

ANALISIS DE LOS RESULTADOS ECONOMICOS FINANCIEROS DEL ESTABLECIMIENTO “JOSÉ R. ANGLADA”. INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD.

Yuris Pérez Rodríguez

Yuliet Pérez Díaz

Yamilet Peña Rodríguez

Filial de Ciencias Médicas

filialfcm@banes.hlg.sld.cu

RESUMEN

El trabajo realizado en el establecimiento de Sorbeto de Banes, profundiza en una forma lógica y sostenida en la problemática objeto de estudio el cual se ha basado en el análisis de los resultados económicos – financieros de esta entidad en los años 2009, 2010 y 2011 lo que ha permitido conocer cuales han sido las causas que en las partes objetivas y subjetivas han influenciado de forma directa en los resultados productivos de la empresa, de la influencia de manera constante de los problemas del ambiente de trabajo donde las estrategias en ocasiones no han sido aplicadas a tiempo oportunamente, también las dificultades a la que nos enfrentamos en la actual crisis económica, se hace mención de acciones de las organizaciones de base, la ANIR, el FORUM y se ha realizado una caracterización de la entidad y la validez de realizar la investigación lo que ha permitido lo que ha permitido un análisis casuístico en el logro de un mejor desempeño empresarial, como han trabajado para mantener la producción a pesar de las dificultades actuales, en cuanto a materias primas, equipamiento tecnológico, se han aislado las causas que favorecen la irrentabilidad, se realizan recomendaciones al respecto que de tenerse en cuenta mejorarían los resultados económicos productivos de la entidad. La importancia de llevar adelante estrategias de trabajo que despejen el camino hacia la eficiencia productiva donde el ambiente laboral es importante y definitorio.

PALABRAS CLAVES: económicos – financieros,

INTRODUCCIÓN

Entre los programas priorizados por la dirección del país, la producción de alimentos ocupa un lugar destacado, como ha expresado Raúl Castro, forma parte de la estrategia para preservar las conquistas del Socialismo. Tiene esto que ver con los planes que se proponen las organizaciones para lograr el objetivo de producir con calidad y la cantidad suficiente que permita dar un máximo de explotación a las capacidades de producción de la empresa socialista. En este contexto social se sitúa la empresa Molinera y Confitera de Holguín de la cual forma parte el establecimiento José Ramón Anglada Toro del municipio de Banes, que tributa a la red de mercados, varios renglones de gran aceptación popular, de ahí que estas producciones sean altas y estables.

En la actualidad es importante la realización del trabajo porque la crisis económica también nos llega por estar insertada en este mundo cambiante y cada vez más globalizado. Esta es una industria de muchos años de explotación, que ha transitado por varias etapas en la que se incluye el Periodo Especial, siendo necesario el ingenio de sus trabajadores para llevar adelante la producción y mantener la productividad, es una empresa abanderada en el trabajo de la ANIR y los FORUM de Ciencia y Técnica, ha transitado por momentos difíciles debido a roturas de sus máquinas, situaciones en el orden constructivo y falta de materias primas y materiales, sus obreros han trabajado de forma encomiable con el objetivo de trazar estrategias que permitan el buen desempeño empresarial, es por ello que en el contenido del trabajo se hace mención teórica de los conceptos actuales para la formulación de estrategias.

Las producciones de esta entidad tienen peso en la economía municipal por alimentos de primera necesidad, que son el soporte de programas importantes como el de la merienda escolar, que forma parte de la batalla de ideas que lleva adelante nuestro país, por eso es importante que este establecimiento tenga resultados económicos altos, debido a que son producciones muy aceptadas por los niños, con influencia en la sociedad de forma general.

A partir de estos elementos se plantea lo siguiente:

El **problema de investigación** sería como lograr resultados económicos favorables en la fábrica de sorbetos de Banes, **el objeto de investigación** son

los resultados económicos-productivos, **el campo** donde se desarrolla es el área económica, **el objetivo general de la investigación** es analizar las causas que provocan las pérdidas económicas de la fábrica de sorbetos para poner en práctica un plan estratégico que disminuyan las mismas.

DESARROLLO

Caracterización Socioeconómica y productiva de la entidad

Mediante la resolución No 155/79, de fecha 29 de diciembre de 1979, dictada por el Ministerio de la Industria Alimenticia, fue creada con personalidad jurídica propia la Empresa Molinera y Confitera de Banes, perteneciente a este organismo, con domicilio social en Banes, provincia Holguín.

Consignar el nuevo domicilio social y el cambio de nombre de la Empresa Molinera y Confitera Banes, perteneciente a este Ministerio de la Industria Alimenticia, el que a todos los efectos legales, será en la ciudad de Holguín, denominándose la Empresa Molinera y Confitera Holguín, quedando en Banes un establecimiento subordinado a esta empresa.

La misión de la fábrica de sorbetos de Banes es satisfacer las necesidades en la elaboración de productos de cafetería y la comercialización de dichas producciones a nuestra población, entidades estatales y mercado de divisas, con una gran calidad, aprovechamiento óptimo, racional y eficiente de las capacidades instaladas, así como con un colectivo de trabajadores, obreros, técnicos y profesionales comprometidos con la actividad que desempeñan.

La visión de esta entidad es la de ser una fábrica que ocupe los primeros lugares en el mercado nacional en la producción y comercialización de los productos que realizan, optimizando las relaciones con los clientes y logrando una cultura en la calidad máxima de las producciones.

La caracterización de la entidad fábrica de sorbetos de Banes es que tiene como representante legal a Jorge Luis Lorenzo Rojas, su domicilio legal es en

calle novena No 86 Reparto Obrero, Banes, Holguín, su consejo de dirección se compone de:

- Administrador.
- Jefe de departamento de producción.
- Especialista principal en recursos humanos.
- Especialista principal económico.
- Especialista en ATM.
- Jefe en control de la calidad.
- Jefe de grupo de seguridad y protección.
- Tecnólogo de producción.
- Jefe de almacén.

Tiene 134 trabajadores de ellos obreros 84, técnicos 23, servicios 21, administrativos 1, dirigentes 5, y tiene una plantilla cubierta de 126 trabajadores, de ellos obreros 82, técnicos 21, servicios 18, administrativos 1, dirigentes 4.

En el análisis de las diferentes áreas de la fábrica de sorbetos, tenemos en cuenta que en el departamento de contabilidad se obtuvieron los siguientes resultados económicos y financieros en el año 2011:

Los resultados económicos y financieros del establecimiento en el año 2011 no fueron favorables al alcanzar una pérdida de 243,9 MP con un comportamiento del costo por peso de producción mercantil de 0,13 por encima de lo planificado, como principal causa de este resultado esta el no haberse modificado los precios de los productos, por el incremento de los precios de las materias primas, fundamentalmente en la harina de trigo, lo que originaba que la producción de galletas dulces tuviera pérdidas, lo cual se demuestra con lo siguiente:

A finales de noviembre fue modificado el precio de este producto con un incremento de \$367,27 por toneladas que de haberse aplicado a toda la producción vendida en el año hubiera representado un ingreso por encima de 119,0 MP, lo que representa el 48,8% de la pérdida alcanzada. Si unido a esto se tiene en cuenta que hubo incremento en los gastos por pago de salario por interrupciones por 31,6 MP, por incremento del % de subsidio por enfermedad

3,4 MP, así como no haber logrado mantener una producción estable del sorbeto para la cadena que permitiera sufragar las pérdidas del sorbeto Goloso, que su costo es superior al precio de venta en \$0,08; estas han sido las causas de mayor peso en el resultado, no obstante existen otras causas en las que hay que trabajar que permitan mejorar los resultados obtenidos, entre las que se pueden mencionar:

- ❖ Disminución de las paralizaciones por rotura.
- ❖ Incremento de la productividad.
- ❖ Disminución de la recortaría.
- ❖ Uso de un compresor con un consumo de electricidad más ajustado a la producción de sorbeto.
- ❖ Uso racional de los recursos materiales.

Con respecto al departamento de Recursos Humanos al valorar los indicadores de la disciplina laboral en el año 2011 se tiene que uno de los mayores problemas presentados y que afectan al establecimiento es el comportamiento del % de ausentismo el cual cerró el 2011 en un 6,7% del cual el 4,3% corresponde ausencias por enfermedad con certificados médicos de los cuales se presentaron 156 y aunque se mejoraron los resultados en otros tipos de ausencias el año 2009 fue superior al 2010 en un 0,1%, el comportamiento de este indicador estuvo centrado en 17 trabajadores que tuvieron 1732 días de ausencias por enfermedad con certificados médicos, los cuales representan el 90,7% del total de ausencias por este concepto.

El pago de la seguridad social a corto plazo se comportó en un 2,2% respecto al salario pagado, estando un 0,7% por encima de lo permisible, representando un pago en exceso de 3,6 MP, estando esto relacionado con el comportamiento de las ausencias por enfermedad con más de tres días amparados por certificados médicos.

En el 2009 se tuvo un total de 43 violaciones de la disciplina laboral por las infracciones siguientes:

- Ausencias injustificadas1
- Negligencias.....31
- Inobservancia del reglamento
- Interno.....3

Las medidas aplicadas fueron

- Amonestación.....8
- Multas23
- Traslado temporal.....3
- Separación de la entidad..... 1

Con relación al año 2010 se produce un incremento de 17 medidas disciplinarias.

El departamento de producción de la fábrica cuenta con una línea de galletas dulces que puede producir en dos turnos diarios de producción en los 280 días laborables del año 1400 TON a razón de 2,5 TON por turno, alcanzándose en el 2009 una producción real de 324,0 TON que representa el 23,1% de la capacidad productiva, este resultado obedece a las paralizaciones de la producción por falta de fluido eléctrico 161 horas dejándose de producir 50,3 TON , rotura de la banda 909 horas dejándose de producir 284 TON y rotura del troquel 137 horas para una producción no ejecutada de 42,8 TON . En general estas afectaciones ocasionaron se dejaran de producir 377,1 TON que representa el 27% de la capacidad instalada. Un equipo mezclador de productos alimenticios donde se produce el refresco instantáneo y la mezcla de polvo para natilla, este equipo puede producir 2800,0 TON en los 280 días laborables en el año a razón de 10 TON diarias en un turno de trabajo, realizando en el 2009 una producción de 1589 TON de ambos productos que representa el 56,8% de la capacidad de producción disponible, este equipo se ve limitado en su explotación por la disponibilidad de materias primas que solo garantiza el 51,4% de la capacidad disponible.

Se cuenta con dos líneas de producción de sorbetos de varios sabores en paquetes de papel termo aluminio o celofán, destinados a la venta en CUC y al Balance Nacional.

Estas dos líneas pueden producir en el año durante dos turnos de trabajo de 8 horas 4,2 TON diarias lo que representa en el año 1176,0 TON, alcanzándose

en el año 2009 una producción de 693,0 TON que representa el 58,9% de la capacidad disponible. Influyó en este resultado la falta de fluido eléctrico durante 252,5 horas que representa 132,0 TON, la falta de manteca durante 310 horas que representa se dejaron de producir 162,8 TON, por rotura del compresor durante 172 horas se dejaron de producir 90,3 TON, por rotura de la turbina de agua que paralizó la producción durante 400 horas y se dejaron de producir 210 TON. En sentido general estas afectaciones provocaron una afectación a la producción de 595,1 TON lo que representa el 50,6% de la capacidad instalada.

2.1.1 Análisis del comportamiento de la capacitación en el establecimiento

El establecimiento cuenta con 130 trabajadores que tienen el nivel cultural exigido vencido de ellos:

- Con nivel superior.....3
- Técnicos medios.....31
- 12 grado.....19
- 9no grado..... 70
- 6to grado.....7

Actualmente se encuentran estudiando 23 trabajadores con el objetivo de alcanzar el nivel superior 5 y el 12 grado 18.

En el año que finalizó dos trabajadores concluyeron cursos de postgrado.

El plan de capacitación del establecimiento tuvo en el 2009 los siguientes resultados:

Total de acciones a capacitar

Plan	Real	%
18	25	139

En cuanto a las acciones de capacitación tenemos que:

- Se realizan cursos de recalificación a los operadores de equipos.
- Seminarios de la Resolución 13 y 297.

- Conferencia sobre protección e higiene del trabajo.

Además se cumplen los siguientes objetivos básicos en la capacitación:

- Visitas de formación vocacional de estudiantes.
- Convenios el centro politécnico Juan George Soto con la especialidad de contabilidad.

Organización del trabajo y los salarios

En el año 2009 fue desarrollado el activo de productividad donde se elaboró el plan de mejora continua debiéndose dar seguimiento en el 2009, con el objetivo de eliminar todos los problemas técnicos organizativos que afectan la productividad del trabajo.

En el año no se efectuó pago de estimulación salarial por no cumplir con los indicadores formadores y condicionantes, para el 2010 se realizaron la propuesta de cuatro sistemas de estimulación, los que se enviaron al nivel superior para su análisis y aprobación.

En el año 2011 se tuvieron 21433 horas perdidas por interrupciones laborales que afectaron a 74 trabajadores promedio y representó un pago por este concepto de 29,1 MP.

Los indicadores de trabajo y salario tuvieron un comportamiento discreto toda vez que aunque se sobrecumple la producción mercantil, el promedio de trabajadores tuvo un mayor comportamiento que este sobrecumplimiento de la producción mercantil y aunque existe una correlación positiva salario medio y la productividad no se logró cumplir el plan previsto ya que la productividad alcanza el 88,8%, mientras que el salario medio el 72,2%, el salario medio se vio afectado por el no pago de estimulación a los trabajadores.

No obstante al comparar con el año 2010 se tiene que todos los indicadores del 2009 fueron superiores al resultado del 2010.

Comportamiento de los indicadores de Ciencia y Técnica

Se trabajó con vistas a mejorar el trabajo de la ANIR, se cuenta con un Cir. con 70 miembros que representa el 52% de los trabajadores del centro, fue confeccionado el plan temático con 6 tareas, de ellas se cumplieron 2 para un 33,3%, se trabaja en 3 y 1 se trasladó para el 2011 por falta de financiamiento. En el año se inscribieron 10 trabajos de los cuales no se tiene definido si están o no aprobados.

Fórum

Se realizó el Fórum de base del establecimiento presentándose 19 trabajos. En esta actividad se debe continuar trabajando para lograr mayor desarrollo promoviendo la integración de las masas; por ejemplo:

- B.T.J
- Medio Ambiente.

Seguridad y protección. Cumplimiento

En el establecimiento está constituido el grupo de Seguridad y Protección compuesto por 14 agentes y un Jefe de grupo, los cuales recibieron un curso de capacitación por la agencia SEPROT, con buenos resultados, manteniéndose funcionando con un trabajo estable en el cumplimiento de sus funciones. Existe el plan de la Resolución 297 y la 13 con la asignación de tareas y detección de posibles puntos vulnerables que afecten al establecimiento.

En el año 2010 fueron aplicadas 3 medidas disciplinarias consistentes en:

- Multa de 10% del salario.
- Suspensión por 30 días de empleo y sueldo.

Acciones ejecutadas de reparación y uso de portadores energéticos

En el año se realizaron las siguientes acciones en el mantenimiento y reparación de los equipos tecnológicos y productivos.

Se tenía un plan de 141 y fueron ejecutadas 146 para un 103,5%, de las 146 reparaciones ejecutadas 14 fueron imprevistas o sea que no estaban dentro del plan por lo que esto ayudó a dar cumplimiento al plan de reparaciones del año, de no haberse ejecutado las mismas este se hubiera cumplido solo al 93,6%.

En mantenimiento se ejecutaron las 44 planificadas por lo que se cumple al 100%.

En cuanto a la recuperación y construcción de piezas de repuesto el resultado es el siguiente:

Actividades Constructivas

De un plan de 18 renglones a construir se construyeron realmente 37 para el 205% de cumplimiento, mientras que en piezas a construir de un plan de 45 se construyeron 89 para el 197% de cumplimiento.

Recuperación

De un plan de 24 renglones a recuperar se recuperaron realmente 37 para el 154% de cumplimiento, mientras en piezas a recuperar con un plan de 33 se lograron 78 para el 221% de cumplimiento de lo planificado.

Estos resultados en la reparación y mantenimiento, así como en la construcción y reparación de piezas se lograron por el trabajo desarrollado por el personal de la brigada de mantenimiento, lo que permitió en más de una ocasión la no paralización del proceso productivo.

Portadores Energéticos

Al cierre del 2010 el consumo de portadores energéticos tuvo el siguiente comportamiento:

Energía Eléctrica

De un plan de 395,35 MW se obtuvo un consumo real de 321,78 MW para un 81%, mientras que el índice de consumo de 0,14 MWH/TP, se alcanzó un real de 0,12 MWH/TP lo que representa el 86% del plan.

Combustible Diesel

Nuestro establecimiento contaba con un plan de 64,1 TON de combustible diesel directo y el real consumido fue de 37,78 TON, para el 59%, este resultado fue debido al no cumplimiento del plan de producción de galletas dulces donde se utiliza este tipo de portador. El índice tuvo como resultado un real de 0,01 TON/TP de un plan de 0,02 TON/TP, lo que tuvo un comportamiento del 50% de lo planificado.

Gas licuado

De un plan de 168 TON se comportó realmente en 112,15 TON para el 67%, este resultado obedece al no cumplimiento del plan de producción de sorbetos. El índice de consumo en este portador de un plan de 0,06 TON/TP se alcanza un real de 0,04 TON/TP para el 67% de cumplimiento.

Grasas y lubricantes

De un plan de 4,8 TON el real fue de 2,78 TON para el 58% de cumplimiento, mientras el índice de consumo de un plan de 0,002 TON/TP el real fue de 0,001 TON/TP para un cumplimiento del 50%.

Como se observa en el año 2009 el comportamiento de los índices de consumo tuvo un comportamiento positivo en todos los portadores energéticos.

Análisis de los indicadores económicos fundamentales

El valor de la producción mercantil se sobre cumple en el 2009 en un 1,6% con respecto al plan se debe al sobrecumplimiento de las producciones físicas de pasta criolla, en un 0,6% que representa 4,7 MP. El sorbeto se sobrecumple 13,1% que representa en valores 50,9 MP. El refresco instantáneo se sobrecumple en un 17% que equivale a una producción en valores por encima de 76,8 MP. La natilla se sobrecumple en un 7,7% que origina 68,9 MP por sobre lo planificado. En el año 2009 se incumple la producción de galletas

dulces en 54,6% dejándose de obtener 167,9 MP. Todo lo anterior originó el sobrecumplimiento en valores de 35,7 MP.

En el año 2009 el valor de la producción mercantil se comportó un 4,3% por encima del plan que representa en valores 93,9 MP más que lo planificado, esto se debe al comportamiento de las producciones en unidades físicas estando localizado el mayor sobre cumplimiento en la producción de refresco instantáneo donde se produjeron 308,2 TON más que lo planificado, por la producción de refresco instantáneo para la merienda escolar que no estaba considerado en el plan y que influyó que se produjeran en valores 304,6 MP más que lo planificado que representa un sobrecumplimiento del 79,2% del valor planificado. Las demás producciones físicas como la pasta criolla, el sorbeto, la natilla y la galleta dulce fueron incumplidas sus producciones físicas y en valor debido a la falta de materia prima como la manteca, roturas mecánicas de la línea de sorbeto, troquel de galletas, turbina de agua y bandas de la línea de galleta.

En el año 2011 el valor de la producción mercantil se sobre cumple en 3,1% que representa en valores 112,3 MP, se localiza este sobrecumplimiento en la producción de refresco instantáneo con 99,8 MP y la natilla con 32,3 MP, fueron incumplidas las producciones de sorbeto con 33,5 MP y la galleta dulce con 22,9 MP, se produjeron además 36,5 MP de pasta criolla que no estaban planificadas.

Al analizar el crecimiento experimentado en el valor de la producción mercantil real se aprecia que el año 2010 crece respecto al 2009 en un 9,9%, este crecimiento se localiza en el refresco instantáneo que se incrementa un 127,4% que es realmente el que provoca el crecimiento en valores ya que los demás productos decrecen respecto al 2009, el comportamiento en el 2011 con respecto al 2006 es de un crecimiento del valor de la producción mercantil en un 79,9% y respecto al 2010 de un 63,5%, que representa 1833,9 MP y se refleja fundamentalmente en las producciones de sorbetos con sobrecumplimiento del 95%, refresco instantáneo con 49,3%, natilla 17,9% y

las galletas dulces con 46%, esto se debe a una mayor explotación de la capacidad instalada y la puesta en funcionamiento de una línea de sorbetos.

El costo de la producción mercantil en el año 2009 muestra que se comportó un 20% por debajo de lo planificado para un ahorro de 455,31 MP, esto es debido a que el precio de adquisición de las materias primas se comportó de manera estable, así como el salario de los trabajadores y la reducción de los gastos indirectos.

En el año 2010 el costo de la producción mercantil se comportó un 27,3% por encima de lo planificado que representa en valores 494,7 MP y en el año 2010 se comportó en 25,7% por sobre lo planificado que representa en valores 770,61 MP esto se debe a que aumentó el precio de las materias primas principalmente: la harina, el azúcar, la manteca, la ficha de costo no se correspondía con el precio de las materias primas y se hicieron nuevas nuevas fichas que tardaron en aprobarse, con la ficha de costo antigua vino el cambio de salario, solo por causa de ser morosos en la aprobación de estas, se dejaron de ingresar en la galleta dulce 120,5 MP a finales de año lo cual influyó en que la fábrica obtuviera pérdidas.

Productividad

La productividad tiene un comportamiento en el año 2009 de un 7% sobre lo planificado, motivado por el sobrecumplimiento de la producción mercantil en 1,6% y la no utilización de 7 trabajadores promedio que representa el 4,9% del plan. En el año 2010 la productividad estuvo un 2,8% por encima del plan, este resultado obedece al sobrecumplimiento de la producción mercantil en 93,9 MP y al sobrecumplimiento del promedio de trabajadores en 1,4% que equivale 2 trabajadores promedio más que lo utilizado.

En el año 2009 la productividad tiene un comportamiento por debajo del plan de un 19,4% debido a la utilización de 39 trabajadores promedio más que lo planificado.

En los años que se analizan 2009, 2010 y 2011 la correlación salario medio/productividad tuvo un comportamiento positivo al estar por debajo de 1.

El salario en los tres años se comportó por debajo de lo planificado por las siguientes causas:

- a) No se paga estimulación a los trabajadores por no cumplirse con los indicadores formadores.
- b) Por utilización de trabajadores promedio por debajo de lo planificado en 2009, 2010.
- c) El valor agregado bruto se comporta en el año 2006 un 7,8% por encima del plan mientras que en 2010 y 2011 se comporta por debajo de lo planificado, esto está influenciado por el incremento de los precios de las materias primas que no estaban consideradas en el plan siendo las más afectadas: la harina de trigo, azúcar refino, la manteca, aceite y papel termo aluminio (Anexo 2A).

Análisis del comportamiento del plan en unidades físicas

La producción física se incumple en un 2,1% dejándose de elaborar 57,7 TON estando localizado este incumplimiento en los productos: sorbeto en 207,3 TON y galletas dulces en 35,9 TON estos incumplimientos fueron compensados con el sobrecumplimiento en refresco instantáneo en 97,5 TON y la natilla en 51,5 TON y la producción no planificada de pasta criolla de 36,5. Como principales causas del incumplimiento de las producciones físicas planificadas se encuentran:

En galletas dulces:

- Rotura de la banda 909 horas.
- Rotura del troquel de la línea de galletas 137horas.
- Falta de fluido eléctrico 161 horas.

En sorbeto:

- Falta de electricidad 252,5 horas.
- Falta de materia prima (manteca) 310,0 horas.
- Rotura de la turbina de agua 400,0 horas.
- Rotura del compresor 172 horas.

- No funcionamiento estable de la segunda línea de sorbetos según lo planificado.
- Afectaciones por el ciclón IKE.

2.3.2 Comportamiento de las ventas

En el año 2011 las ventas totales tuvieron el siguiente comportamiento:

Plan: 2043,9 MP

Real: 3726,2 MP

%: 182,3 %

El sobrecumplimiento del plan de ventas en el 2011, obedece a la venta de refresco instantáneo para la merienda escolar que no estaba planificado ascendiendo a 960 TON con un valor de 720,0 MP, no obstante el nivel de venta alcanzado existen dificultades con la extracción de la producción terminada por falta de transporte, del transportista SERVICAR, esto ha originado que exista abarrotamiento de productos en el almacén, llegando a tener más de 60,0 MP en valores que no se entregan a los clientes y por consiguiente afecta un mayor nivel de ingresos.

En el año 2010 el plan fue de 4468,1 MP, este supera al real del 2009 en el orden de los 741,9 MP, que corresponde fundamentalmente a la producción de refresco instantáneo para la merienda escolar que no estaban planificadas en el 2009.

Comportamiento de las razones financieras fundamentales

Solvencia

El comportamiento de este índice en los años analizados 2009, 2010 y 2011 indica que el establecimiento tiene capacidad para responder a sus obligaciones a corto plazo, con sus activos circulantes pues está por encima de 2 (Anexo 6), no obstante en año 2011 disminuye con relación al 2009 y 2010 debido a que aumentan los pasivos circulantes fundamentalmente las cuentas por pagar y en los años 2009 y 2010 existen inventarios ociosos disminuyendo en 2011.

Liquidez

Se comporta favorablemente estando por encima de 0,5, que muestra la capacidad del establecimiento para responder a sus obligaciones a corto plazo con sus activos más líquidos, debiendo convertir estos en dinero en efectivo, en el año 2009 disminuye en relación con los años 2010 y 2011 pues aumentan los inventarios.

Solidez

Indica que tiene la empresa tiene posibilidad para satisfacer sus deudas, permitiendo que continúe sus operaciones por largo tiempo debido al margen que tiene con sus acreedores, en los años 2010 y 2011 este índice se comportó de manera estable, en el 2009 aumentó debido al incremento de los activos y pasivos circulantes fundamentalmente cuentas por cobrar, por pagar e inventarios.

Endeudamiento

Muestra la porción de activos financiados por deudas, mostrando el total de las deudas que tiene la entidad, así como de los recursos de que se dispone para satisfacerlas, este índice en el año 2009 fue de 0,63 en los años 2010 y 2011 de 0,82 y 0,81 respectivamente lo que muestra una situación desfavorable para el establecimiento pues supera en todos los casos a 0,5.

Autofinanciamiento

Refleja la relación que existe dentro de la estructura de capital y el activo total, en el año 2009 el índice de autofinanciamiento tiene un comportamiento positivo, pero en los restantes años este disminuye debido a que el establecimiento tuvo pérdidas en los mismos.

Rotación de las cuentas y efectos por cobrar

Tenemos que en el año 2009 estuvieron a 26 días por lo que se consideran aceptables al estar por debajo de 30 días que es lo permisible, en el año 2010

estas se encuentran 41 días respaldadas por contratos que se firman a 60 días entre proveedor y cliente, en el 2011 las cuentas por cobrar están a 29 días que aunque esta dentro del límite establecido esta elevado debido a: transferencias bancarias que tardan en llegar a la cuenta de operaciones, devolución de cheques por error en el título de la cuenta, la no exigencia a los clientes del pago a la hora de recibir el producto, venta a clientes con más de una factura pendiente de pago.

Rotación de inventarios

Decrece en los años 2010 y 2011 respecto al 2009, comportándose favorablemente al ser su ciclo inferior a 90 días.

Rotación de las cuentas y efectos por pagar

Se presenta de forma favorable al disminuir progresivamente en los años 2010 y 2011 respecto al 2009 estando por debajo de los 30 días.

Rotación del capital de trabajo

Creció del año 2010 respecto al 2009 pero en 2011 disminuyó a 83 días que se considera bueno al estar por debajo de 90 días e inferior al periodo precedente, esto fue debido al incremento de las ventas netas.

Rotación de activos totales

Disminuyó en el 2010 respecto al 2009, no siendo esto respecto al 2011 donde se incrementaron las ventas netas y del promedio de los activos totales.

Utilidad bruta

Como se observa en el año 2009 el establecimiento obtiene por cada peso de venta \$ 0,12 de utilidad bruta, en los demás años se obtienen pérdidas.

Utilidad retenida

Este índice muestra que se obtuvo \$ 0,05 de utilidad neta por cada peso de venta.

Gastos de operaciones

Por cada peso de venta en los años 2009 y 2011 el establecimiento gastó \$ 0,04 en operaciones, en el 2010 hubo un incremento en este índice gastando \$ 0,08 por cada peso de venta.

Rentabilidad Económica

Sólo hubo rentabilidad en el 2009, mostrando que por cada peso de activo total neto obtiene \$ 0,03 de utilidad.

Rentabilidad financiera

Este índice muestra que por cada peso invertido se obtiene \$ 0,10 de utilidad, sólo se cumple en el 2009, pues en 2010 y 2011 no hubo utilidad.

Variación en las ventas

Este índice es favorable pues se incrementa de un año con respecto a otro, debido al aumento de las ventas.

Variación de las utilidades netas

Este se pudo calcular en el 2009 y es aceptable, estando por encima de 1,0, en los años 2010 y 2011 hubo pérdidas.

Análisis del punto de equilibrio

Año 2011

El resultado que se obtiene al realizar esta operación es negativo, por cuanto los gastos son superiores a los ingresos ocasionando pérdidas, lo que origina que por cada peso de gasto sólo ingresa \$ 0.94 por lo que la empresa dejó de vender 244,2 MP

Año 2012

Plan

En el plan proyectado se observa una utilidad de 174,3 MP, por cada peso de gasto se ingresa \$ 1,040 (Anexo 8).

Comparación del plan del 2012 con respecto al 2011

El plan de los diferentes productos para el 2012 en cuanto a las producciones en físico y valores se espera sea superior al 2011 porque para el año 2012 se prevé se establezca el fluido eléctrico debido al buen funcionamiento de los grupos electrógenos instalados y al ahorro de otras entidades e incluso de nuestra población, por lo que habrá más disponibilidad de corriente, se espera un índice aceptable en la recepción de materias primas, en especial la manteca debido a un mayor abastecimiento por parte de nuestros proveedores y estabilidad en la producción de la misma, existirá un mayor mantenimiento de los equipos productivos, lo que ayudará en gran medida a que las roturas de los mismos decrezcan considerablemente, en el año 2011 la segunda línea de sorbetos se estabilizó propiciando una mayor producción, en el caso del refresco instantáneo el plan para el 2012 en físico coincide con el 2011 y en valores decrece en 74,8 MP, esta producción se espera continúe con buenos resultados debido al buen funcionamiento del equipo mezclador de productos alimenticios y una mayor disponibilidad de materias primas lo que incrementará su explotación, en el caso de la natilla el plan del 2012 coincide tanto en físico como en valores con el del 2011 esta producción se espera tenga resultados positivos como es el caso del refresco instantáneo, en las galletas dulces se pronostica un plan tanto en físico como en valor superior al 2011 debido a una mayor disponibilidad de la electricidad y un mejor funcionamiento de los equipos de producción.

Objetivos fundamentales para el año 2012.

- Cumplimiento de la producción física y en valores planificadas.

- Alcanzar los índices de consumo por surtido y materias primas disminuyendo las pérdidas dentro del proceso.
- Nos proponemos incrementar las gestiones de cobro en MN, eliminando las deudas con más de 30 días y obteniendo un ciclo de cobro por debajo de 30 días.
- Mantener las cuentas por pagar en MN por debajo de 20 días.
- La puesta en funcionamiento del Camión ZIL y la remotorización de la moto Júpiter.
- Trabajar para cumplir el plan de utilidad mediante la disminución de los gastos y el incremento de la productividad de los trabajadores y equipos.
- Nos proponemos mejorar la organización del trabajo y el perfeccionamiento en la actividad de cuadro, manteniendo un trabajo sistemático en la capacitación y la seguridad y salud del trabajo, se trabaja intensamente en la declaración de áreas protegidas y una disminución en el ausentismo.
- Mejorar el trabajo de la ANIR y realizar FORUM donde participen la mayor cantidad de ponentes y trabajos.

Plan de medidas para la obtención de utilidades en 2012

- Reducir las interrupciones dentro del proceso productivo.
- Confección y aprobación de nuevas fichas de costo que se corresponda con el precio actual de las materias primas.
- Tratar de reducir aún más los gastos indirectos.
- Elaborar producciones que sean más rentables como son pasta de sorbeto y mezcla saborizada.
- Lograr producciones de sorbetos para la cadena que esté en el orden del 50 % de lo que se produce para la venta en CUC.

Funcionamiento del sistema de tesorería de la entidad

El establecimiento tiene dos cuentas bancarias; de ingreso, que se traspasa a la cuenta de la Empresa Provincial y una de gasto donde reciben asignaciones de la Empresa para cumplir las obligaciones de pago con los proveedores, salario y aportes al presupuesto del Estado.

Cuenta con un área de finanzas donde se emiten cheques y transferencias para pagos y aportes y se controlan mediante los registros establecidos, se reciben los cheques de los clientes que se depositan diariamente junto con los ingresos en efectivo originados por el comedor.

Se analizan diariamente los estados de cuenta del banco y se realizan las contabilizaciones correspondientes, en el mes se hace un arqueo sorpresivo a la caja y uno obligatorio al finalizar el mes y se confecciona la conciliación bancaria.

Se tiene el control de los cheques y efectos pendientes por depositar al finalizar el mes, así como los cheques en tránsito que se han emitido y no han sido depositados por los proveedores.

Los fondos del establecimiento son utilizados correctamente para cada fin específico.

Situación general de la entidad

Al finalizar el año 2011 se pueden considerar como aspectos positivos que se logró la entrega mensual de los aseos personales a los trabajadores, se garantizó la entrega de medios de protección individual y colectivo a los trabajadores, se garantizó la entrega de ropa sanitaria y calzado de trabajo, las materias primas tuvieron estabilidad en su entrada y existencia, se obtuvieron resultados positivos en visitas e inspecciones, se mejoró el trabajo en la cocina con la instalación del gas licuado, se concluyó el trabajo de impermeabilización del techo de la fábrica y su reparación y pintura interior, se instalaron en el comedor dos Split que mejora la climatización, se sustituyeron las sillas y las mesas del comedor, se mantuvo un aseguramiento de los medios de trabajo, se mejoró en la adquisición de materiales y recursos para mantenimiento, se adquirió un motor con caja de velocidad para remotorizar el ZIL 130, se terminó la garita dos de los custodios, se mejoró el agua fría en el comedor y las áreas de trabajo con la compra de nuevos bebederos de agua y la reparación de otros, se cumplió con la excavación de túneles populares y se cumplió la cifra

de siembra de árboles, ahora en el análisis de los aspectos negativos tenemos reducir la cantidad de horas de interrupción en el proceso productivo, declarar todas las áreas protegidas, realizar estudios de organización del trabajo en busca de un mayor incremento de la productividad, incrementar la participación de trabajadores en el FORUM de ciencia y técnica, alcanzar resultados productivos y de eficiencia que permita el pago de estimulación a los trabajadores, eliminar las deficiencias que afectan las evaluaciones de la calidad de la producción, terminar la remotorización del ZIL 130, realizar la remotorización de la moto Júpiter, concluir la climatización del cuarto de almacenar el papel celofán y el termo aluminio y ejecutar la remodelación y organización interior de las áreas de producción de nuevos bebederos de agua y la reparación de otros, se cumplió con la excavación de túneles populares y se cumplió la cifra de siembra de árboles, ahora en el análisis de los aspectos negativos tenemos reducir la cantidad de horas de interrupción en el proceso productivo, declarar todas las áreas protegidas, realizar estudios de organización del trabajo en busca de un mayor incremento de la productividad, incrementar la participación de trabajadores en el fórum de ciencia y técnica, alcanzar resultados productivos y de eficiencia que permita el pago de estimulación a los trabajadores, eliminar las deficiencias que afectan las evaluaciones de la calidad de la producción, terminar la remotorización del ZIL 130, realizar la remotorización de la moto Júpiter, concluir la climatización del cuarto de almacenar el papel celofán y el termo aluminio y ejecutar la remodelación y organización interior de las áreas de producción.

Aspectos generales evaluados en los consejos de dirección

El establecimiento realiza mensualmente los consejos de dirección donde se discuten los temas a tratar así como la frecuencia y los responsables de cada tarea.

Estado de origen y aplicación de fondos

Este arroja como resultado una aplicación debido a que hubo salida de efectivo, aumentan las cuentas de inventario en el 2011, las cuentas por pagar, esto permita que la entidad obtenga las variaciones que han ocurrido en las masas patrimoniales con el objetivo de determinar cuales son las fuentes que

se han generado en el periodo analizado como resultado del funcionamiento del establecimiento y en que han sido aplicados los mismos de ahí su importancia para conocer si nuestra actividad ha sido desarrollada con la eficiencia esperada y que los resultados económicos obtenidos respondan a los objetivos y estrategias de la entidad.

CONCLUSIONES

1. Con la realización de este trabajo se pudo arribar a las siguientes conclusiones:
2. No realiza el cálculo del punto de equilibrio, para conocer el nivel de gastos que afectan la eficiencia económica.
3. Tienen dos horarios de producción en los que tienen un gran número de trabajadores indirectos y por lo tanto un mayor consumo de energía en el horario pico.
4. Las fichas de costo se confeccionan y aprueban en el nivel central, en lo que media un tiempo demasiado largo en llegar a la base, dificultando así proceso productivo.
5. No se garantiza el cumplimiento de la estructura de producción planificada.
6. El establecimiento produce más del 50% del sorbeto para la venta en CUC, lo que dificulta el nivel de ingresos en moneda nacional.
7. La producción terminada en ocasiones se acumula en el almacén dificultando la distribución de los diferentes productos y con ello se afecta el nivel de ingresos.

RECOMENDACIONES

Sobre la base de las conclusiones a las que hemos arribado y teniendo en cuenta las orientaciones lógicas al problema, objetivos e hipótesis se recomienda al establecimiento José Ramón Anglada Toro lo siguiente:

1. Realizar el cálculo del punto de equilibrio para conocer el nivel de gastos que afectan la eficiencia económica.
2. Establecer un solo horario de producción con las dos líneas existentes que permitan disminuir los trabajadores indirectos y el consumo de energía eléctrica en el horario pico.
3. Buscar mecanismos que le permitan la confección y aprobación de las fichas de costos.
4. Elaborar un programa de producción que le permita el cumplimiento de la estructura de producción planificada.
5. Producir no menos del 50% del sorbeto para la cadena Oferté.
6. Garantizar la extracción oportuna de la producción terminada.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

1. Gimán, L. Fundamentos de administración financiera. Primera Parte Editorial Félix Varela. La Habana, 2006.
2. _____ Fundamentos de administración financiera. Segunda Parte. Editorial Félix Varela. La Habana, 2006.
3. Fundamentos de administración financiera. Volumen 1. Décima Edición.
4. Weston T.F. Fundamentos de administración financiera. Volumen 2. Editorial Félix Varela. La Habana, 2006.
5. _____ Fundamentos de administración financiera. Volumen 3. Editorial Félix Varela. La Habana, 2006.
6. _____ Fundamentos de administración financiera. Volumen 4. Editorial Félix Varela. La Habana, 2006.
7. Homgren. Contabilidad de Costos. Parte 3. Editorial Félix Varela. La Habana, 2005.
8. Breally y Myers. Fundamento de Financiación Empresarial. Parte 1. Cuarta Edición. Editorial Félix Varela. La Habana, 2006.
9. Fundamento de Financiación Empresarial. Parte 2. Cuarta Edición. Fundamento de Financiación Empresarial. Parte 3. Cuarta Edición.
10. Contabilidad de Costo. Concepto y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Tomo 1 Segunda Edición.
11. Contabilidad de Costo. Concepto y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Tomo 2 Segunda Edición.

12. Fuentes Ferrer Basilio y Rubiera Prieto Armando. Análisis de empresas. Editorial Pueblo y Educación, 1982.
13. Maldonado. Estudio de la Contabilidad General.
14. Cashin James y S. Polimeni Ralph. Contabilidad de Costo. Teoría y 375 problemas resueltos.
15. Vargas Valdivia Luis. Contabilidad de Costo.
16. T. Castillo Antonio. Costo. Universidad de la Habana 1979.