta No. 4 de la entrevista se muestran en la Tabla No .3.

Tabla No. 3.

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

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

en varios casos insuficientes, por lo que si consideran que sería muy factible que se realizaran.

En el cuestionario No. 5 el 100% de los entrevistados opinan que dentro de las soluciones para revertir esta situación se encuentran entre otras: la información oportuna a través de los mecanismos con que cuenta la empresa para solucionar problemas a otras entidades del sistema, la aplicación de una política más flexible donde se pueda vender no solo Copler, sino también a empresas y a las formas de gestión no estatal, plasmados en la nueva política de los lineamientos del PCC y la revolución.

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

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

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

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

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

Para fundamentar este cálculo se definieron cinco pasos a seguir:

Paso No.1.

Establecer la formulación para el cálculo de los *Costos de Almacenamiento* de los Inventarios:

Costo de Almacenamiento: se obtiene sumando los Materiales directos e Indirectos, la Mano de Obra Directa e Indirecta y los Costos Indirectos (Energía y Depreciación), de esta forma se realiza este cálculo de los inventarios inmovilizados en sus existencias, tomando las operaciones del año 2018.

Pudiendo calcularse de dos formas.

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

Donde:

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

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

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

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

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

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

$$2. \text{ Costo de Almacenamiento:(CA)} = \text{MDI} + \text{MOD} + \text{MOI}.$$

Donde:

MDI = Materiales Directos e Indirectos.

MOD= Mano de Obrar Directa

MOI = Mano de Obrar Indirecta

Paso No.2.

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

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

Donde:

IT = Inventarios Totales

AT= Activos Totales

IOLM=Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento

CxP= Cuentas por Pagar

Paso No.3.

Cálculo del Costo de Oportunidad.

Pudiendo calcularse de dos formas.

1. Costo de oportunidad por la venta no realizada a Copler de los Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento planificada para el año 2018:

Costo de oportunidad = VP-VR

Donde

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

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

2. Estimado de ventas= TIOLM x MC

Donde:

TIOLM= Total de inventario ocioso y de lento movimiento.

MC= Margen comercial de estos inventarios.

Paso No.4.

Costo Promedio Ponderado en el Almacén:

Se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante un período. Este pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un período, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el período, se utiliza el promedio de estos costos.

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

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

II= Inventario Inicial

C=Compras

UD= Unidades Disponibles.

Paso No.5.

Cálculo de las *Razones Financieras* siguientes:

5.1. *Liquidez General o Razón Circulante.*

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

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

Criterios para el análisis:

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

5.2. Liquidez Inmediata, Razón Ácida, Ácida Test, Razón Rápida.

Liquidez inmediata = $AC - Inv / PC$

Donde:

AC= Activo Circulante

Inv= Inventarios

PC =Pasivo Circulante.

La razón ácida proporciona una imagen más precisa de la liquidez y mide la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo con los recursos a corto plazo (excepto las existencias o inventarios) que presumiblemente constituyen la parte menos líquida y más difícilmente realizable. Por tanto, el numerador está constituido por cuentas financieras y de deudores y el denominador está constituido por deudas a corto plazo.

Criterios para el análisis:

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

5.3. Rotación de los inventarios:

Mide la renovación del inventario, mientras más roten las cuentas de inventarios tendrán más liquidez, es decir cuánto más rápido se conviertan en efectivo. El uso de esta razón ayuda a detectar problemas de acumulación o escasez de mercancías, inventarios obsoletos, problemas de precios,

deficiencias en el área comercial, etc. Determina el número de veces que las existencias rotan en el año y se conoce también como ciclo de rotación de los inventarios.

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

Criterios para el análisis:

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

5.4. Rotación del activo circulante:

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

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

Criterios para el análisis:

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

negocio.

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

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

total de ventas

Criterios de análisis:

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

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

Capítulo **III**



CAPÍTULO III. Cálculo de los costos de almacenamiento de materias primas y partes y piezas de repuesto que se encuentran ociosos y de lento movimiento, se procede a evaluar los resultados obtenidos en el cálculo y a realizar un análisis del efecto económico.

En este capítulo se detalla el cálculo de los costos de almacenamiento de Materia Primas Partes y Piezas de Repuesto, realizando además la evaluación de los resultados obtenidos en el cálculo y su correspondiente análisis del efecto económico.

III.1. Cálculo de los costos de almacenamiento de Materias Primas y Materiales, así como Partes y Piezas de Repuesto.

Paso No.1. Establecer la formulación para el cálculo de los Costos de Almacenamiento de los Inventarios.

Conceptos	Importe
Costo estimado de los gastos de modelos impresos, materiales de limpieza y oficina que incurre el almacén. (Ctalm1)	\$ 7313.20
Estimado del costo del combustible por los equipos de manipulación durante la recepción, el despacho y el almacenamiento. (Ctalm2)	22762.48
Estimado del costo de energía gastada. (Ctalm3)	1691.60
Estimado del costo de salario de todo el personal que labora en el almacén. (Ctalm4)	24688.54
Depreciación de las edificaciones y los equipos de manipulación, pesaje y medios de almacenamiento. (Ctalm5)	5 336.54
Costo de las mermas, pérdidas, deterioros y obsolescencia que sufren los productos en el período de almacenamiento. (Ctalm6)	39029.88
Materiales Directos e Indirectos.	7313.20
Mano de Obrar Directa	24688.54
Costos Indirectos y de Fabricación	68 820.50

Fórmulas	Sustitución de Datos	Resultado
1. Costo total de almacenamiento = Ctalm1 + Ctalm2 + Ctalm3 + Ctalm4+ Ctalm5 + Ctalm6	7313.20+ 22762.48+ 1691.60+ 24688.54+ 5 336.54+ 39029.88	\$100 822.24
2. Costo de Almacenamiento (CA) = MDI +MOD+MOI+CI (energía y depreciación).	7313.20+ 24 688.54 + 68 820.50	100 822.24

Concepto	Resultado
Costo total de almacenamiento (Ctalm)	\$ 100 822.24
Costo de Almacenamiento (CA)	100 822.24

Paso No.2. Cálculo del Peso Específico.

Conceptos	Importe
Inventarios Totales	\$ 1027270.28
Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento	306840.56
Inventarios Totales de Materias Primas y Partes y Piezas de Repuesto	624285.57
Activos Totales	2310834.20
Cuentas por Pagar	46267.16

Fórmulas	Sustitución de Datos	Resultado
IT / AT	\$1027270.28 / \$2310834.20	44.45%
IOLM / AT	306840.56 / 2310834.20	13.27%
IOLM / ITMPPP	306840.56 / 624285.57	49.15%

Conceptos	Saldo
Inventarios Totales / Activos Totales	44.45%
Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento / Activos Totales	13.29
Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento /Inventarios Totales de Materias Primas y Partes y Piezas de Repuesto.	49.13%

Paso No.3. Cálculo del Costo de Oportunidad.

Conceptos	Importe
Ventas Planificadas de Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento a COPLER.	\$ 300 000.00
Ventas reales de Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento a COPLER.	36 200.00
Margen Comercial de los Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento	
Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento	306840.56

Concepto	Fórmulas	Sustitución de Datos	Resultado
1. Costo de Oportunidad	VP-VR	\$300 000.00 – \$36 200.00	\$263800.00
2.Estimado de ventas	IOLM x MC	36 200.00	36200.00

Concepto	Resultado
1. Costo de Oportunidad por la venta no realizada a Copler de los Inventarios Ociosos y de Lento Movimiento.	\$263800.00
2.Estimado de ventas	36200.00

Paso No.4. Costo Promedio Ponderado.

Conceptos	Importe
Inventario Inicial – II	\$1 328 700.00
Compras – C	780 829.73
Unidades Disponibles – UD	1 776.00

Concepto	Fórmulas	Sustitución de Datos	Resultado
Costo Promedio Ponderado	$CPP = \frac{II + C}{UD}$	$CPP = \frac{1\ 328\ 700.00 + 780\ 829.73}{1\ 776.00}$	1187.80

Concepto	Resultado
Costo Promedio Ponderado	1187.80

Paso No.5. Cálculo de las Razones Financieras.

Fórmula	Partidas	Importe
1. Liquidez General = $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	Activo Circulante	\$1569198.74
	Pasivo Circulante	369259.45
	Liquidez General	4.25
2. Liquidez Inmediata = $\frac{AC - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Circulante}}$	Activo Circulante	\$1569198.74
	Inventarios	1027270.28
	Pasivo Circulante	369259.45
	Liquidez Inmediata	1.46
3. Rotación de Inventario = $\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario Promedio}}$	Costo de Venta	4 131 798.57
	Inventario Promedio	1642300.00
	Rotación de Inventario	2.56

4. Rotación del Activo Circulante= <u>Ventas Netas</u> Activos Circulante	Ventas Netas	6 534 586.00
	Activo Circulante	1 569198.74
	Rotación del Activo Circulante	4.16
5. Participación de cada producto en el total de ventas = <u>Ventas de Materia Prima Partes y Piezas de repuesto</u> Ventas Totales	Ventas de Materia Prima Partes y Piezas de repuesto	395091.3
	Ventas Totales	6 534 586.00
	Participación de cada producto en el total de ventas	0.06 = 6 %

Concepto	Resultado
1. Liquidez General	4.25
2. Liquidez Inmediata	1.46
3. Rotación de Inventario	2.56
4. Rotación del Activo Circulante	4.16
5. Participación de cada producto en el total de ventas	6 %

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

Paso 1. Con el cálculo realizado a los inventarios ociosos y de lento movimiento en el Almacén de la UEB Cabaiguán se comprobó que mantener estos productos almacenados le cuesta a la entidad \$100 822.24 CUP, incidiendo principalmente en este importe el gasto de las mermas por afectación de la calidad de varios productos. Además del gasto de salario y combustible como materiales indirectos que resultan un gasto significativo.

Paso 2. Se verificó que los inventarios representan el 44.45 por ciento dentro de los activos totales de la entidad, de ellos los inventarios ociosos y de lento movimiento representan el 13.29 por ciento del total de activos, con un valor de \$ 306 840.56CUP. En el caso de los inventarios de Materia Prima y Partes y

Piezas de Repuesto representan un 49.13 por ciento del total de inventarios ociosos y de lento movimiento y los inventarios inmovilizados obstaculizan los pagos a los proveedores en un 34 por ciento.

Paso 3. Se verificó que se encontraba planificado para el año 2018 un total de 300 000.00 de ventas de Inventarios ociosos a Copler, comprobando que se ejecutó un real de \$ 36 200.00, para un 13.72 por ciento, lo que representa \$ 263 800 dejados de ingresar por este concepto. Si se vendieran los inventarios ociosos y de lento movimiento que actualmente se encuentran almacenados. No se calcula el margen comercial pues no está en el objeto social de la entidad objeto de estudio, realizar ventas por lo que se vende al costo.

Paso 4. El costo promedio ponderado por unidad durante el mes de diciembre en el Almacén de Producción Nacional es de \$ 1187.80CUP.

III.3. Análisis del efecto económico.

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

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

Previamente se analizan los costos de almacenamiento de forma general donde estos ascienden a \$ 100 822.24 CUP lo que denota que la entidad gasta recursos en el almacenaje de productos que como se demostró en los

resultados del diagnóstico todos son muy importantes pero por diversas causas han caído en la obsolescencia tecnológica, no respondiendo a las necesidades de la producción.

El análisis continúa profundizando en otros indicadores como es el cálculo del peso específico de estas partidas en el Estado Financiero, denotando que los inventarios ociosos y de lento movimiento constituyen el 44.45% de los Activos totales de la entidad.

Al calcular el costo de oportunidad se dejó de vender por falta de gestión con Copler un total de \$ 263 800.00, lo que repercute en los planes de venta en un 88 % en relación a lo planificado por este concepto.

Con el cálculo de las razones financieras se pudo observar que en la entidad existe un desplazamiento de la información económica financiera pues la liquidez general que muestra una razón de 1.0, infiere que dentro de ello se encuentran los inventarios de materiales donde pesan los ociosos y lento movimiento, así se comprobó que la liquidez inmediata es de 1.46, donde por cada peso de deuda solo se cuenta con \$ 1.46 para pagar. Afirmando los cálculos anteriores se calcula la rotación de los inventarios donde se pudo expresar que su rotación es 2.56 veces al año.

La afectación económica está condicionada por varios elementos que se entrelazan entre sí, si se tiene en cuenta que los productos que se convierten en lento movimiento u ociosos por la adquisición de productos en cantidades superiores a las que realmente se necesitan, es decir mala planificación de las compras.

Por otra parte la política de compra de la empresa está enfocada en la concentración a través de la importación donde un tercero se encarga de tu pedido y el cual puede o no llegar en el período solicitado, cuando se desfasa

sucede que hay que buscar soluciones alternativas, pero cuando el producto arriba al país estás obligado a recogerlo aunque ya no te haga falta.

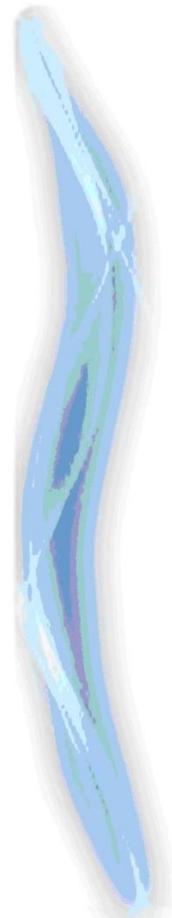
Otro elemento que ha incidido en la gestión de inventarios y sus malas prácticas es la sustitución del parque de equipos, los que han pasado por líneas americanas, fusas, internacionales hasta llegar a la era de los chinos, con esto cambia también la remotorización, la sustitución de partes y piezas, así como los agregados que se utilizan para su mantenimiento.

Entre otras causa las expuestas anteriormente han motivado una situación desfavorable para la entidad, donde el tema del almacenamiento de los recursos objeto de estudio de la autora han mostrado, pérdidas por deterioro por valor de \$300 000.00 y un costo de oportunidad de \$263800.00.

Esto trae consigo las medidas que se aplican por la no adecuada gestión de los inventarios, entre ellas se puede citar la penalización de los trabajadores hasta el 50% del estímulo en CUC.

Otra consecuencia es el descontrol por el hacinamiento, desvío de recursos o sustracción de los mismos, lo que ha llevado a tomar medidas disciplinarias graves.

Como acción para contrarrestar los daños la empresa se enfoca en la concentración de todos los productos asociados a la temática en un almacén central, el cual tiene que alquilar y con ello aumenta el costo, la pérdida de los productos que no se llegan a vender se convierte en una eternidad, lo que será suficiente para varias tesis.

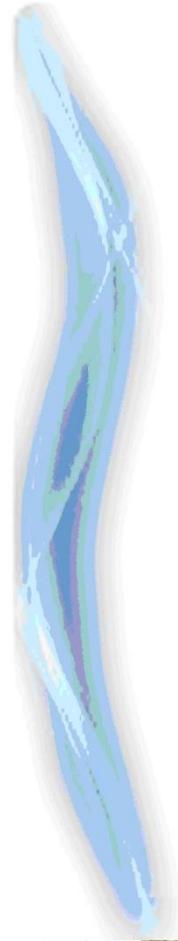


Conclusiones

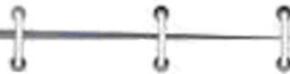


Conclusiones

1. Los fundamentos teóricos permitieron desarrollar un estudio de la bibliografía existente, relacionado con el tratamiento de los inventarios y sus costos en Cuba, contribuyendo con el marco teórico referencial de la investigación.
2. . El diagnóstico realizado a la situación actual de los de los inventarios de lento movimiento y ociosos en la UEB Transportación Cabaiguán. demostró la necesidad de realizar un estudio más profundo sobre los costos de almacenamiento en la entidad objeto de estudio y su incidencia en el resultado final de esta.
3. Con el procedimiento diseñado para el cálculo del efecto económico de los productos de lento movimiento y ociosos en la unidad objeto de estudio, se evidenció que la gestión de inventarios presenta insuficiencias que afectan el resultado económico de los indicadores de eficiencia, tanto financieros como de control interno.
4. El análisis realizado ha sido evaluado de positivo, muestra un estado de proyección a fin de solucionar los problemas y conflictos que presentan los inventarios ociosos y lento movimiento, confirmando que el procedimiento diseñado se caracteriza por la facilidad en la obtención de los datos necesarios, la utilidad como herramienta de trabajo para realizar análisis comerciales y las amplias posibilidades para su generalización.

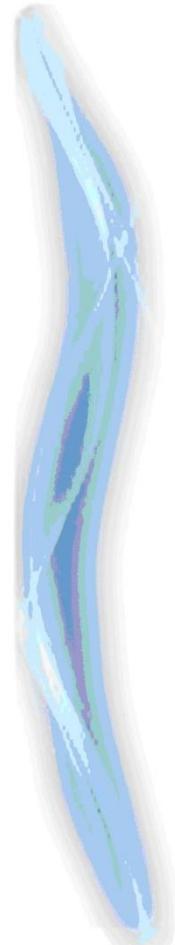


Recomendaciones



Recomendaciones

1. Proponer a la Empresa Nacional de Transcupet, la aplicación sistemática del procedimiento, para realizar el análisis de la afectación económica de estos productos en cada período reevaluativo, evaluando su posible generalización en otras unidades del territorio.
2. Valorar la posibilidad de incluir otros análisis a partir del procedimiento diseñado con el fin de perfeccionar el mismo.



Bibliografia



Bibliografía.

Bayos Sardiñas, M.& Benítez Miranda, M. (1994). *Diccionario de términos económicos*. Félix Varela. La Habana.

Benítez, M. (1997). *Contabilidad y Finanzas para la Formación Económica de los Cuadros de Dirección. Cuba.*

Bernal Ogando, Y. (2011). *Diseño de un procedimiento para el cálculo del efecto económico de los productos de lento movimiento y perecederos en la Unidad Comercial El Regalo de Cabaiguán*. Tesis de Grado, Filial Universitaria Municipal de Cabaiguán, Facultad de Contabilidad y Finanzas, Universidad de Sancti Spiritus José Martí Pérez, Cabaiguán, Sancti Spiritus.

BorrásAtiénzar, F., Ríos Pérez, T. G. & Marrón Gómez, L. D. (2010). *La gestión de inventarios ociosos y de lento movimiento: estudio empírico en empresas cubanas*. Revista de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana.

Castillo, B. (2004). *Procedimiento para la Rebaja de Precios en Divisas a productos de lento o nulo movimiento, a las mermas comercializables y a los equipos defectuosos que se comercializan en la red de tiendas minoristas que operan en moneda libremente convertible. Cuba.*

Colectivo de Autores. (2002). *Aplicación de un Sistema de Gestión de Inventarios*. Centro de investigación y Desarrollo del Comercio Interior. La Habana.

Gallagher, CH. & Watson, H. (2005). *Métodos cuantitativos para la toma de decisiones en administración*. Editorial Félix Varela, La Habana.

Hongren, T. (1971). *La Contabilidad de Costo de Dirección de Empresa. La Habana: Edición Revolucionaria.*

Ministerio de Economía y Planificación. (2005). *Normas Cubanas de Información Financiera*. Cuba.

Monzón Esquivel, M.V. (2006). *El control de calidad en la administración de inventarios en empresas de ventas al detalle –supermercado*. Tesis de Grado. Escuela de Administración de Empresas, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.

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

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

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

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

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

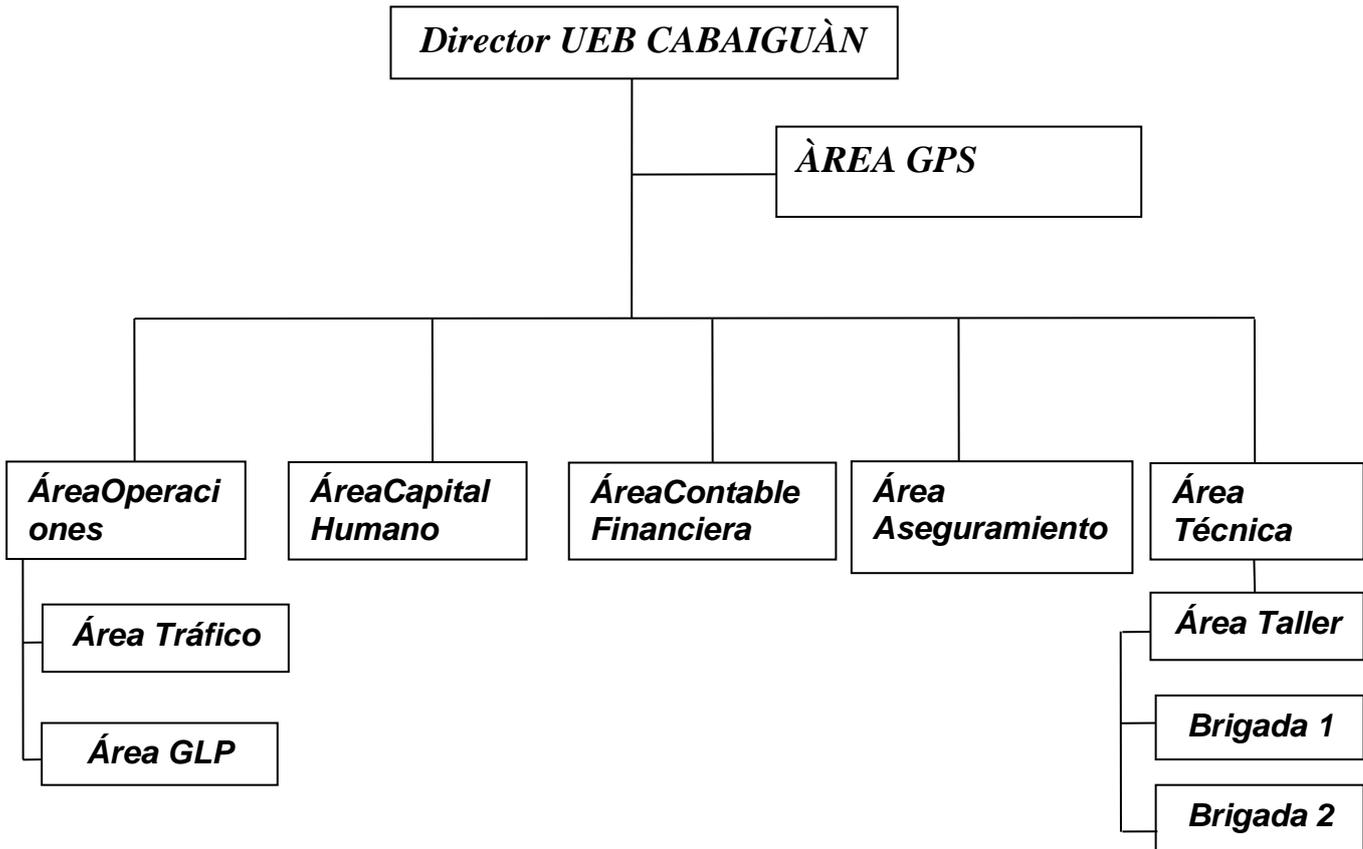
Valera Fernández, L. & Alonso de Quesada, A. (2012). Procedimiento para el registro, análisis y control de los inventarios en la empresa confecciones Melissa Las Tunas, Disponible en Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 167, <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012>.



Anexos

ANEXO NO. 1.

ORGANIGRAMA GENERAL DE LA UEB CABAIGUÀN



ANEXO 2

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

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

Guía:

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

ANEXO 3

Guía para el análisis de documentos.

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

Guía:

- 1- ¿Cómo define usted el término “Inventario Ocioso” e “Inventario de Lento Movimiento”?
- 2- ¿Conoce usted las resoluciones que norman en el país sobre el tratamiento a los productos ociosos y de lento movimiento?
- 3- ¿Se controlan en la entidad los inventarios ociosos y de lento movimiento?
- 4- ¿Se aplican las legislaciones vigentes al respecto?
- 5- ¿Qué estrategia se aplica en la entidad para revertir la existencia de estos productos ociosos y de lento movimiento en los almacenes?

ANEXO 4.

Guía de entrevista a trabajadores, técnicos y directivos que se desempeñan en la UEB Transportación Cabaiguán.

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

Guía:

Compañero (a):

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

Preguntas:

- 1- ¿Cómo define usted el término “Inventario Ocioso” e “Inventario de Lento Movimiento”?
- 2- ¿Conoce usted las resoluciones que norman en el país sobre el tratamiento a los productos ociosos y de lento movimiento?