

UNIVERSIDAD DE MATANZAS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CARRERA LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE DIPLOMA PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD Y FINANZAS

Título: Aplicación de un procedimiento para la determinación del costo de la capacidad no utilizada en ITH Varadero

Autor: Idonis Domínguez Lasa

Tutor/Tutores: Lic. Lázaro Fleitas Díaz

Matanzas, Cuba

2022

Declaración de autoridad

Yo, Idonis Domínguez Lasa declaro como estudiante del curso diurno en la carrera de Contabilidad y Finanzas, de la Facultad de Ciencias Empresariales, en la Universidad de Matanzas, ser el único autor de este trabajo de diploma en opción al título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas como parte de la culminación de mis estudios, y autorizo a la Universidad de Matanzas y todos aquellos que le precisen, a hacer uso del mismo.

Idonis Domínguez Lasa.

NOTA DE ACEPTACIÓN

Presidente del Tribunal

Miembro del tribunal

Miembro del tribunal

Miembro del tribunal

Matanzas, _____ de _____ de 2022.

“Año 64 de la Revolución”

Pensamiento:



**“LOS SUEÑOS SOLO SE HACEN REALIDAD CON INMENSOS
SACRIFICIOS”.**

“CHE “

Dedicatoria

A mi familia fundamentalmente porque han sido el mayor apoyo, mi guía en todos estos años de carrera .En especial a mis padres que me han dado alientos desde un inicio para continuar incluso en los momentos que todo se complicaba .Los amo con todo mi corazón.

Agradecimientos

Un agradecimiento especial a mis padres que siempre me han apoyado en cada momento de la vida incluso en los más complejos y que me dieron ese impulso necesario para llegar a ser hoy en día quien soy.

A mis abuelos que siempre me han dado sus sabios consejos y me han demostrado un infinito cariño en todo momento.

A mi novia que aunque no lleve tanto tiempo me ha apoyado desde un inicio y me ayuda a esforzarme cada día más para lograr mis objetivos.

A todos mis profesores que por todo el conocimiento que me han brindado a lo largo de estos años.

A mi tío Arturo que estando lejos me ha ayudado siempre que lo he necesitado.

A mi tutor por la gran ayuda brindada.

Resumen

El ahorro de costos es una de las metas que se plantea cualquier empresa que quiere aumentar su nivel de competitividad en el mercado, esto incluye el conocimiento pleno de todos los factores que contribuyen a la formación de estos. Las entidades necesitan implementar herramientas que determinen y analicen el comportamiento de los costos de la capacidad no utilizada, que faciliten así el proceso de toma de decisiones. La presente investigación se realizó en La Empresa Comercializadora ITH Varadero teniendo como Objetivo General Aplicar un procedimiento para la determinación del costo de la capacidad no utilizada en la entidad objeto de estudio, se utilizan los métodos, las técnicas y herramientas fundamentales (análisis- síntesis, inducción – deducción, histórico – lógico, observación directa, entrevistas, revisión de documentos, tormenta de ideas), haciendo énfasis en los problemas existentes, para trazar las pautas en la reducción de los costos logísticos en las áreas no utilizadas, asociados al almacenamiento. Los resultados esperados durante la investigación mediante la aplicación del procedimiento para mejorar los costos de la capacidad no utilizada están dado por la herramienta empleada que permite tomar decisiones acertadas con respecto a los costos de la capacidad no utilizada, además posibilita relacionarlo objetivamente con la marcha del cumplimiento de los indicadores y apoya la mejora de la gestión empresarial así como su competitividad.

Abstract

Cost savings is one of the goals that any company that wants to increase its level of competitiveness in the market sets; this includes full knowledge of all factors that contribute to the formation of these. Entities need to implement tools that determine and analyze the behavior of the costs of unused capacity, thus facilitating the decision-making process. The present investigation was carried out in the trading company ITH Varadero with the general objective of applying a procedure for determining the cost of unused capacity in ITH Varadero, using the fundamental methods, techniques and tools (surveys, interviews, selection methods of experts, brainstorming), emphasizing the existing problems to draw the guidelines in the reduction of logistics costs associated with storage. The expected results during the investigation through the application of the procedure to improve the costs of unused capacity are given that the company can count on a tool that allows accepted decisions regarding the costs of the final service, in addition to objectively evaluating the progress of compliance with the indicators and makes it possible to improve business management as well as its competitiveness.

Índice

Contenido

Introducción.....	1
Capítulo I: Marco teórico Conceptual.....	6
1.1. Evolución de la Contabilidad de Costos.....	6
1.2. Capacidad utilizada y no utilizada.....	16
1.3. Costos de la capacidad utilizada y no utilizada.....	19
Capítulo II. Descripción del Procedimiento que permita determinar el costo de la capacidad no utilizada.....	22
2.1. Caracterización de la Comercializadora ITH S.A. Varadero.....	22
2.2. Antecedentes del procedimiento.....	25
2.3. Procedimiento que permita determinar el costo de la capacidad no utilizada.....	30
Capítulo III. Aplicación del procedimiento para determinar el costo de la capacidad no utilizada.....	35
3.1. Aplicación del procedimiento.....	35
Conclusiones.....	¡Error! Marcador no definido.2
Recomendaciones	533
Bibliografía.....	544

Introducción

La economía cubana ha sido objeto en los últimos años de profundos cambios, lo que ha exigido un perfeccionamiento en todos los mecanismos de gestión y planificación, así como la aplicación de técnicas que permitan tomar decisiones acertadas en el momento oportuno con el fin de dar el uso óptimo a los recursos con que se cuenta y obtener el máximo de eficiencia económica y financiera.

Para poder competir en el ambiente de los negocios de hoy, las empresas precisan contar con suficiente información sobre los costos y la rentabilidad total del negocio que les permita tomar decisiones estratégicas y operativas en forma apropiada; este tipo de formación sirve de base a la alta dirección y a la gerencia de una empresa para buscar maximizar el rendimiento del negocio. (Calero , 2013)

El éxito de las organizaciones hoy en día depende en alto grado del hecho de que sus procesos sean tan flexibles, que permitan introducir los continuos cambios que el mercado, lo que requiere mayor exigencia en el proceso que realizan (Zequeira, 2019).

Por otra parte, en un entorno de mercado cada vez más competitivo, bajo diferentes tipos de presiones que condicionan la actividad de la empresa, se eleva considerablemente el papel de la calidad como factor determinante en los procesos productivos y de servicios. Se convierte en una necesidad insoslayable para permanecer en el mercado, lograr productos y servicios de alta calidad y a bajos costos; es una condición indispensable para obtener altos índices de productividad, eficiencia y competitividad (Suárez & Morin , 2005)

La Contabilidad de Costos es un elemento importante en todo el proceso de registro de los hechos económicos, ya que permite determinar los gastos incurridos en la producción de bienes materiales, la prestación de servicios, y en el resto de las actividades que se desarrollen en una entidad. (Hidalgo, 2015)

Constituye un elemento indispensable en un sistema de dirección económica asegurar el papel del costo en la planificación económica del país y fundamentalmente en la correcta dirección de la empresa mediante mecanismos ágiles que permitan el cálculo con un grado elevado de confiabilidad.

Una buena estimación de los costos tiene relación directa con el rendimiento y la eficacia de una organización, ya que una sobreestimación puede dar lugar a una pérdida de la participación de mercado y por ende generar pérdidas en el negocio, mientras que una subestimación puede dar lugar a pérdidas financieras para la empresa. Debido a estas posibles consecuencias, la estimación y el control de costos ha sido un punto focal para el diseño de planes operativos y estratégicos y un aspecto clave para la generación de políticas de gestión y las decisiones empresariales (Rodríguez, Pezzotta, Pinto, & Romero, 2019)

El análisis e interpretación del comportamiento de los costos de producción, así como determinar la posición financiera de la empresa se ha convertido en una necesidad, ya que esto beneficia enormemente a los directivos pues las decisiones que se tomen van a ser hechas en bases más sólidas. Además, de esta manera es posible introducir mejoras en la eficiencia operacional, también es posible aprender a optimizar actividades para mejorar el uso de los recursos y rentabilidad en general. Cuba, no está alejada del desarrollo evolutivo de la contabilidad gerencial en el ámbito universal, dirigiendo sus esfuerzos por adaptarse a las condiciones del momento actual y dentro de este entorno se necesita gran eficacia para las diferentes clases de decisiones administrativas. De manera que el análisis de los costos resulta ser el centro para la administración en nuestras empresas. (Rodríguez, Pezzotta, Pinto, & Romero, 2019)

Esta capacidad no utilizada representa un alto costo, puesto que las instalaciones no utilizadas requieren mantenimiento, se deterioran, y posiblemente queden obsoletas antes de generar alguna ganancia. En la mayoría de los casos la principal razón por la que no se utiliza el 100% de la capacidad es: falta de planeación, deficiente estudio de mercado o fallas en las proyecciones de ventas. Cuando el volumen de la producción es inferior a la capacidad instalada, existe un desempleo de factores. A medida que el volumen de producción se acerca a la capacidad instalada, se dice que hay pleno empleo. (Gonzalo, 2016)

La doctrina mayoritaria denomina capacidad ociosa a la capacidad de producción no utilizada, diferencia entre la producción posible de alcanzar (capacidad práctica

máxima de producción) y la producción realmente efectuada (volumen real de producción). (Gonzalo, 2016)

La importancia para la toma de decisiones de conocer los costos producidos por las instalaciones no necesarias para la producción, a los que denomina costos “vacíos”, en oposición a los costos necesarios para la obtención de resultados en los procesos productivos, agregando que es necesario identificar ambos costos tanto para la empresa en su conjunto, como para cada una de las unidades de trabajo, y estudiar su desarrollo a través del tiempo. Sostiene además que para la planificación “la única división de los costos que tiene verdadera importancia es la que distingue entre los necesarios y los vacíos. Estos son los dos conceptos que tienen un interés fundamental en la confección de un plan”. (Schneider, 1972)

La Empresa Comercializadora ITH Varadero la cual se dedica a importar y adquirir en el mercado interno bienes y servicios para su venta y distribución en las entidades del sector turístico o vinculado a este, se encuentra enfrascada en disminuir sus costo asociados a la capacidad no utilizada de la empresa de lo cual no se ha realizado análisis alguna, para así obtener mejores resultados es su gestión empresarial, han aplicado nuevas tecnologías en su proceso productivo a partir de la toma de decisiones, pero aun los esfuerzos que realizan son insuficientes.

Situación problemática:

En la entidad objeto de estudio no se conoce sobre los costos de la capacidad no utilizada, eso trae consigo falta de algunas mercancías, bajos ingresos, no cumplimiento de las utilidades, la no obtención de las ganancias planificadas, no se genera beneficios como para cumplir el plan económico del año, en esta cadena de distribución, existiría al final una desatención a los clientes y por ende al turista, porque si no se le va a ofertar lo que se le ofrece se retira inconforme con una mala imagen del hotel y el país.

Por lo que se plantea como **problema de investigación:** ¿Cómo determinar el costo de la capacidad no utilizada en ITH Varadero?

Objetivo general:

Aplicar un procedimiento para la determinación del costo de la capacidad no utilizada en ITH Varadero.

Este objetivo general se logra cumpliendo los siguientes objetivos específicos:

1-Sistematizar los fundamentos teóricos relacionados sobre los costos de la capacidad no utilizada.

2- Describir el procedimiento para la determinación de los costos de la capacidad no utilizada

3-Presentar los resultados de la aplicación del procedimiento en ITH Varadero

Partiendo del Método Filosófico General, dialectico- materialista mediante el cual se ha desarrollado toda la investigación, donde el autor muestra el vínculo que existe entre los aspectos teóricos analizados y la actividad práctica, el cual le fue posible demostrar a través del uso de determinados métodos teóricos y empíricos.

Métodos teóricos.

- Analítico – sintético: se empleó para el estudio de la literatura y los documentos empleados como referencia en este trabajo, así como para analizar y llegar a conclusiones sobre los resultados cuantitativos de los instrumentos aplicados como parte del trabajo de campo.
- Histórico – lógico: el método histórico se empleó para establecer la trayectoria de los conceptos y principios, particularmente de los costos de capacidad no utilizada; en tanto que el método lógico, se aplicó para establecer la esencia de los fenómenos estudiados en la investigación practicada.
- Inductivo – deductivo: la inducción se aplicó para generalizar al resto de las unidades de la Empresa, la identificación de los elementos del costo de la capacidad no utilizada y sus fórmulas. La deducción se aplicó para transitar del conocimiento general ofrecido por el contexto teórico del tema a la concreción de su aplicación en el centro de referencia.

Métodos empíricos.

- Observación científica: se utilizó fundamentalmente la observación directa y participante para caracterizar la situación actual que presentan los procesos

del control de los costos de la capacidad no utilizada, como objeto y campo de acción de la investigación.

- Revisión documental: fue utilizado tanto para fundamentar teórica y metodológicamente el objeto y campo de acción, como en la caracterización de estos procesos en la empresa analizada.
- Entrevista: a los trabajadores de las diferentes áreas para comprobar el nivel de preparación que poseen los mismos a los efectos de un correcto control de los costos.

Técnicas y herramientas.

- Tormenta de ideas: una herramienta de trabajo grupal que facilita el surgimiento de nuevas ideas sobre un tema o problema determinado

Estructura de la Investigación:

Introducción, tres capítulos

Capítulo I: Marco teórico Conceptual. En este capítulo se hará referencia a las definiciones de costo, contabilidad de costo, elementos, capacidad no utilizada.

Capítulo II. Procedimiento que permita determinar el costo de la capacidad no utilizada. En este capítulo se realizara la descripción de las etapas y pasos del procedimiento, así como los métodos a utilizar para desarrollar el mismo.

Capítulo III. Aplicación del procedimiento que permita determinar el costo de la capacidad no utilizada. Serán presentados los resultados de la aplicación de dicho procedimiento.

Le seguirán a estos las conclusiones, recomendaciones, bibliografía

Capítulo I: Marco teórico Conceptual.

En este capítulo se abordan conceptualizaciones referentes a la Contabilidad de costos, su evolución, definiciones y dentro de ella los costos de capacidad utilizada y no utilizada, se hace referencia a los principales conceptos que son la base teórica de esta investigación.

1.1. Evolución de la Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos de forma incipiente con la Revolución Industrial, ya que la invención de la máquina de vapor y de la máquina industrial dio lugar a la aparición de los talleres, antes artesanales y posteriormente fabriles.

Los ferrocarriles eran los medios más complejos creados hasta ese momento, debido a que tenían que ser dirigidos y coordinados en una extensión geográfica amplia. Debido a que el telégrafo se inventó al mismo tiempo que el ferrocarril permitió tener una comunicación rápida a un bajo costo. Así mismo, desarrollaron medidas para evaluar los costos y gastos de operación para implementarlos a sus procesos productivos. También Andrew Carnegie, fue conocido por su obsesión en los costos y mejorarlos con relación a sus competidores en el caso de la industria de acero. (Hidalgo, 2015)

Las primeras técnicas de costos fueron utilizadas en el siglo XIV en algunos países europeos como Inglaterra, Alemania e Italia, pero es en el año 1370 cuando el banquero italiano Marcos Datini, muestra un ejemplo de contabilidad industrial enfocada a la fabricación de lana, a raíz de las necesidades del progreso industrial de la época. A partir de la Revolución Industrial y del consecuente crecimiento de las empresas manufactureras, la contabilidad de costos comenzó a cobrar más importancia en las diferentes industrias (Cruz, 2007)

De acuerdo con (Johnson & Kaplan, 1990), las mediciones que proporcionaban los primeros sistemas de costos que se desarrollaron eran simples, pero cubrían las necesidades de los empresarios. El objetivo de estos sistemas era el de medir los costos de la producción en proceso y de los productos terminados, así como la eficiencia del proceso de conversión.

(Milgron & Roberts, 1992) Citados por (Fernández, 2013) mencionan que a partir de la Revolución Industrial los empresarios comenzaron a utilizar el concepto de

economías de escala, que se refiere a la reducción del costo unitario de producción cuando las empresas fabrican en forma masiva, ya que fue en ese tiempo que descubrieron los beneficios que obtenían mediante la reducción de costos y el logro de mayor eficiencia en sus procesos.

(Johnson & Kaplan, 1990), citados por (Gutiérrez, 2005) Gutiérrez, afirman que dichas economías de escala fueron utilizadas en procesos de producción complejos de las industrias emergentes en los comienzos del siglo XIX, como las textiles y de armería.

Durante la segunda mitad del siglo XIX, luego del nacimiento del ferrocarril y con el desarrollo de la industria del acero, comenzaron a emplearse nuevos cálculos en la contabilidad de costos, principalmente con el propósito de medir la rentabilidad de las empresas. En aquel tiempo, el enfoque era hacia los costos directos de materia prima y de mano de obra, prestando poca atención a los costos indirectos de fabricación, por lo que se destinaban pocos recursos para su obtención y se realizaban cálculos simples para su asignación, multiplicando una tasa general de costos indirectos por las horas o unidades monetarias de mano de obra (Cruz, 2007).

(Fernández, 2013) cita a (Baujin, 2003), que mencionan a Frederick Taylor como uno de los pioneros del control de administración industrial, quien en la última década del siglo XIX desarrolló nuevos métodos como la contabilidad analítica y la asignación de costos indirectos, entre otros.

En esos mismos años, Taylor, junto con un grupo de otros ingenieros, crearon el Movimiento de la Dirección Científica del Trabajo, con el propósito de dar solución a algunos problemas que presentaba la industria metalúrgica en su gestión de costos. Dichos problemas se dieron ya que estas empresas fabricaban una amplia gama de productos y los sistemas de costeo utilizados no proporcionaban información precisa, debido a que dichos productos consumían recursos en función de tasas diferentes; se utilizaba el sistema de costeo por órdenes de trabajo, pero tenía la deficiencia de no considerar los costos indirectos de fabricación en su medición. Otro de los problemas en esos años fue que tampoco existían estándares

de costos que permitieran medir la eficiencia del proceso productivo (Gutierrez, 2005)

Durante este movimiento de la administración científica se dieron mayores avances en las tecnologías de los sistemas de contabilidad administrativa. Una de las metas planteadas por los participantes fue la mejora en la eficiencia del uso de la mano de obra directa y de la materia prima, por lo que desarrollaron lo que hoy conocemos como costos estándar, los cuales fueron utilizados inicialmente para determinar las variaciones en los costos primos. Estos costos se combinaban con una asignación de costos indirectos para determinar el costo del producto terminado, el cual se utilizaría para decisiones en cuanto al precio. Dichos estándares eran actualizados con frecuencia para reflejar las fluctuaciones en los precios pagados de materia prima y de mano de obra directa. (Johnson & Kaplan, 1990)

Se considera que las primeras muestras del manejo de los costos se dan en las civilizaciones del medio oriente de la antigüedad. En las industrias iniciales se aplicaron procedimientos que se igualaban a un sistema de costos y que medían en parte la utilización de recursos destinados a la producción de bienes.

Indiscutiblemente, al término de la Primera Guerra Mundial, los contadores y gerentes de las industrias determinaron el objetivo primordial de la contabilidad de costos en técnicas desestimación del Costo y Venta de los productos elaborados, y de los inventarios de materiales, artículos en curso y productos terminados para la disposición de la documentación financiera y no apoyar las resoluciones directivas o de control. (Chacón, 2007)

Entre los años 1485 y 1509 comenzaron a utilizarse los sistemas de costos rudimentarios en algunas industrias de diversos países europeos que guardaba gran similitud con los sistemas de costos actuales. Según (Pérez B. , 2008) , se llevaban libros donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, estos libros recopilaban las memorias de la producción y hoy pueden considerarse como los actuales manuales de costo. Se piensa que la teneduría de libros por el método de partida doble surgió en Italia por ser esta una región con mucha influencia mercantil.

La Contabilidad tomó auge con la producción artesanal debido al crecimiento de los empresarios capitalistas y al aumento de tierras privadas como método para medir las ganancias de los comerciantes, productores, fabricantes y todo aquel que se relacionara con el mercantilismo y disponer de control sobre las materias primas asignadas.

Continuando con (Pérez B. , 2008), en 1557, los fabricantes de vino empezaron a usar algo que llamaron Costos de producción, los que eran como lo que hoy llamamos materiales y mano de obra. “Cristóbal Plantin, editor francés, para el siglo XVI, utilizaba diferentes cuentas para las diversas clases de papeles importados y otras para la impresión de libros. Sus registros contables incluían una cuenta para cada libro en impresión hasta el traslado de los costos a otra cuenta de existencias para la venta. El objetivo de la contabilidad en esa época era rendir un informe de cuentas sin diferenciar entre ingresos y costos, sin contribuir a la fijación de precios de venta, ni determinar el resultado neto de operaciones”.

Durante el siglo XVI y hasta la mitad del siglo XVII, la Contabilidad de Costos no presentó avances respecto a los ya existentes lo que propició que para ese entonces la misma fuera ineficiente. En 1776, expresa (Pérez O. , 2008), con la llegada de la producción industrial surgió la necesidad de ejercer un mayor control sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaba.

Cabe mencionar que el último desarrollo en los sistemas de contabilidad administrativa se dio en las primeras décadas del siglo XX como respuesta al crecimiento de las grandes corporaciones, ya que en esos años comenzaron las prácticas de integración vertical en las empresas. Las compañías que impulsaron estas innovaciones fueron DuPont Powder y General Motors. La primera, creada en 1903, introdujo la fórmula del retorno sobre la inversión (ROI, por sus siglas en inglés), la cual ayudó a medir el éxito tanto de la organización como de cada una de sus unidades operativas. En lo que respecta a la empresa General Motors, tenía la característica de ser multi-divisional, por lo que fue necesario desarrollar nuevos sistemas de contabilidad de gestión que permitieran transmitir los objetivos de la organización a las diferentes divisiones (Johnson & Kaplan, 1990)

No se debe dejar a un lado la existencia de dos grandes aportes que desafortunadamente pasaron inadvertidos, los cuales son: la propuesta de (Church, 1908) y (Clark, 1923).

La propuesta de Church habla del sistema contable, los registros de trabajo que conlleva el aporte resultaban costosos y no soportaban el análisis de rendimiento comparado con la información que facilitaban, los ideales existentes de los trazados enfoques del costo de actividades empresariales, persistentes en controlar los costos indirectos.

Mientras tanto la propuesta de Clark no tuvo éxito en la Contabilidad Financiera durante una época difícil donde imposibilitaba el intento de estudio a la misma; debido a esto en el año 1953, se crea el proceso de costeo directo, mejor conocido como el “Costeo Bajo” el cual expresa los costos que cambian con el volumen de producción que se cargan a los costos del producto. (Jorge, 2007)

Definiciones de costo

Muchos son los autores que han definido el costo como elemento fundamental en la obtención de un servicio o producto, entre ellos consideramos relevantes para esta investigación los expuestos por:

Cuadro: 1.1: definiciones de costo por diferentes autores.

Autor	Conceptos
(Perdersen, 1958)	El costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa, el costo de un artículo es la suma de todos los desembolsos o gastos, efectuados en la adquisición de los elementos que concurren en su producción y venta
(Backer & Jacobsen, 1967)	“Los costos representan aquella porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos”.

(Schneider, 1972)	Es el equivalente monetario de los bienes aplicados en el proceso de producción.
(Polimeni, 1990)	“El costo es el valor sacrificado para obtener bienes o servicios”. En el momento de la adquisición del activo se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros, una vez obtenidos estos, los costos pasan a ser gastos. Un gasto es definido como el costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado.
(Mallo, 1991)	“El costo no surge hasta que el consumo se efectúe por lo cual no cabe identificarlo en el concepto gasto que procede al costo. En tanto que el concepto costo atiende al momento consumo, el gasto hace referencia al momento adquisición”.
(Rajan , 2012)	Costos. Es el conjunto de diferentes rubros que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Cuando se determina el costo de producción, esto puede servir para establecer un precio de venta al público. “Los contadores definen el costo como un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico. Un costo (como los materiales directos o la publicidad) por lo general se mide como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes o servicios. Un costo real es aquel en que ya se ha incurrido (un costo histórico o pasado), a diferencia de un costo

	presupuestado, el cual es un costo predicho o pronosticado (un costo futuro)".
(Cuevas, 2015)	El costo es la sumatoria de todos los pagos y causaciones en que incurre durante la producción de un artículo o prestación de un servicio, independiente de los gastos de administración y venta que tenga al finalizar
(Rojas , 2018)	El costo de nutre de la información de otras áreas donde se incurre los desembolsos que son necesarios para el funcionamiento de la organización.

Fuente: elaboración propia

Clasificación de los Costos

Existen muchos tipos de costos a los que se enfrentan las empresas, bajo criterio es de suma importancia tener claro en que consiste cada uno de ellos y sobretodo tener el cuidado y detenimiento de analizarlos para evitar confusiones o malas apropiaciones en las cuentas contables. Una de las clasificaciones más utilizada es: "Los costos, como se ha mencionado, son fundamentales para el administrador no sólo para efectos de valorar inventarios, sino para los diferentes procesos administrativos de la organización (planeación, toma de decisiones, control). Dependiendo del tipo de proceso administrativo de que se trate, y del tipo de toma de decisiones que se quiera realizar, los costos pueden ser clasificados de diferentes formas." (Padillas, 2008)

De acuerdo con la función en la que se incurren:

- a) Costos de producción: Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en costos de materia prima, de mano de obra e indirectos de fabricación:
- Costos de materia prima El costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarros, etcétera.

- Costos de mano de obra Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, el sueldo del mecánico, del soldador, etcétera.
 - Gastos indirectos de fabricación Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etcétera.
- b) Costos de distribución o venta: Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor; por ejemplo, publicidad, comisiones, etcétera.
- c) Costos de administración: Son los que se originan en el área administrativa (sueldos, teléfono, oficinas generales, etc.). Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.
- d) Costos de financiamiento: Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas.

2. De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:

- a) Costos directos: Son los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se cuenta el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, que es un costo directo para el departamento de ventas; la materia prima es un costo directo para el producto, etcétera.
- b) Costo indirecto: Es el que no se puede identificar con una actividad determinada. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto. Algunos costos son duales; es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. El sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el producto. Como se puede apreciar, todo depende de la actividad que se esté analizando.

3. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:

- a) Costos históricos: Son los que se produjeron en determinado periodo: los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso. Éstos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.
 - b) Costos predeterminados: Son los que se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos.
4. De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:
- a) Costos de periodo: Son los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios; por ejemplo, el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el periodo en que se utilizan las oficinas, al margen de cuándo se venden los productos.
 - b) Costos del producto: Son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado quedarán inventariados.
5. De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo:
- a) Costos controlables: Son aquellos sobre los cuales una persona, de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Por ejemplo, los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas son controlables por el director general de ventas; el sueldo de la secretaria, por su jefe inmediato, etcétera. Es importante hacer notar que, en última instancia, todos los costos son controlables en uno o en otro nivel de la organización; resulta evidente que a medida que se asciende a niveles altos de la organización, los costos son más controlables. Es decir, la mayoría de los costos no son controlables en niveles inferiores. Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos. Por ejemplo, el sueldo del director de producción es directo respecto a su área, pero no controlable por él. Estos costos son el fundamento para diseñar contabilidad por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

- b) Costos no controlables: En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre; tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que dicho gasto fue una decisión tomada por la alta gerencia.
6. De acuerdo con su comportamiento:
- a) Costos variables: Son los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.
- b) Costos fijos: Son los que permanecen constantes durante un rango relevante de tiempo o actividad, sin importar si cambia el volumen, como sería el caso de los sueldos, la depreciación en línea recta y el alquiler de un edificio. Dentro de los costos fijos, existen dos categorías. Por un lado, se encuentran los costos fijos discrecionales, que son aquellos que son susceptibles de ser modificados, como por ejemplo los sueldos y salarios; por otro lado, están los costos fijos comprometidos, que son los que no aceptan modificaciones, por lo cual también son llamados costos sumergidos. En esta última categoría entraría la depreciación de la maquinaria y contratos a largo plazo de arrendamiento.
- c) Costos semivariables: También conocidos como “semifijos” o mixtos, estos costos tienen como característica que están integrados por una parte fija y una variable. El ejemplo típico son los servicios públicos como electricidad y teléfono, que cobran una cuota fija por servicio más un costo variable por uso del servicio (kilowatts, minutos de llamadas).

Elementos del costo

Materia Prima: Una materia prima, también conocido como bien intermedio, es todo bien que es transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien de consumo.

- **Materia Prima Directa:** Es aquella que forma parte del producto final, es decir, es fácilmente identificable y está físicamente presente en la composición del

producto terminado una vez ha finalizado el proceso de fabricación. (Romero, 2017)

- **Materia Prima Indirecta:** Es el material utilizado en el proceso de producción de un fabricante, pero que no se puede vincular a un producto o lotes de productos específico que se producen. (Sy Corvo, 2019)
- **Mano De Obra:** La mano de obra incluye a todas las personas que hacen el trabajo en una empresa.
- **Mano De Obra Directa:** es la mano de obra de producción o de servicios que se asigna a un producto, a un centro de costos, o a una orden de trabajo específica. Cuando una empresa fabrica productos, la mano de obra directa se considera la mano de obra del personal de producción que produce directamente los bienes. (Sy Corvo, 2019)
- **Mano De Obra Indirecta:** es el costo del personal que respalda el proceso de producción, pero que no está directamente involucrado en la conversión activa de los materiales en productos terminados. (Sy Corvo, 2019)
- **Costos Indirectos de Fabricación (CIF):** Los costos indirectos de fabricación son aquellos que provienen de actividades que no están implicadas directamente en la cadena de producción o fabricación. En otras palabras, son costes que, si bien no se pueden repercutir ni medir de forma proporcional al producto final, son igualmente necesarios para el correcto funcionamiento de la empresa, sin embargo, no son esenciales. (LLama, 2020)

1.2. Capacidad utilizada y no utilizada.

Al momento de realizar el control presupuestario se podrá segregar el desvío en el costo de los recursos del provocado por la intensidad de uso de los mismos. Al respecto Kaplan y Cooper mencionan que “la medición y la gestión de la capacidad utilizada y no utilizada es el núcleo del ABC y que incluso las acciones realizadas para mejorar la eficiencia de las actividades exigen una comprensión de cómo se crea y luego se gestiona la capacidad no utilizada”. (Gonzalo, 2016)

Además, si a partir de la reingeniería se logra mejorar la eficiencia de un proceso, se detectan clientes o productos no rentables, o se identifican actividades que no

agregan valor, todas estas acciones que permite identificar el ABC no generan una reducción de los costos fijos por sí mismas sino mayor capacidad no utilizada, y en definitiva los costos no desaparecen por eliminar la actividad o el producto. (Gonzalo, 2016)

Sin embargo, al poder identificar en qué actividad hay capacidad no utilizada contamos con las herramientas necesarias para ante decisiones de lanzar nuevos productos u ofrecer nuevos servicios, aprovechar esa capacidad no utilizada de estas actividades en vez de incrementar el costo fijo para cubrir las nuevas actividades, siendo esto, como mencionan los autores, el núcleo de este enfoque de gestión porque en esta medida sí permite disminuir los costos fijos de la compañía. (Gonzalo, 2016)

La capacidad ociosa o no utilizada de por sí supone un coste para la empresa, pues parte de su capacidad de producción no está siendo aprovechada, no está generando ingresos. Pero, además, la capacidad ociosa le representa a la empresa un alto costo financiero puesto que las instalaciones no utilizadas requieren mantenimiento, se deterioran, y posiblemente queden obsoletas antes de generar alguna renta a la empresa. (Osoria, 2022)

El concepto de capacidad ociosa, que denomina capacidad ociosa total, dividiéndolo en dos componentes, según el momento en que se conozca o defina su aparición, destacando que “cada uno de ellos debe ser objeto de medición y valoración por separado referente ineludible en un análisis del concepto de ociosidad precisa. (Osoria, 2022), (Gonzalo, 2016)

- La capacidad ociosa anticipada, que se conoce y define en el momento en que se fija el nivel de la actividad al que se prevé operar, determina que porción de los factores fijos estructurales no será utilizada o transferida a los costos de producción. Es un concepto ex ante, a raíz del momento en que se determina.
- La capacidad ociosa operativa que surge como diferencia entre el nivel de actividad real alcanzado y el fijado ex ante como objetivo y que originará un desaprovechamiento adicional de costos fijos, tanto estructurales como operativos y es un concepto ex post.

La capacidad ociosa son los factores fijos que no están siendo usados en la producción y para el caso que se está tratando puede realizarse el paralelo con los servicios. El concepto, conocido en la industria indica que la capacidad ociosa es aquella que no se utiliza o se subutiliza, ya sea en su totalidad o en una porción de la misma. Se asume que a mayor grado de capacidad ociosa (ya instalada) mayores serán los costos unitarios de producción o de la entrega del servicio para el caso del Centro de Entrenamiento Técnico. Sin embargo, el escenario mejorará si los precios son razonables o si se estima que esta capacidad servirá para cubrir una demanda mayor a futuro sin tener que realizar nuevas inversiones en las instalaciones. (Silva, 2010)

La planeación de la capacidad tiene como objetivo determinar la cantidad más adecuada de los recursos que se deben ofrecer para lograr un nivel de servicio esperado, con el fin de maximizar la relación costo-beneficio (Manyoma, 2011)

En el sector de los servicios (en este caso, principalmente servicios personales y servicios sociales), las horas de funcionamiento de las empresas se extienden para ajustarse a las horas de demanda, puesto que en este sector la producción y la venta se han de dar necesariamente al mismo tiempo. (Muñoz & Fernández, 2007)

Si existe capacidad no utilizada en algunos activos, la depreciación correspondiente a la proporción no utilizada del activo se registra como costo de la capacidad no utilizada y no se asignan a las actividades. De este modo, los costos de los productos no incorporan los excesos de capacidad que pueda existir.

Cálculo de la Capacidad Ociosa.

Los cálculos realizados permitieron definir que existen capacidades ociosas en cada una de las áreas básicas señaladas. Teniendo en cuenta la capacidad disponible por actividad, se restó la capacidad utilizada determinándose la capacidad ociosa por cada una de las actividades. (Ganorkar, Lakhe, & Agrawal, 2019)

Parámetros para establecer un modelo de producción que mida la capacidad ociosa.

La capacidad ociosa se produce al no utilizar en su totalidad la capacidad instalada, esta situación se presenta por la subutilización de la mano de obra, maquinaria y materia, en consecuencia se presentan dificultades de disposición de insumos para

la producción, falta de capacitación en mano de obra y el no mantenimiento de maquinaria. (Ganorkar, Lakhe, & Agrawal, 2019)

En la norma local la capacidad ociosa se carga al costo de producción a través de los costos indirectos de fabricación CIF, lo que significaba llevar la ineficiencia del área productiva al costo de cada unidad producida.

En contraste la aplicación de las normas internacionales a través del Decreto 3022 de 2013, establece que los CIF se cargaran a los costos en la medida que se asocien con la utilización de la capacidad normal de producción, si no se alcanza la capacidad normal de producción, estos CIF incurridos se llevaran a resultado como un gasto.

1.3. Costos de la capacidad utilizada y no utilizada.

Costo de la capacidad no utilizada. En virtud de que muchas empresas tienen fluctuaciones estacionales y cíclicas en las ventas y producción, hay veces en que la capacidad de la planta no se utiliza. Esto puede significar que se invierte en costos de las actividades a nivel de lote, producto e instalaciones, pero que no se usan. Se dispone de la capacidad, pero no se usa en la producción. (Torres Riquelme & Gómez Aguilar, 2021)

Los sistemas ABC e proporcionan mejor información para identificar el costo de la capacidad no utilizada y mantener una contabilidad separada de este costo. Por ejemplo, si el pedido de un cliente específico necesita la adición de un cierto tipo de capacidad en la planta, se puede cargar dicha capacidad adicional al cliente. O si el administrador de la planta decide agregar capacidad porque prevé aumentos futuros en las ventas y producción, el costo de dicha capacidad adicional no debe cargarse a la producción actual, sino como una suma global en los costos de la planta. En general, la meta es administrar los niveles de capacidad para reducir el costo de la subutilización de ésta y fijar correctamente el precio de los productos y servicios. (Torres & Gómez, 2018)

Capacidad ociosa: Son los costos fijos no distribuidos que se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos; calculado por la diferencia entre la producción posible de alcanzar (capacidad práctica máxima de producción) y la producción realmente efectuada (volumen real de producción). (Medina, 2022).

La capacidad ociosa de la empresa será determinada a través del análisis documental de los diferentes registros de los costos de la empresa, así como la capacidad productiva y el volumen de producción (por medio de las horas trabajadas)

Costo de capacidad ociosa: cuenta que refleja la proporción de Costos Fijos no absorbida por el volumen real de producción. Esta se determina restando al total de costos fijos los costos fijos que absorbe el volumen de producción resultante.

Sin embargo, el exceso de estos recursos estaría demostrando una capacidad ociosa, es decir, que existe dinero que no está empleado en producir rentabilidad alguna, siendo esto una muy mala señal para la empresa y demostrando resultados desfavorables para la misma. (Vergara, 2018)

Con independencia del tipo de procedimiento de adjudicación –aunque en los competitivos se presupone que la propia concurrencia depura las ineficiencias de los licitadores–, todos los costes de las instalaciones ociosas son inadmisibles, porque no generan valor al contrato, a menos que:

- Sean necesarios para satisfacer las fluctuaciones de la carga de trabajo, eran necesarias cuando fueron adquiridas y ahora están inactivas debido a cambios en la tecnología, requerimientos en la calidad y seguridad, economías de producción, reorganización, terminación o rescisión de contratos, o cualquier otra causa que no podía haber sido prevista razonablemente. Los costes de las instalaciones ociosas no son admisibles indefinidamente, sino solo durante un periodo razonable que no exceda, normalmente, de un año, dependiendo de la decisión tomada para su utilización, arrendamiento y puesta a la venta a terceros.
- Las instalaciones contabilizadas como «activos para su venta, se consideran capacidad ociosa. Los gastos asociados a ellas, como el coste de venta, la amortización para corregir su valor antes de la reclasificación y la pérdida posterior de valor hasta su venta, solo pueden ser admisibles los producidos en el plazo de un año, salvo que el órgano de contratación apruebe otro plazo en el PCAP.

- En todo caso, los costes de capacidad ociosa por inactividad generalizada de plantas o instalaciones del contratista deben ser objeto específico de negociación por separado en los procedimientos negociados, diálogo competitivo y asociación para la innovación. Tendrán la consideración de costes no admisibles aquellos vinculados a la capacidad cesante por falta de pedidos o contratos, excepto cuando el objeto o tipo de suministro, asistencia o colaboración, obliguen al contratista a mantener en plantilla personal especializado por considerarse por la Administración estratégica para su actividad o Políticas públicas. (Vergara, 2018)

Conclusiones parciales del capítulo.

El estudio realizado por los diferentes autores consultados, corroboran que la adopción e implementación de los Costos, en su inmensa mayoría, ha estado dirigido a empresas manufactureras, entidades financieras y otras, por lo que se debe profundizar en las causas que hacen que la implementación del mismo no se aplique.

Los costos generan un beneficio a la entidad, por ello deben controlarse para un mejor resultado. A su vez, se debe tener en cuenta su clasificación para un mejor análisis de los productos o servicios que se brindan en las organizaciones.

Con el costo se pueden realizar acciones que viabilicen una mejor utilización de los recursos con que cuentan las organizaciones, de ahí la importancia de su análisis en el trabajo directivo.

Los costos de la capacidad utilizada y no utilizada son de gran importancia en las empresas porque este indica cual es el potencial o volumen máximo de una empresa en particular, unidad o departamento puede lograr, por lo que se hace necesario el cálculo de los mismos.

Capítulo II. Procedimiento para la determinación de los costos de la capacidad no utilizada.

Los aspectos teóricos abordados en la presente investigación sientan las bases para el desarrollo del presente capítulo, el cual tiene como objetivos, caracterizar la entidad objeto de estudio, describir un procedimiento que permita determinar el costo de la capacidad no utilizada y describir los métodos y técnicas utilizados en la investigación.

2.1. Caracterización de la Comercializadora ITH S.A. Varadero.

La Caracterización de la Comercializadora ITH S.A. es una sociedad mercantil constituida al amparo de la legislación de la República de Cuba, mediante escritura notarial No: 2093 del 1994, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

Su objeto social diseña y permite un amplio y versátil perfil de negocios que abarca la importación y adquisición en el mercado interno bienes y servicios para su venta y distribución en las entidades del sector turístico vinculadas a este y a terceros; contando para ello con almacenes, transporte, medios técnicos y oficinas en el exterior.

Misión: ser la Comercializadora ITH S.A., comercializadora del turismo, que trabaja para la satisfacción de sus clientes, garantizando productos y servicios oportunos, con calidad y buenos precios.

Visión: Ser la comercializadora distinguida por contar con la confianza de proveedores y clientes.

Objeto social: Importar y adquirir en Cuba productos y equipos para su comercialización y distribución a las entidades del sector turístico, a los vinculados directa o indirectamente al turismo y terceros de conformidad con la logística vigente.

- Operar almacenes, medios de izaje y de transportación de cargas, propios y arrendadas, para la recepción, depósito, distribución y comercialización de las mercancías propias o en consignación, que importa, exporta o adquiere.
- Prestar servicios de almacenamientos, manipulación, izaje y transportación de cargas a entidades del sector turístico a las vinculadas directa o

indirectamente al turismo y a otros, que operan fundamentalmente en moneda libremente convertible.

- Ceder temporalmente en arrendamiento áreas de almacenamiento, medios de manipulación e izaje de cargas y medios de transporte a entidades del sector turístico, a la vinculada directa o indirectamente al turismo y a otras que operan fundamentalmente en moneda libremente convertible.
- Establecer, operar y prestar servicios en Centros Comerciales Mayoristas, Centro de ventas mayoristas(al por menor y al por mayor) y salones de Exposición, propios y arrendados, en las que podrá ceder en arrendamiento, espacios y locales para facilitar y garantizar la realización de actividades comerciales afines.
- Operar y prestar servicios de corredor aduanal.
- Prestar servicios de transporte en moneda nacional a terceros, en los viajes de retorno sin carga.
- Realizar ocasionalmente ventas mayoristas de mercancías en moneda nacional, previa las autorizaciones correspondientes y de acuerdo a la legislación vigente a tales fines.
- Presentar servicios de asesoramiento técnico sobre las actividades inherentes a su objeto social a entidades del sector turístico, a las vinculadas directa o indirectamente al turismo y a otras.

Además para la consecución de su objeto social la comercializadora ITH S.A. podrá:

- Crear oficinas, sucursales y filiales, así como contar con representantes tanto en Cuba como en el extranjero, al amparo de la legislación vigente y previa autorización de los organismos competentes.
- Participar en empresas mixtas u otras formas de asociación económica, en Cuba o en el extranjero, previa autorización de los organismos competentes.
- Otorgar contratos de cualquier naturaleza, tanto en Cuba como en el extranjero

Servicios:

La comercializadora ITH S.A., presenta una amplia gama de servicios tales como:

- Importación

- Almacenamiento
- Transportación
- Ventas y arrendamientos de espacios para ventas y exposiciones en show room.
- Centros comerciales mayoristas y salones de exposición
- Ventas directas por visitas a los clientes.
- Compras especiales puntuales o especializadas
- Suministros para desarrollar inversiones.
- Corredor aduanal.
- Asesoramiento técnico.

Estructura

La comercializadora ITH S.A. es la principal comercializadora mayorista de la rama turística y para la realización de sus servicios y la satisfacción del cliente cuenta con:

- Cuatro entidades importadoras
- Una empresa nacional de transporte
- Diez unidades empresariales de base con seis sucursales para la comercialización mayorista a lo largo y ancho del país.
- Una capacidad total de almacenaje de 254.8 M m³ de los cuales 7 M m³ son refrigerados, 2.0M TM de capacidad estática de transportación y un staf técnico profesional con experiencia en la logística y la mercadotecnia.

Principales clientes:

- Red hotelera de Gran Caribe
- Red hotelera de Isla Sur
- Las inmobiliarias Palmares

Principales proveedores:

- BRAVO
- TECNOAZÚCAR
- LA ESTANCIA
- LOS PORTALES

- ESCAMBRAY
- CARNICAS SS

Cantidad de trabajadores: 221.

2.2. Antecedentes del procedimiento.

En este epígrafe se exponen diferentes metodologías y procedimientos que existen para determinar los costos, con el propósito de seleccionar aquel que más se ajuste a las características de la organización objeto de estudio y a la temática debatida sobre los costos de la capacidad no utilizada.

Cuadro 2.1: estructura general de otros procedimientos.

Autores	Titulo	Fases o Etapas
(Fernández Riguera, 2013)	Procedimiento para el cálculo y evaluación de los costos logísticos.	Etapa 1. Análisis de la proyección de trabajo. Etapa 2. Formación del equipo involucrado en el diseño de costos para el proceso. Etapa 3. Revisión del sistema de costos actual. Etapa 4. Propuesta del sistema de costos logísticos. Etapa 5. Cálculo y análisis de los costos logísticos asociados al almacenamiento. Etapa 6. Presentación de los resultados y las propuestas de medida para la mejora
(Hernández, 2013)	Procedimiento para la identificación, cálculo y registro de los costos medioambientales	Etapa I: preparación del estudio. Fase 1: determinación del proceso objeto estudio. Fase 2: selección y preparación del equipo de trabajo.

		<p>Etapa II: desarrollo de la investigación.</p> <p>Fase 3: identificación de las áreas que intervienen en el proceso de extracción recolección de petróleo y de los costos que se incurren en los mismos en el primer trimestre del 2013.</p> <p>Fase 4: clasificación y cuantificación de los costos identificados en costos de producción y costos medioambientales.</p> <p>Etapa III: implementación.</p> <p>Fase 5: presentar el procedimiento para la identificación, registro y control de los costos ambientales y su incorporación al manual de procedimientos de Contabilidad de Costos de la actividad petrolera</p> <p>Fase 6: presentación y aprobación al Consejo de Dirección (CD) de los resultados de la investigación.</p>
Armas,RT.(2018)	Procedimiento para actualizar la ficha de costo	<p>Etapa 1. Recopilación de la información</p> <p>Etapa 2. Caracterización del Sistema de Costo y descripción del servicio</p> <p>Etapa 3. Cuantificar los elementos del costo</p> <p>Paso 1. Cuantificación del Material Directo (MD)</p>

		<p>Paso 2. Cuantificación de la Mano de Obra Directa (MOD)</p> <p>Paso 3. Cuantificación de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)</p> <p>Etapas 4. Elaboración de la ficha de costo</p> <p>Paso 1. Confección de la Hoja de Costo</p> <p>Paso 2. Cálculo del costo unitario</p> <p>Paso 3. Confección de la ficha de costo</p>
(Pérez R., 2013)	<p>Procedimiento para la asignación de los costos conjuntos de producción</p>	<p>Etapas I. Análisis bibliográfico y documentos de la entidad Fase 1: Análisis bibliográfico y documentos legales de la UEB.</p> <p>Etapas II. Diseño de los medios para recopilar la información necesaria en el desarrollo de la investigación.</p> <p>Fase 2: Entrevistar al Director de la UEB Molinera Confitera Cárdenas así como al Jefe Económico y Jefe de Línea de Producción Molino de Trigo.</p> <p>Fase 3: Analizar el proceso productivo de la línea de producción molino de trigo.</p> <p>Etapas III. Análisis de la metodología para la distribución de costos conjuntos de producción.</p> <p>Fase 4 Identificar los centros de costos directos e indirectos</p>

		<p>relacionados con las cuentas de contabilidad.</p> <p>Fase 5: Analizar la metodología utilizada para el costo de la producción e identificar sus debilidades.</p> <p>Etapa IV. Presentar las mejoras a la actual metodología para distribuir los costos conjuntos de producción.</p> <p>Fase 6: Metodología a usar para la distribución de costos conjuntos de producción así como confección de hoja de cálculo y propuesta de asientos contables.</p> <p>Etapa V. Validar las mejoras a la actual metodología para distribuir los costos conjuntos de producción.</p> <p>Fase 7: Concluido el proceso de confección se procede a la presentación de la propuesta a la dirección de la UEB.</p>
--	--	--

Fuente: Elaboración propia.

Cuadro 2.2: semejanzas y diferencias entre los procedimientos.

Autor	Año	Diferencias	semejanzas
Fernández, E.	2013	Propuesta del sistema de costos logísticos. Cálculo y análisis de los costos logísticos asociados al almacenamiento.	Recopilación de la información Formación de equipo de trabajo

Hernández, Y.	2013	Clasificación y cuantificación de los costos identificados en costos de producción y costos medioambientales. Aprobación al Consejo de Dirección (CD) de los resultados de la investigación.	Caracterización del Sistema de Costo y descripción del servicio
Armas, RT.	2018	Cuantificar los elementos del costo Elaboración de la ficha de costo Confección de la Hoja de Costo Cálculo del costo unitario	
Pérez, R.	2013	Análisis de la metodología para la distribución de costos conjuntos de producción Analizar el proceso productivo de la línea de producción molino de trigo. Validar las mejoras a la actual metodología para distribuir los costos conjuntos de producción.	

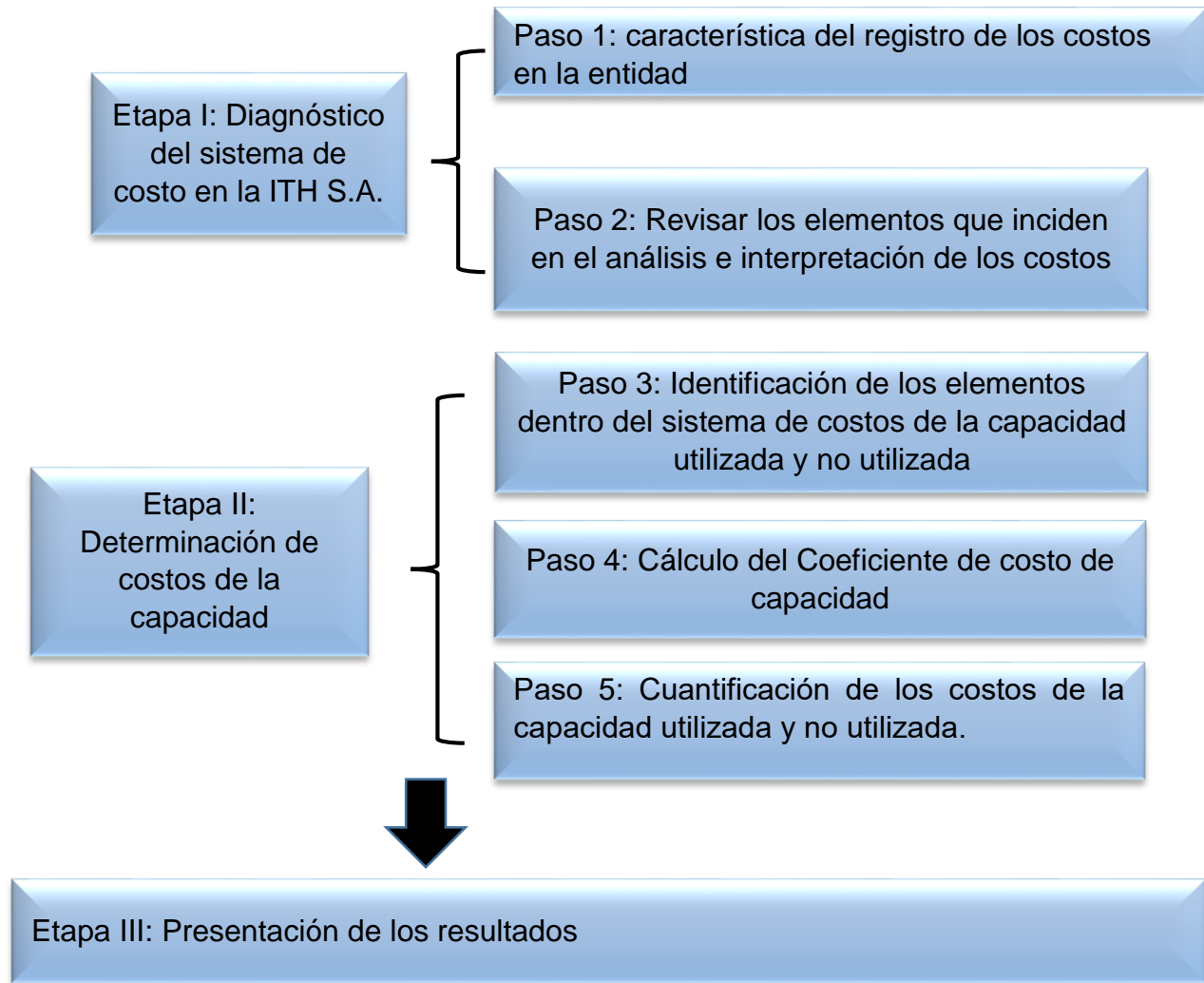
Fuente: elaboración propia

Una vez realizado el análisis de las diferentes metodologías y procedimientos para determinar los costos, no se constató ninguno relacionado con los costos de la capacidad utilizada y no utilizada por lo que se propone el siguiente procedimiento:

2.3. Procedimiento que permita determinar el costo de la capacidad no utilizada.

A continuación se describe cada uno de los pasos del procedimiento seleccionado:

Figura 2.1: Procedimiento para calcular los costos de la capacidad utilizada y no utilizada.



Fuente: elaboración propia.

Etapa I “Diagnóstico del subsistema de costo en la ITH S.A.

Diagnosticar el estado actual de los costos en la ITH es un trabajo necesario para la toma de decisiones de los directivos. Por lo que esta etapa cuenta con dos pasos:

caracterizar los costos en la ITH SA y definir los elementos que inciden en el análisis e interpretación de los costos para un mejor resultado en la ITH SA.

Paso 1: Característica del registro de los costos en la entidad

Como objetivo del siguiente paso se requiere hacer un análisis de la situación actual del subsistema de costos en la entidad para identificar las deficiencias, las que se evidencian, partiendo de las debilidades que permitan definir soluciones concretas. Para la realización del diagnóstico se tendrán en cuenta las exigencias del proceso de elaboración y la estrategia de la empresa, a partir de la prestación de Servicios en la entidad. Como métodos para facilitar la ejecución de este paso se tendrán en cuenta: la observación, así como la revisión documental. Entre los documentos consultados resaltan: balance financiero de la empresa, informes de auditorías realizadas, así como el informe de los costos por pesos reales según plan.

Paso 2: Revisar los elementos que inciden en el análisis e interpretación de los costos.

El objetivo de este paso es la revisión de diversos elementos los cuales que inciden en el análisis e interpretación de los costos en la entidad para ello se conforma un equipo de trabajo de siete personas, compuesto por los jefes de grupos de economía de las diferentes sucursales y el autor de la investigación. Entre los métodos y técnicas utilizados en dicho paso resaltan: la tormenta de ideas.

Etapa II: Determinación de costos de la capacidad

En esta etapa se definirán las categorías de costos de la capacidad no utilizada que sean factibles y adaptables a las condiciones de la empresa, lo cual se realizará con una sesión de trabajo en equipo, apoyados en la tormenta de ideas. Una vez establecidas las categorías se identificarán los elementos de costos correspondientes a cada una de estas, teniendo en cuenta que cada área de la empresa debe tener sus propios elementos, los cuales tienen que haber sido identificados contemplando cuál es su producto, y cuáles son las actividades específicas que generan los elementos del sistema de costos. De esta manera se produce un sistema de medición diseñado de acuerdo a la naturaleza propia de la empresa.

Esta etapa se materializa a través de un paso fundamental que se describen a continuación:

Paso 3: Identificación de los elementos dentro del sistema de costos de la capacidad utilizada y no utilizada

En este paso se identifican los elementos del sistema de costos de capacidad utilizada y no utilizada asociados a la capacidad de almacenamiento que pueden integrar la partida de costos y se relacionan para su selección.

Paso 4: Cálculo del coeficiente de costo de capacidad

En esta etapa se realizará el cálculo de los diferentes elementos que se determinen para integrar el sistema de costos. Coeficiente de costo de capacidad, simboliza el costo de todos los gastos que se incurren entre el área utilizable

Paso 5: Cuantificación de los costos de la capacidad utilizada y no utilizada

Es la multiplicación de la capacidad utilizada por el coeficiente, y la multiplicación de la capacidad no utilizada por el coeficiente seguido del análisis del costo beneficio

Etapa III. Presentación de los resultados

La presentación de los resultados se hará en forma de informe a la alta dirección de la empresa lo cual estará definido por el equipo de trabajo. Se presentarán además las propuestas de mejora para cada desviación obtenida lo cual se basará en la estrategia apropiada, según el monto de sus diferentes partidas.

Aunque la perfección es obviamente el objetivo a largo plazo, no se debe creer que sea el objetivo más económico a corto plazo, ni en todas las situaciones. El criterio más importante para evaluar si la estrategia de mejora alcanzará el límite económico, es comparar los beneficios que se podrían conseguir mediante proyectos específicos con los costos implicados en alcanzarlos.

Técnicas y herramientas a utilizar.

Las técnicas y herramientas fundamentales utilizadas para la obtención, recogida y procesamiento de la información son:

- **Entrevistas:** Se realizaron entrevistas a diferentes miembros de la organización objeto de estudio con el objetivo de obtener criterios específicos del funcionamiento general de la instalación.

- Revisión de Documentos: esta actividad se realizó con el objetivo de enriquecer el conocimiento acerca del funcionamiento interno y las operaciones que se realizan en el objeto de estudio. (Manual de Operaciones, expediente de Perfeccionamiento Empresarial, expediente de Control Interno, Estados Financieros, catálogos, etc., así como resultados de otras investigaciones).
- Recopilación de datos: a partir de fuentes estadísticas se obtuvo información primaria acerca de datos históricos (cuantitativos y cualitativos) relacionados con la entidad.
- Encuestas: la aplicación de esta técnica requiere de una comunicación con el sujeto. La captación de información durante el proceso de comunicación se realiza mediante un cuestionario. La encuesta no es simplemente una cuestión de muestras y análisis. Cada posible respuesta debe quedar identificada con un código claro: para poder grabar los datos y aplicar un programa de tabulación.
- Trabajo grupal: esta técnica se emplea con el objetivo de obtener criterios avalados en relación con las características del objeto de estudio, la factibilidad de aplicación de los métodos, y desarrollar, participando como facilitador de este grupo, la metodología de esta investigación.
- Tormenta de Ideas: esta técnica se empleó con el objetivo de obtener criterios en relación con las cualidades del producto estudiado. Mediante la manifestación del efecto de interacción del consejo de dirección, se seleccionaron las ideas que fueron compartidas por el consenso de todos.
- Análisis costo beneficio : esta técnica se emplea como una herramienta financiera para medir la relación entre los costos y beneficios asociados a un proyecto de inversión con el fin de evaluar su rentabilidad

Conclusiones parciales de capítulo

Una vez terminada la investigación se llega a las siguientes conclusiones:

- La caracterización de la entidad objeto de estudio sienta el preámbulo de las condiciones necesarias para realizar la investigación.

- Los procedimientos analizados sirven de utilidad para definir el procedimiento a utilizar en la investigación.
- El procedimiento propuesto cuenta con tres etapas y cinco pasos, que permitirán el cumplimiento del objetivo propuesto.
- Las técnicas e instrumentos que se utilizan permiten un sustento científico que avalan el estudio que se realiza.

Capítulo III. Aplicación del procedimiento que permita determinar el costo de la capacidad no utilizada.

En el presente capítulo se muestran los principales resultados a los que se arriba en la investigación a partir de la aplicación del procedimiento propuesto en el capítulo anterior.

3.1. Aplicación del procedimiento.

Etapa I “Diagnóstico del sistema de costo en la ITH S.A.

Paso 1: Características del registro de los costos en la entidad

Antes de comenzar la caracterización de los costos se hace necesario describir el sistema contable de la ITH S.A. la cual realiza operaciones contables referentes a registros y acumulación de hechos económicos, que en tiempo real es procesada a partir de la documentación primaria establecida en cada actividad. Se presentan los estados financieros con un grado de seguridad y confiabilidad. A pesar de lo antes expuesto la UEB no realiza el análisis de los costos, por las características de la actividad que realiza los mismos vienen incorporados al precio de la mercancía adquirida y solo se aplica el margen comercial.

La Sucursal está compuesta por tres Bases de Almacenes, una Base de Transporte y un Edificio Socio Administrativo.

Base de Almacenes de Alimentos: Está conformada por dos Almacenes de productos Secos y dos Almacenes Frigoríficos (uno con 12 Cámara Frías y otros con 4 Cámara Frías).

Base de Almacenes de Productos Industriales: Está compuesta por cuatro almacenes.

Base de Almacenes de Bebidas: está formada por cuatro almacenes.

Base de Transporte: está integrada con un parqueo y un taller de mantenimientos. Para realizar este paso se utiliza como herramienta la entrevista, revisión de documento, recopilación de datos, tormenta de ideas, etc., para ello se conformó un grupo de trabajo el cual relacionamos a continuación:

Tabla: 3.1: personal del almacén de alimentos

No.	Nombres y Apellidos	Cargo	Años de Experiencia
1	Rolando Rodríguez Fernández	Despachador Controlador de Mercancías J/B Brigada Alimentos Secos I	6 AÑOS
2	Osmel Amador Pérez	Despachador Controlador de Mercancías	11 AÑOS
3	Roberto Espinosa Mariategui	Dependiente Transportador de Mercancías	5 AÑOS
4	Javier Fuentes Lara	Dependiente Transportador de Mercancías	10 AÑOS
5	Ernesto López Velazco	Despachador Controlador de Mercancías J/B Brigada Refrigerados I	7 AÑOS
6	Jesús Rodríguez Alvares	Despachador Controlador de Mercancías	6 AÑOS
7	José A Fiallo Hernández	Despachador Controlador de Mercancías	4 AÑOS

Fuente: elaboración propia.

El sistema contable que se utiliza tiene las siguientes características.

1. Tiene en cuenta los principios de la contabilidad generalmente aceptados.
2. Define áreas de medición económica (centros de costos)
3. Utiliza la departamentalización de los costos y los gastos
4. El sistema de cuentas establece en términos generales, tanto para los ingresos como para los gastos, una doble clasificación: Por el área o unidad organizativa donde se produce el ingreso o gasto

La no realización del análisis de los costos no le permite a la UEB tomar decisiones aceptadas en los periodos establecidos, aunque se controlan los gastos por sus diferentes partidas, no es suficiente y se hace necesario su determinación de los mismos para la actividad fundamental de la empresa, la cual consiste en Importar y adquirir en Cuba productos y equipos para su comercialización y distribución a las entidades del sector turístico

Para el registro de los costos y gastos la empresa, esta se organiza de la siguiente forma:

- Están definidas las áreas de responsabilidad donde su jefe debe controlar y accionar sobre los gastos que en ella se originan y debe responder por su comportamiento. (Alimento, ferretería y bebidas)
- Las áreas de responsabilidad pueden incluir más de un centro de costo, de forma que garanticen el mejor control, análisis y exigencia sobre los gastos (Despachador Controlador de Mercancías, J/B Brigada).
- Se elaboran los presupuestos de gastos por áreas de responsabilidad, los que constituyen la base de comparación con los gastos reales y determinación de las desviaciones que propicien el análisis de los resultados.
- Los gastos se registran al incurrirse y se analizan por cuentas de gastos, centro de costo, servicios, áreas, elemento de gasto.
- Está instrumentado de forma mensual y con carácter obligatorio el análisis y evaluación de la gestión económica administrativa a nivel de las UEB y la Empresa y se trabaja en disminuir al máximo los mismos para que permita un mejor resultado del mes.

Se debe resaltar en este sentido que el registro, control y análisis de los gastos empieza por la base, en la UEB, para lo cual cada área de responsabilidad cuenta con las condiciones necesarias (equipamiento y personal calificado) y se realiza con la siguiente secuencia:

Almacenamiento: para hacer el diagnóstico de esta parte tan importante es necesario entender que es donde se acumulan los recursos comprados para la prestación de servicios.

1. Recepción de materias primas: el encargado o el auxiliar de almacén es el encargado de hacer su recepción, se tiene además un listado de los suministradores para conocer sus generales y poder llenar correctamente el modelo.

2. Entrega de materias primas: este proceso se realiza por distintos modelos que autorizan la entrega de medios como son:

- Orden de trabajo o Solicitud de entrega de materiales.
- Vales de salida

- Solicitud de Materiales.

3. Devoluciones: estas se pueden dar por diversos motivos y en diferentes etapas del mes, pudiera ser al momento de recepcionar un producto del suministrador o por deterioro del medio en el área de venta por fecha de vencimiento, rotura no imputable al hombre, por lo que se realizarían ajustes.

4. Ajustes de Inventarios: en ocasiones existen roturas por la manipulación de los recursos, deterioros por fitosanitarios vencidos, etc.

Una vez expuestos los aspectos antes mencionados se hace necesario plantear que en la empresa el análisis de los costos de la capacidad no utilizada está encaminado a lo siguiente:

1. Efectuar de forma mensual y con carácter obligatorio el análisis y evaluación de la gestión económica administrativa a nivel de UEB y Empresa de estos costos.
2. Determinar los gastos de cada área de responsabilidad (unidades empresariales de base y de empresa) en su conjunto, analizado por elementos de gastos.
3. conocer los costos de la capacidad no utilizada que no se calculan en la UEB.
4. Analizar las desviaciones del plan de gastos por área de responsabilidad en la UEB y a nivel de empresa.
5. Determinar los costos por pesos de la prestación de servicio y la venta de mercancías en las unidades empresariales de base y la empresa.
6. Analizar la posibilidad de reducir los costos al mostrarlos de forma permanente, así como las desviaciones que se producen en el costo real de la capacidad no utilizada contra el costo planificado.

El área de responsabilidad para el control y análisis de los costos de la capacidad no utilizada es:

- Almacén de Alimento

Una vez expuestos los aspectos fundamentales que caracterizan los costos en la ITH S.A. se hace necesario trabajar en el segundo paso del procedimiento que conforma esta primera etapa, elementos que se abordan a continuación.

Paso 2: Revisar los elementos que inciden en el análisis e interpretación de los costos

Los datos mostrados a continuación se obtuvieron del balance de comprobación de saldos específicamente del submayor de gastos del almacén de alimentos.

- Gastos de Herramientas
- Gastos de Mercancías en Transito
- Gastos de Refrigeración
- Gastos de Equipos Electromecánicos
- Gastos de Equipos de Cocinas
- Gastos de Televisores y Equipos de Video
- Gastos en Otras Maquinarias y Equipos
- Gastos de Autos y Jeeps
- Gastos de Motos y Bicicletas
- Gastos de Otros Equipos de Transporte
- Gastos de Mobiliarios y Otros Objetos
- Gastos de Equipos de Computación
- Gastos de otros activos fijos tangibles
- Gastos de Deterioro de Medios
- Gastos de Deterioro de Activos Fijos
- Gastos de Desgastes de Útiles
- Gastos de Edificios
- Gastos de Máquinas y Equipos Energéticos
- Gastos de Aparatos y Equipos Técnicos
- Gastos de Medios y Equipos de Transporte
- Gastos de Muebles y otros Objetos
- Gastos de Equipos de Computación
- Gastos de otros activos fijos tangibles
- Gastos de Provisión para Vacaciones
- Gastos de Materias Primas y Mat p/Mtto a
- Gastos de Otras Materias Primas y Mat
- Gastos de Utensilios y Similares-Por su uso
- Gastos de Alimentos elaborados
- Gastos de Materiales de Oficina

- Gastos de Materiales de limpieza e Higiene
- Gastos de Materiales de Aseo Personal
- Gastos de Medios gastables de protección
- Gastos de Impresos
- Gastos de Otros Materiales
- Gastos de Diésel
- Gastos de Gasolina Especial
- Gastos de Consumo Electricidad
- Gastos de Factor de Potencia.
- Gastos de Bonificación
- Gastos de Agua por Acueducto.
- Gastos de Salario escala
- Gastos de Otros Pagos Adicionales
- Gastos de Nocturnidad
- Gastos de Horas Extras
- Gastos de Días Feriados
- Gastos de Otros Conceptos de Salario
- Gastos de Descanso Retribuido
- Gastos de Repar/Mtto.a Equipos
- Gastos de Repar/Mtto a Equipos y Medios
- Gastos de Repar/Mtto. Sist. y equipo. Elect.
- Gastos de Teléfono por líneas
- Gastos de Teléfono Celular.
- Gastos de Correo Electrónico
- Gastos de Otros Servicios
- Gastos de Alquiler y/o arrendamiento
- Gastos de Alquiler y/o arrendamiento
- Gastos en Servicios de control de plagas
- Gastos en Servicios de Limpieza de Locales
- Gastos en Servicios de limpieza, recogida
- Gastos de Carga de extintores

- Gastos en Servicios Fitosanitarios.
- Gastos en Servicios de Cubacontrol
- Gastos en Servicio Plantas Ornamentales
- Gastos de Demora y Flete
- Gastos de Fletes Internos
- Gastos de Comedor y cafetería

Etapa II: Determinación de costos de la capacidad

Paso 3: Identificación de los elementos dentro del sistema de costo de la capacidad utilizada y no utilizada.

Se identificaron como partidas del costo de la capacidad utilizable los gastos revisados anteriormente

- Costo de Herramientas
- Costo de Mercancías en Transito
- Costo de Refrigeración
- Costo de Equipos Electromecánicos
- Costo de Equipos de Cocinas
- Costo de Televisores y Equipos de Video
- Costo en Otras Maquinarias y Equipos
- Costo de Autos y Jeeps
- Costo de Motos y Bicicletas
- Costo de Otros Equipos de Transporte
- Costo de Mobiliarios y Otros Objetos
- Costo de Equipos de Computación
- Costo de otros activos fijos tangibles
- Costo de Deterioro de Medios
- Costo de Deterioro de Activos Fijos
- Costo de Desgastes de Útiles
- Costo de Edificios
- Costo de Máquinas y Equipos Energéticos
- Costo de Aparatos y Equipos Técnicos

- Costo de Medios y Equipos de Transporte
- Costo de Muebles y otros Objetos
- Costo de Equipos de Computación
- Costo de otros activos fijos tangibles
- Costo de Provisión para Vacaciones
- Costo de Materias Primas y Mat p/Mtto a
- Costo de Otras Materias Primas y Mat
- Costo de Utensilios y Similares-Por su uso
- Costo de Alimentos elaborados
- Costo de Materiales de Oficina
- Costo de Materiales de limpieza e Higiene
- Costo de Materiales de Aseo Personal
- Costo de Medios gastables de protección
- Costo de Impresos
- Costo de Otros Materiales
- Costo de Diésel
- Costo de Gasolina Especial
- Costo de Consumo Electricidad
- Costo de Factor de Potencia.
- Costo de Bonificación
- Costo de Agua por Acueducto.
- Costo de Salario escala
- Costo de Otros Pagos Adicionales
- Costo de Nocturnidad
- Costo de Horas Extras
- Costo de Días Feriados
- Costo de Otros Conceptos de Salario
- Costo de Descanso Retribuido
- Costo de Repar/Mtto a Equipos
- Costo de Repar/Mtto a Equipos y Medios
- Costo de Repar/Mtto. Sist. y equipo. Elect.

- Costo de Teléfono por líneas
- Costo de Teléfono Celular.
- Costo de Correo Electrónico
- Costo de Otros Servicios
- Costo de Alquiler y/o arrendamiento
- Costo de Alquiler y/o arrendamiento
- Costo de Servicios de control de plagas
- Costo de Servicios de Limpieza de Locales
- Costo de Servicios de limpieza, recogida
- Costo de Servicios de Carga de extintores
- Costo en Servicios Fitosanitarios.
- Costo en Servicios de Cubacontrol
- Costo en Servicio Plantas Ornamentales
- Costo de Demora y Flete
- Costo de Fletes Internos
- Costo de Comedor y cafetería

Tabla 3.2: total de los costos de activos fijos

Costo de Activos Fijos	Saldos \$
Costo de Equipos Electromecánicos	46274.17
Costo de Equipos de cocina	9973.59
Costo de televisores y equipos de video	1462.97
Costo de otras maquinarias y equipos	20172.51
Costo de motos y bicicletas	2228.93
Costo de otros equipos de transporte	202369.46
Costo de mobiliario y otros objetos	116144.99
Costo de equipos de computación	43454.53
Costo de otros activos fijos tangibles	93.83
Costo de máquinas y equipos energéticos	37474.48
Costo de aparatos y equipos técnicos	35419.87
Costo de medios y equipos de transporte	127701.23
Costo de muebles y otros objetos	97875.03

Costo de equipos de computación	42686.73
Costo de otros activos fijos tangibles	46.04
Total de Costos de activos fijos	78378.36

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.3: total de costos de salarios

Costos de salarios	Saldos \$
Costo de provisión para vacaciones	84284.86
Costo de salario escala	1318586.02
Costo de otros pagos adicionales	2216.15
Costo de nocturnidad	34.80
Costo de horas extras	35840.96
Costo de días feriados	28659.4
Costo de otros conceptos de salarios	54947.29
Costo de descanso retribuido	130946.65
Total de Costos de salarios	1655516.21

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.4: total de costos de materias primas y materiales

Costos de materias primas y materiales	Saldos \$
Costo de Materias Primas y Mat p/Mtto a	137171.55
Costo de Materias Primas y Mat p/Mtto a	5391.98
Costo de Materias Primas y Mat p/Mtto a	5413.75
Costo de Materias Primas y Mat p/Mtto a	129483.42
Costo de Materias Primas y Mat p/Mtto a	155.13
Costo de Materias Primas y Mat p/Mtto a	9.08
Costo de Materias Primas y Mat p/Mtto a	17125.09
Costo de Materias Primas y Mat p/Mtto a	36.96
Costo de Materias Primas y Mat p/Mtto a	1.86
Total de Costos de materias primas y materiales	294788.82

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.5: total de costos de comedor

Costos de comedor	Saldos\$
Costo de alimentos elaborados	2700.00
Costo de comedor y cafetería	65163.88
Total de costos de comedor	67863.88

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.6: total de costos de materiales

Costos de materiales	Saldos \$
Costo de materiales de oficina	40214.30
Costo de materiales de limpieza e higiene	8214.51
Costo de materiales de aseo personal	2046.65
Costo de medios gastables de protección	354.92
Costo de impresos	10350.69
Costo de otros materiales	3537.46
Total de costos de materiales	64718.53

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.7: total de costos de combustible

Costos de combustibles	Saldos \$
Costo de Diésel	131044.64
Costo de gasolina especial	3181.39
Total de costos de combustible	134226.13

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.8: total de costos de electricidad

Costos de electricidad	Saldos \$
Costo de consumo de electricidad	1301079.36
Costo de factor de potencia	164500.00
Costo de bonificación	-54738.31
Total de costos de electricidad	1410841.05

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.9: total de costos de reparación y mantenimiento

Costos de reparación y mantenimiento	Saldos \$
--------------------------------------	-----------

Costo de repar / mtto a equipos	635941.25
Costo de repar /mtto a equipos y medios	14036.48
Costo de repar/mtto a sist y equipos electrógenos	6194.07
Total de costos de reparación y mantenimiento	656171.80

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.10: total de costos de teléfono

Costos de teléfonos	Saldos \$
Costo de teléfonos por líneas	13052.89
Costo de teléfonos celular	2205.00
Total de costos de teléfonos	15257.89

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.11: total de costos de servicios

Costos de servicios	Saldos \$
Costo de otros servicios	8799.84
Costo de servicio de control de plagas	15452.53
Costo de servicio de limpieza de locales	16650.00
Costo de limpieza, recogida	583.80
Costo de carga de extintores	2217.78
Costo de servicios fitosanitarios	108500.74
Costo de servicios de Cubacontrol	42083.10
Costo de servicio ornamentales	666.38
Total de costos de servicios	194954.17

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.12: total de costos de alquiler y/o arrendamiento

Costos de alquiler y/o arrendamiento	Saldos \$
Costo de alquiler y/o arrendamiento	508137.35
Costo de alquiler y/o arrendamiento	31328.16
Total de costos de alquiler y/o arrendamiento	539465.51

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.13: total de costos de fletes

Costos de Fletes	Saldos \$
Costo de demoras y flete	76580.00
Costo de fletes internos	595.00
Total de costos de fletes	77175.00

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.14: Sumatoria de todos los costos

Costos (descripción)	Saldo \$
Costo de herramientas	42390.65
Costo de refrigeración	120691.81
Costos de activos fijos	783378.36
Costo de amortización de edificios	1470.41
Costos de salarios	1655516.21
Costos de materias primas y materiales	294788.82
Costo de utensilios y similares	181.70
Costos de comedor	67863.88
Costos de materiales	64718.53
Costos de combustible	134226.13
Costo de electricidad	1410841.05
Costo de agua	2614.85
Costo de reparación y mantenimiento	656171.80
Costos de teléfono	15257.89
Costos de servicios	194954.17
Costos de alquiler y/o arrendamiento	539465.51

Costos de fletes	77175. 00
Costo de aire acondicionado	22982.19
Costo de correo electrónico	11760. 00
Total de costos	6096444.96

Fuente: elaboración propia

Paso 4: Calculo del coeficiente de costo de capacidad

El área utilizable de un almacén, es el espacio que se utiliza para el almacenamiento y embalaje de diferentes mercancías, multiplicando largo x ancho x altura. Ella se puede dar en m² o m³.

Costo Total

Coeficiente de costo de capacidad = _____

Área Utilizable (m²)

\$6096444.96

Coeficiente de costo de capacidad = _____

527m²

Coeficiente de costo de capacidad= \$11568.21

Paso 5: Cuantificación de los costos de la capacidad utilizada y no utilizada

Área no utilizada (m²)=Área utilizable x %de área no utilizada(es la media establecida entre los meses de enero a noviembre)

Área no utilizada (m²)=527m² x 30%

Área no utilizada (m²)=158.1m²

Costo de la capacidad no utilizada=Área no utilizada x Coeficiente de costo de capacidad

Costo de la capacidad no utilizada=158.1m² x \$11568.21

Costo de la capacidad no utilizada=\$1828934.001

Área utilizada (m²) = Área utilizable x % de área utilizada (es la media establecida entre los meses de enero a noviembre)

Área utilizada (m²) =527m² x 70%

Área utilizada (m²) =368.9m²

Costo de la capacidad utilizada= Área utilizada x Coeficiente de costo de capacidad

Costo de la capacidad utilizada=368.9m² x \$11568.21

Costo de la capacidad utilizada= \$4267512.669

Costo de la capacidad utilizable=Costo de la capacidad utilizada +Costo de la capacidad no utilizada

Costo de la capacidad utilizable=\$4267512.669+\$1828934.001

Costo de la capacidad utilizable=\$6096446.67

Para un 70% de la capacidad utilizable se obtienen los siguientes resultados

Ingresos=Inventario de mercancía + %de margen comercial

Ingresos=\$ 42028669.44+ (\$42028669.44x8.30%)

Ingresos=\$42028669.44+3488379356.35

Ingresos=\$45517049.00

Ingresos

Costo beneficio = _____

Costo de la capacidad utilizable

\$45517049.00

$$\text{Costo beneficio} = \frac{\quad}{\$6096446.67}$$

Costo beneficio=\$7.47

Para un 100% de la capacidad utilizable se obtienen los siguientes resultados:

Ingresos =Inventario de mercancía + %de margen comercial

$$\text{Ingresos}=\$60040956.34+ (\$60040956.34\times 8.30\%)$$

$$\text{Ingresos}=\$60040956.34+\$4983399.38$$

$$\text{Ingresos}=\$65024355.72$$

Ingresos

$$\text{Costo beneficio} = \frac{\text{Costo de la capacidad utilizable}}{\$65024355.72}$$

$$\text{Costo beneficio} = \frac{\quad}{\$6096446.67}$$

Costo beneficio=\$10.66

Etapa III: Presentación de los resultados

Después de la realización de los cálculos correspondientes se conoce que por cada peso que se invierte en el costo, cuando la capacidad utilizada está a un 70% se obtiene \$7.47de beneficio. Por cada peso que se invierte en el costo cuando la capacidad utilizada está a un 100% se obtiene \$10.66 de beneficio.

El análisis del costo beneficio, nos dice que se es rentable si esta relación nos da mayor que 1 y en el caso del resultado de la investigación se es más rentable

cuando la capacidad utilizable está al 100%, porque la capacidad no utilizada afecta el beneficio a recibir, ellos son inversamente proporcionales, mientras mayor capacidad no utilizable menor será el beneficio.

Conclusiones parciales del capítulo

Se pudo apreciar con la aplicación del procedimiento que mientras mayor sea la capacidad no utilizada menor será el beneficio obtenido.

Conclusiones

Con la elaboración del marco teórico referencial de la investigación se logran identificar los elementos a tener en cuenta para el cálculo de los costos de la capacidad no utilizada, donde se exponen los procedimientos a realizar que evitan la pérdida de tiempo y el esfuerzo en las disímiles áreas de una empresa. Para ello se toman como punto de partida los aspectos fundamentales a tener en cuenta sobre los costos, así como la importancia de su análisis en el trabajo directivo.

El procedimiento elaborado consta de tres etapas y cinco pasos. Para el desarrollo del mismo se evidencia la necesidad de la utilización de métodos y técnicas que permiten sustentar científicamente los resultados a alcanzar.

La capacidad no utilizada puede ser incorporada en línea separada de un estado de resultado, como partida sincera de la situación en que se encuentra la empresa. Además puede ser medida, controlada, gestionada y disminuida en los diferentes centros de responsabilidad de la organización hasta el punto que esta sea cero y por lo tanto concluir que los recursos asignados están siendo utilizados en un 100%.

Recomendaciones

Emplear la investigación como fuente de consulta para impartir la temática referida a los costos logísticos en específico: los de la capacidad utilizada y no utilizada, dentro de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

Presentar los resultados de la investigación a la dirección de la ITH S.A. Varadero.

Hacer extensivo los resultados de la investigación a otras UEB del país.

Proponer en función de los resultados de la investigación, una capacitación de los trabajadores sobre la temática abordada, para un mejor desempeño en sus áreas de trabajo.

Utilizar la aplicación del procedimiento y el cálculo del costo beneficio en el resto de las bases de almacenamiento, para una mejora en la toma de decisiones.

Tener en cuenta en futuras investigaciones las causas, que provocan la inutilización de la capacidad utilizable.

Bibliografía

- Altahona, R. (2009). Propuesta de mejora del sistema de gestión de mantenimiento basada en la metodología TPM con el fin de reducir la capacidad ociosa en una empresa del sector metalmecánico. *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)*.
- Andenson, S. E., & Kaplan, R. S. (2007). Time-Driven Activity-Based Costing: A Simpler and More Powerful Path. *Higher Profits*. Boston: Harvard Business School Press., 509.
- Backer, M., & Jacobsen, L. (1967). *Contabilidad de Costos, un enfoque administrativo y de gerencia*. Habana: Pueblo Nuevo y Educación.
- Baujin, P. (2003). Diseño de nuevos sistemas de costos. *Diseño de nuCongreso presentado en IV Congreso Dominicano-Cubano de Contabilidad, Auditoría y Tributación*. La Habana.
- Calero, Y. (2013). Universidad ESAN. (03 de Agosto de 2015)Obtenido de <http://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/08/03/importancia-analisisestimacion-costos/>.
- Chacón, E. (2007). *Manual de requerimientos de automatización del Complejo Agroindustrial Azucarero Ezequiel Zamora*. Janus Sistemas. Merida; Venezuela.
- Church, A. (1908). *The proper distribution of expense burden*. Engineering Magazine Company. .
- Clark, J. (25 de Marzo de 1923). *Studies in the Economics of overhead cost*. . Obtenido de <http://tocs.ulb.tudarmstadt.de/179873008.pdf>.
- Cruz, S. (2007). Tratado de Contabilidad de costo. *Ediciones Instituto Pacífico*.
- Cuevas, C. (2015). *Contabilidad de Costo: enfoque gerencial y de costos*. Bogota: Editorial Pearson Educación.
- Driggs Salazar, K. (2019). Los costos en la Unidad Comercial Centro. *Tesis Maestría Administración de Empresa Universidad de Matanzas*.
- Fernández Riguera, E. (2013). propuesta de un procedimiento para el cálculo y evaluación de los costos logísticos de la Empresa de Perforación y Reparación Capital de Pozos de Petrólio y gas. *tesis de grado*.



- Fernández, E. (2013). propuesta de un procedimiento para el cálculo y evaluación de los costos logísticos de la Empresa de Perforación y Reparación de Pozos de Petróleo y Gas. *Tesis de grado*.
- Ganorkar, A., Lakhe, R., & Agrawal, K. (2019). *Cost and Productivity analysis of the manufacturing industry using TDABC & MOST*. . Afr. J. Ind. Eng., 30(1). <http://dx.doi.org/10.7166/30-1-1> .
- Gonzalo, H. (2016). Madurez en la utilización del ABM en el sector financiero argentino (categoría socio Adherente) UBA. . *Gonzalo h. (2016) Madurez en la utilización del ABM en el sector financiero argentino (ca San Miguel de Tucumán Agosto de 2016 Emails: ghasda@ayhconsultores.com* .
- Govea, L., & Urdaneda, P. (2017). “*Contabilidad de Costos: técnica y control*”. . McGraw Hill. .
- Gutierrez, C. (9 de 11 de 2005). *Control de Costos*. Obtenido de Disponible en: http://www.wikilearning.com_inversawkccp-3283-34.htm. .
- Hernández, G. Y. (2013). Propuesta de actualización de la ficha de costo para la siembra de tabaco tapado por agricultores individuales en Pedro Betancourt. *Tesis de grado, 7*.
- Hidalgo, F. (14 de junio de 2015). *Evolución histórica de la Contabilidad*. Obtenido de http://www.decompuestos.org/dc/articulos_doctinados/gutierrez2.pdf.
- Johnson, R., & Kaplan, A. (1990). Contabilidad Analítica. Costos, Rendimientos, Precios y Resultados. *Ministerio de Economía y Hacienda de España: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 4ta Edición* , 410.
- Jorge, C. (2007). Evolucion de los Sistemas de Costos Basados en sus Actividades. . *Sistema de Información Científica Redalyc*.
- LLama, J. (2020). *El impacto de la gestión de costos de los inventarios en la Rentabilidad de los restaurantes de comida criolla en el distrito de surquillo durante el año 2018*. Perú.
- Mallo, R. (1991). *Contabilidad Analítica. Costos, Rendimientos, Precios y Resultados*”. . Ministerio de Economía y Hacienda de España: : Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 4ta Edición P: 410.
- Manyoma, P. C. (2011). Metodología para determinar la capacidad instalada en un programa académico. *Estudios gerenciales. Vol 27 No 121*.



- Medina, Z. A. (2022). Diagnóstico financiero del costo de la deuda para inversión en tecnología en la empresa granja avícola tiempo real s.r.l. en el período 2019 .
- Milgron, R., & Roberts, A. (1992). "Producción y tiempo. Utilización de capacidad instalada en las empresas españolas. *Estudios de Economía Aplicada. Vol. 25. Núm. 1.* .
- Muñoz , R., & Fernández, E. (2007). "Producción y tiempo. Utilización de capacidad instalada en las empresas españolas". *Estudios de economía Vol. 25. Núm. 1.*
- Osoria, J. (2022). Costeo basado en actividades ABC Gestión basada en actividades ABM. *Trabajo de diploma.*
- Padillas, A. (2008). *Propuesta de un Sistema de Costos por procesos para la unidad productora panadería "La Jacán" de la Unidad Empresarial Básica de Alimentos de Pedro Betancourt. Matanzas.*
- Perdersen, H. (1958). *Los Costos y la Política de Precios (2da ed.)*. Obtenido de Lifeder. Obtenido de <https://www.lifeder.com/materia-prima-directa/>.
- Pérez, B. (2008). *Propuesta de Modelo de Costeo basado en Actividades para instalaciones hoteleras. Retos Turísticos.* . Habana.
- Pérez, O. (2008). "Sistema de Contabilización de la Universidad de Matanzas. *Folleto del Sistema de Contabilización del Nuevo Modelo de Gestión Económico-Financiero.* .
- Pérez, R. (2013). Propuesta de un procedimiento para la asignación de los costos conjuntos de producción en la UEB Molinera Confitera Cárdenas . *tesis de grado.*
- Polimeni, R. (1990). "*Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales*". . Mexico: Editorial Mc Graw-Hill, Tomo II, 2da Edición.
- Rajan , A. (2012). Determinación de los costos de servicios en IES basados en el sistema de costos ABC. *Ponencia presentada en la II Conferencia Internacional de Gestión Financiera en Instituciones de Educación Superior, Universidad de la Magdalena. Colombia.*
- Rodríguez, E., Pezzotta, G., Pinto, R., & Romero, D. (2019). Rodríguez AE, Pezzotta G, comprehensive description of the Product-Service Systems' cost estimation process. *Rodríguez AE, Pezzotta G, Pinto R, Romero D. A comprehensive description of the Product-Service Systems' cost estimation process: An integrative review. Int J Prod Econ [Internet].*



- Romero, M. (3 de julio de 2017). *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/materia-prima-directa>.
- Schneider, E. (1972). *Contabilidad Industrial. Fundamentos y principales problemas*. España: *Aguilar*.
- Silva, L. (2010). Una revisión de las variables relevantes para la agroindustria hortofrutícola. *Silva, L. (2010). "Una revisión de las variables re Revista Chilena de Economía y Sociedad. Vol. 4. Núms. 1-2.*
- Suárez, R., & Morin, R. (2005). *La Contabilidad de Costos y Rentabilidad en la Pyme. Contaduría y Administración*. tesis de grado Universidad Holguin.
- Sy Corvo, H. (2019). *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/mano-de-obradirecta/>.
- Torres Riquelme, C. A., & Gómez Aguilar, a. (2021). Eficiencia en marketing basada en la gestión de costo de las actividades. *Revista Venezolana de Gerencia.*, 510.
- Torres, C., & Gómez, A. (2018). *"TDABC como herramienta de Gestión y su aporte a la Contribución Neta de Marketing"*. Mexico.
- Vergara, R. (2018). Procedimiento para la Gestión Estratégica de Costos de causales de ejecución en la Planta de Asfalto. *Instituto de Información Científica y Tecnológica Cuba*.
- Zequeira, A. C. (noviembre de 2019). Propuesta de un procedimiento de Gestión Ambiental en la UEB Jesús Rabí. *CD Monografías*. Matanzas, Matanzas, Cuba: Monografías.

