



ANÁLISIS DE LOS FACTORES QUE DETERMINAN EL COSTO DE PRODUCCIÓN
Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA
DIVERTIDISIMO DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA

JESSICA LORENA AMAYA CASTILLO

Código: 20211821919

JENIFFER POPAYÁN OREJUELA

Código: 20211817031

Universidad Antonio Nariño

Programa de Contaduría Pública

Facultad de ciencias económicas y administrativas

Ciudad, Colombia

2022

ANÁLISIS DE LOS FACTORES QUE DETERMINAN EL COSTO DE PRODUCCIÓN
Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA
DIVERTIDISIMO DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA

Jessica Lorena Amaya Castillo

Jeniffer Popayán Orejuela

Proyecto de grado presentado como requisito parcial para optar al título de:

Contador Público

Director (a):

Contador- Abogado Doctor, Luis María Valencia

Línea de Investigación:

Costos y sus aplicaciones

Grupo de Investigación:

Consultorio Contable

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Pública

Facultad de Contaduría Pública

Palmira, Colombia

2022

NOTA DE ACEPTACIÓN

El trabajo de grado titulado

Cumple con los requisitos para optar

Al título de _____.

Firma del Tutor

Firma Jurado

Firma Jurado

Palmira, 8 de junio de 2022

Tabla de contenido

1. Resumen.....	1
2. Abstract	2
3. Introducción	3
4. Planteamiento del problema	5
4.1 Descripción General	5
4.2 Pregunta orientadora.....	8
5. Objetivo general.....	8
5.1 Objetivos especificos.....	8
6. Justificación	9
6.1 Justificación práctica.	9
6.2 Justificación teórica	10
6.3 Justificación Metodológica	11
7. Marcos referenciales.....	11
7.1 Antecedentes.....	11
8. Marco teórico	14
8.1 Teoría de Costos	14
8.2 Teoría de la toma de decisiones.....	16
8.3 Teoría de Sistemas	17
9. Marco conceptual.....	18
10. Marco legal	20
11. Metodología	24
11.1 Tipo de Investigación	24
11.2 Técnicas de Investigación.....	25

11.3 Recolección de Información	25
12. Fuentes de Información:	26
12.1 Fuentes Primarias	26
12.3 Fuentes Secundarias.....	26
13. Descripción General de la Empresa Tortas de Gelatina Divertidísimo.....	28
13.1 Misión	28
13.2 Visión.....	29
13.4 Localización.....	29
13.5 Clientes Principales:	29
13.6 Tamaño del mercado actual.....	29
13.7 Participación en el mercado.....	29
13.8 Productos destacados.....	30
13.9 Organigrama general	31
14. Diagnóstico del Proceso Productivo.	31
14.1 Proceso de Producción.....	32
15. Proceso de ventas.	2
16. Costos de producción.....	5
16.1 Materia Prima Directa.....	5
16.2 Mano de obra	6
16.3 Costos Indirectos de Fabricación.....	7
16.2 Resumen de los costos de producción.....	10
17. Punto de equilibrio.	10
17.1 Punto de equilibrio operativo en pesos	11
17.2 Decisión:	12
17.3 Margen de Contribución:	13
17.4 Decisión:	13
17.5 Rentabilidad Bruta:.....	14
18. Conclusiones.....	14
19. Recomendaciones.....	15
20. Referencias bibliograficas	16

Lista de Figuras

	Pág.
Figura 1 Tortas de Gelatina.....	30
Figura 2 Flujograma de producción.....	33
Figura 3 Flujograma de proceso de ventas	4

Lista de tablas

	Pág.
Tabla 1 Matriz Dofa para el área de producción	33
Tabla 2 Materia Prima Directa (Gelatina Pequeña)	5
Tabla 3 Actividades y tiempo de preparación	6
Tabla 4 Mano de Obra Directa	6
Tabla 5 Costo mano de obra directa para una torta de gelatina pequeña	7
Tabla 6 Costos Indirectos de Fabricación	8
Tabla 7 Horas Hombre	9
Tabla 8 Depreciación Maquinaria y Equipo	9
Tabla 9 Resumen de Costos	10
Tabla 10 Resumen de Gastos Operacionales	11
Tabla 11 Resumen de Costos de Producción	11
Tabla 12 Margen de Contribución	13
Tabla 13 Rentabilidad Bruta	14

(Dedicatoria)

Su uso es opcional y cada autor podrá determinar la distribución del texto en la página, se sugiere esta presentación. En ella el autor del trabajo dedica su trabajo en forma especial a personas y/o entidades.

Por ejemplo:

A mis padres

o

La preocupación por el hombre y su destino siempre debe ser el interés primordial de todo esfuerzo técnico. Nunca olvides esto entre tus diagramas y ecuaciones.

Albert Einstein

Agradecimientos:

1. Resumen

En el presente trabajo de investigación se analizan los factores que determinan el costo de producción en la unidad de negocio de tortas de gelatina bajo la metodología de costos por órdenes de producción en la empresa Divertidísimo, dedicada a la elaboración de tortas de gelatina totalmente naturales, donde fue necesario determinar elementos que se involucran en las referencias de algunos de sus productos principales; dicho comportamiento fue analizado para identificar cuál es el valor final del producto y de esta forma fortalecer la toma de decisiones de su administración.

A través de aplicación de diferentes técnicas de investigación como: entrevistas, visitas, inspecciones, entre otras, se recopiló información que permitió la identificación y consumo de los diferentes elementos que hacen parte del costo; fortaleciendo el análisis de los factores que determinan el costo de producción y la incidencia en la gestión de los recursos que demandan sus procesos productivos.

PALABRAS CLAVES:

Costos, Órdenes de Producción, factores, producción.

2. Abstract

This research paper analyzes the factors that determine the cost of production in the gelatin cakes business unit under the methodology of costs for production orders in the company Divertidísimo, dedicated to the elaboration of totally natural gelatin cakes, where it was necessary to determine elements that are involved in the references of some of its main products; this behavior was analyzed to identify the final value of the product and thus strengthen the decision-making of its management.

Through the application of different research techniques such as: interviews, visits, inspections, among others, information was collected that allowed the identification and consumption of the different elements that are part of the cost; strengthening the analysis of the factors that determine the cost of production and the impact on the management of the resources demanded by their production processes.

KEYWORDS: Costs, Production Orders, factors, production

3. Introducción

El presente trabajo hace referencia al análisis de los factores que determinan el costo de producción y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Divertidísimo, ubicada en la ciudad de Palmira Valle del Cauca, la cual se dedica a la elaboración de tortas de gelatina.

Esta empresa presenta como problema central inconvenientes en la determinación de los costos de fabricación de sus productos; lo cual le impide tomar decisiones en materia de inversión y crecimiento, determinar el precio de venta y factores relacionados con el margen de contribución.

Esta problemática radica en que la empresa no cuenta con flujogramas de procesos, ni tampoco con la ruta que le permita determinar el costo por unidad de sus productos.

Para abordar la problemática de los costos se hace necesario identificar las características de este tipo de empresas, los productos que ofrecen y el mercado objetivo; ya que esto es determinante para su sostenimiento en el mercado, entendiéndose que el desconocimiento por parte de los gestores impide crecimiento en el sector o conlleva al fracaso empresarial.

Este problema empresarial se realizó con el ánimo de comprender los costos y la incidencia en las decisiones gerenciales; además permitió identificar la manera como se llevan a cabo los procesos financieros al interior de la organización.

En el campo profesional, se generó un aporte al emprendedor como variable independiente de las situaciones que vive el empresario entorno a esta problemática financiera.

La investigación se realizó con entrevistas a los administradores y gerentes de producción, donde se reconstruyeron los procesos con sus respectivos tiempos y movimientos; donde las muestras de los productos y la conformación física de los mismos permitió evidenciar el producto terminado.

Como obstáculo en la reconstrucción de procesos se evidenció la toma constante de tiempos de producción y se llegó a un estándar que permitiera unificar el tiempo medio de fabricación para asociar las variables objetos del costo.

En el primer capítulo se establecen mecanismos de análisis del proceso productivo. ¿cómo hace la empresa para determinar sus costos actuales? ¿Cuál es el impacto que tiene la carga fabril en el proceso productivo?

En el segundo capítulo, se identifican los factores que inciden en el costo de producción y cuál es el impacto en cada uno de ellos en el costo total.

En el cuarto capítulo se unifica los elementos del costo asociados a la unidad de negocio tortas de gelatina. Esto se hace como punto de partida para proponer los elementos de análisis que permitan al empresario la toma de decisiones en materia de inversión, menores costos, mayor utilidad, crecimiento y posicionamiento en el mercado

4. Planteamiento del problema

4.1 Descripción General

La Contabilidad de costos es una rama de la Contabilidad de Gestión, que se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones. Registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. (Gerencie, 2017)

Los costos permiten la determinación de los valores en los que se incurren durante la fabricación de uno o varios productos, suministrar un servicio o distribuir determinados artículos. Es una herramienta interna de la organización que nos permite un análisis más detallado para control y toma de decisiones en cuanto a sus áreas de producción, precios de venta, rentabilidad generada, competencia y capacidad de su planta.

“Para que las empresas logren implantar un Sistema de Costos, deben crear determinadas condiciones mínimas, para que los resultados sean sólidos y permanentes, dado que la contabilidad de costos tiene como finalidad el costo por producto, mediante un control adecuado de los elementos del costo y esto se logra además de una contabilidad analítica con la creación de una base organizativa que garantice su implantación, como sería: (Gerencie, 2017)

- Asignar la tarea para la adecuación e implantación del Sistema de Costos a una persona que sirva como instrumento de dirección.
- Asignar la tarea al personal que se dedicará al control, registro y análisis de los gastos con los planificados, costos estimados etc. para determinar su eficiencia y aplicar sus resultados oportunos y adecuadamente.
- Instrumentar períodos de análisis que hagan obligatorio su realización para la evaluación de la gestión económica administrativa a varios niveles.
- Estimular los resultados, los cumplimientos en la etapa de implantación y su posterior seguimiento de explotación y utilidad.”

Teniendo en cuenta que para el Empresario sus decisiones parten de una realidad financiera donde el desconocimiento de quien o que la origina, puede colocar a la empresa en situaciones que alteren su desempeño en el negocio donde se desenvuelve.

Formulación del Problema

En lo cotidiano, las personas que trabajan de manera independiente no implementan dentro de sus actividades la determinación del costo de sus productos bajo la guía de un sistema de costos, debido a la falta de conocimiento y/o dificultad en el entendimiento de cómo realizarlo, lo cual con lleva a no saber con exactitud qué producto le genera mayor rentabilidad, menores o mayores costos de fabricación, entre otros casos puntuales, que afectan su desempeño financiero, como es el caso de la Empresa objeto de estudio Divertidísimo de Palmira.

A raíz de esta situación, no se permite tomar un direccionamiento eficiente para el uso de los recursos:

“Las empresas deben ser eficientes en la utilización de sus recursos; no pueden simplemente limitarse a fabricar un producto o generar un servicio, establecer un precio agregando al costo un margen de utilidad y esperar que se venda.”
(Lambretón, 2015)

La problemática evidenciada en la elaboración de tortas de gelatina es la identificación de los factores que determinan el costo de producción, los recursos que se consumen que los diferentes procesos que terminan siendo importantes a la hora de determinar un precio de venta o cerrar una orden de servicio, convirtiéndose en un gran desacierto para la administración puesto que se pueden tomar decisiones que desconozcan la realidad financiera afectando la rentabilidad de la unidad de negocio.

El desconocimiento de los recursos que se involucran en el proceso de producción analizado, así como la carencia de control de la información que permita asociar los procesos a las actividades realizadas, han llevado a la administración ha ajustar sus precios de ventas sin tener en cuenta los resultados que una buena determinación del costo le puedan brindar.

Por lo anterior, se infiere que la falta de experiencia en el campo del reconocimiento y medición del costo, ha dificultado la identificación y determinación del precio de algunas líneas de producción, desconociendo el esfuerzo económico que en algunos productos se

realizan más que en otros, haciendo complejo el proceso de toma de decisiones del administrador.

4.2 *Pregunta orientadora*

Partiendo de lo anterior, se formula la siguiente pregunta: ¿Cómo analizar los factores que determinan el costo de producción, que inciden en la toma de decisiones de la empresa Divertidísimo de la ciudad de Palmira Valle del Cauca?

5. Objetivo general

Analizar los factores que determinan el costo de producción y la incidencia en la toma de decisiones de la empresa Divertidísimo de la ciudad de Palmira Valle del Cauca.

5.1 **Objetivos específicos**

- Diagnosticar el proceso productivo donde se evidencie la manera como la administración determina su costo de producción.
- Identificar los factores que inciden en el costo de producción de algunos de sus productos asociados a la unidad de negocio tortas de gelatina.
- Calcular el costo de producción asociado a la unidad de negocio tortas de gelatina.
- Proponer elementos de análisis que le permitan al empresario la toma de decisiones de manera acertada a la realidad del negocio.

6. Justificación

6.1 Justificación práctica.

En la medida en que las empresas sean competentes y eficientes en la elaboración de sus productos, la posibilidad de mejorar sus rendimientos financieros se hace muy notorio, puesto que se tiene información real, que permite tomar decisiones adecuadas a la realidad de la compañía.

La situación que presenta la Empresa Divertidísimo en su unidad de negocio de tortas de gelatinas, donde el desconocimiento de los recursos que deben asociarse a su modelo de negocio requiere de apoyo y acción inmediata por parte del investigador de tal manera que le suministre elementos de análisis que solo la contabilidad de costos le brinda, haciendo posible que su proyecto de emprendimiento se consolide en el tiempo.

Evitar que sigan basándose en procesos poco confiables como la determinación de costos de manera empírica. En este sentido, los conocimientos previos y de carácter profesional sobre los costos, así como su correcta aplicación, se ha convertido en una estrategia indudablemente relevante a la hora de mejorar o superar las metas trazadas. Por tanto, manejar y controlar eficazmente los factores que se involucran en los procesos productivos es una tarea delicada pero que, hecha de una forma organizada y sistemática proporcionará al empresario una valiosa fuente de información para analizar su estructura operativa y financiera, y así poder tomar decisiones precisas y oportunas las cuales vayan siempre de la

mano en la relación costo-calidad, dejando de lado costumbres no fiables a la hora de costear.

A través del sistema de acumulación de costos se pretendió llevar un control de los recursos consumidos en el proceso de elaboración de la torta de gelatina, que de una manera ordenada, el empresario pudiera calcular y mostrar de manera adecuada la información pertinente que afecta el proceso productivo, permitiéndole gestionar sus recursos en productos que le signifiquen márgenes de producción importantes, afianzando su permanencia en el mercado.

6.2 Justificación teórica

Las teorías de costo serán demostradas a través de la recolección de información sobre los procesos y procedimientos que incurre la producción de la Empresa Divertidísimo, reconociendo los tres elementos del costo y darle así un valor razonable.

Teniendo en cuenta lo antes dicho, al contribuir satisfactoriamente con una acertada determinación de los costos de producción para que sean de manera útil, moldeable y efectiva, que sirva como herramienta indispensable no solamente para el producto de esta investigación, sino que además contribuya con un desarrollo integral y productivo de la entidad.

6.3 Justificación Metodológica

En la realización de este trabajo la metodología aplicada consistió en la recolección de información primaria a través de la observación directa, entrevistas y cuestionarios a trabajadores de la entidad, inspección de documentos existentes en la empresa. Este proceso de identificación fortalecerá los procesos de control de la empresa.

7. Marcos referenciales

7.1 Antecedentes

Una vez realizada una exhaustiva investigación, se pudo determinar la existencia de varios trabajos relacionados a los costos por órdenes de producción que tienen relación con el presente trabajo; a continuación, se destacan las siguientes investigaciones, que han sido efectuados en varias empresas con diferentes enfoques, asimismo se identificaron estudios tanto internacionales, nacionales y regionales

Diseño e implementación de una estructura de costos para la empresa “Colaciones el manjar”.

Autores:

Jiménez Sánchez, David Julián

Universidad Industrial de Santander

Bucaramanga-Colombia (2016)

El objetivo general es diseñar e implementar una estructura de costos para la empresa “colaciones el manjar”, que sirva como una herramienta a la alta dirección, para la toma de decisiones gerenciales en la planeación y el control administrativo.

Resultados alcanzados:

Mediante la utilización de la aplicación informática Microsoft Excel, fue posible trasladar toda la información recopilada para el diseño del sistema de costeo, a una plantilla que fuese útil para interrelacionar la información obtenida y de esta manera poder establecer durante su implementación futura, los costos para casa una de las referencias que hacen parte del portafolio de la empresa.

La prueba piloto de sistemas de costeo diseñado y formulado en Excel, abarco a las referencias que mayor rotación tenían en la empresa al momento de desarrollar el proyecto. Se encontró por medio del análisis Pareto, que había cuatro productos entre los más representativos para las ventas de la empresa; galletas 100, merengue 100, galletas redondas 50 y rosquillas. Esta prueba piloto fue importante para realizar los ajustes correspondientes a la herramienta previamente diseñada, y de esta manera entregar a la gerencia un instrumento válido que permita mejorar la gestión de costos de la organización.

Determinación del costo de productos de la panadería Alberto bajo el método de órdenes de producción.

Autores:

Valencia Torres, Jorge Andrés

Universidad Antonio Nariño

Palmira-Valle del Cauca (2015)

El objetivo general es Determinar el costo de algunos productos de la panadería Alberto que permita la toma de decisiones y la productividad.

Resultados Alcanzados.

Como resultado de la investigación se puede decir que el ofrecerle a la panadería una herramienta sistemática que le permita acceder y conocer el costo o utilidad por cada artículo, el dueño del negocio puede determinar la cantidad de producción que desea vender, prever hechos económicos y realizar una toma de decisiones en base de soportes confiables.

8. Marco teórico

8.1 Teoría de Costos

A lo largo de la historia han surgido infinidad de teorías de costos entre las más mencionadas e importantes para nuestro objeto de estudio surgen diferentes métodos de aplicación a los costos entre estos Peter Drucker (2005) “menciona que la contabilidad tradicional de costos en la manufactura no registra los costos con la realidad y detalle necesario para la toma de decisiones estratégicas”, algunos ejemplos son los costos de no producir, el costo de no calidad, de una máquina que se descompone ni de las refacciones que se necesitan y no se tienen; pero en algunas organizaciones estos costos no registrados ni controlados llegan a ser tan altos como aquellos que la contabilidad tradicional si registra. En contraste, se propone un nuevo método de contabilidad de costos desarrollado en los últimos diez años (llamado contabilidad de costos basada por actividades), método que registra todos los costos y los relaciona con la agregación de valor, punto que tampoco lleva a cabo la contabilidad tradicional.

Según Robín Cooper (1990) se distinguen cuatro categorías a nivel unitario, a nivel de lote, a nivel de producto y a nivel de fábrica bajo el modelo de costeo ABC. A escala unitaria (unit-level) se enmarcan aquellas actividades cuyos costos aumentan o disminuyen dependiendo del volumen en número de unidades, por lo que sus costos suelen ser variables. A nivel de lote (batch-level) las actividades se caracterizan porque sus costos están relacionados con el número de lotes de producción fabricados. Consecuentemente, el costo que de ellas le corresponda a cada unidad de cantidad de producto variara en función de que

se realice un lote completo o no. También en este caso los costos que las forman suelen ser variables. A nivel de producto (product-sustaining level) o a nivel de línea están las actividades que sirven de apoyo a los productos. Se considera que sus costos son, fundamentalmente, fijos y directos respecto de un producto concreto. Al nivel de fábrica (facility-level) o a nivel de empresa se hallan las actividades de apoyo a la organización, es decir, las que recogen los costos generales de planta, de ahí que no puedan asociarse a un producto u organización concretos por ser comunes a todos ellos.

Estas teorías que se mencionaron son las bases principales de las nuevas que se han originado a lo largo de los años. Se han cambiado conceptos, pero en esencia ayudan a comprender los nuevos modelos teóricos. Las anteriores dan entrada a las siguientes metodologías con el fin de tener un contexto conceptual del problema planteado.

Sistema de costos por órdenes de producción

El sistema de costos por órdenes es un sistema se utiliza para recolectar los costos por cada orden, que son claramente identificables mediante los centros productivos de una empresa. En el sistema de costos por órdenes de producción, los costos que intervienen son: equipo, reparaciones, materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

Características del sistema de costos por órdenes:

Las características más importantes del sistema de costos por órdenes son las siguientes:

- Reúne por separado cada uno de los costos que intervienen en el proceso de producción, de acuerdo con los requerimientos de la empresa.
- Se planifica con anticipación antes de iniciar el proceso de producción, el número de productos que se trabajarán y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.
- La producción generalmente se realiza en función de las solicitudes de los clientes.
- El control de los costos en este sistema es más analítico.

8.2 Teoría de la toma de decisiones

Greenwood (s.f.) afirma que “la toma de decisiones para la administración equivale esencialmente a la resolución de problemas empresariales. Los diagnósticos de problemas, las búsquedas y las evaluaciones de alternativas y la elección final de una decisión, constituyen las etapas básicas en el proceso de toma de decisiones y resolución de problemas”.

Le Moigne (s.f) define el termino decidir como “identificar y resolver los problemas que se le presenta a toda organización. Por tanto, el desencadenante del proceso de toma de decisiones es la existencia de un problema”, pero ¿cuándo existe un problema?, para Huber existirá un problema cuando “hay diferencia entre la situación real y la situación deseada. La solución del problema puede consistir en modificar una u otra situación, por ello se puede definir como el proceso consciente de reducir la diferencia entre ambas situaciones”.

8.3 Teoría de Sistemas

La teoría de sistemas (TS) es una rama específica de la teoría general de sistemas (TGS). Con ella, el enfoque sistemático llegó a la administración a partir de la década de 1960, convirtiéndose en parte integral de ella, modificándose profundamente sus bases. (Chiavenato, 2019, págs. 233-234)

La TGS se fundamenta en tres premisas básicas, a saber:

- a.** Los sistemas existen dentro de sistemas. Cada sistema está constituido por subsistemas y, al mismo tiempo, forma parte de un sistema mayor, o suprasistema. Cada subsistema puede ser detallado en sus subsistemas componentes, y así sucesivamente. El suprasistema también forma parte de otro mayor. Ese encadenamiento parece ser infinito. Las moléculas existen dentro de células, que existen dentro de tejidos, que componen los órganos, que componen los organismos, y así sucesivamente.
- b.** Los sistemas son abiertos. Es una derivación de la premisa anterior. Cada sistema existe dentro de un medio ambiente constituido por otros sistemas. Los sistemas abiertos se caracterizan por un proceso infinito de intercambio de energía e información con su ambiente.
- c.** Las funciones de un sistema dependen de su estructura. Cada sistema tiene un objetivo o finalidad que constituye su función en el intercambio con otros sistemas dentro del medio ambiente

La teoría de los sistemas es una consecuencia de la teoría general de sistemas que se extendió por todas las ciencias, contraponiéndose al viejo micro abordaje del sistema cerrado. El concepto de sistemas es complejo e introduce características como propósito, globalismo, homeostasia, entropía. Y el sistema abierto es el que mejor permite un análisis a la vez profundo y amplio de la dinámica de las organizaciones. Estas son abordadas como sistemas abiertos, ya que su comportamiento es probabilístico y no determinístico, pues forman parte de una sociedad mayor. Las organizaciones son inter agentes e interdependientes entre sí, se caracterizan por la morfogénesis y buscan alcanzar un estado firme (homeostasia).

El carácter integrativo y abstracto, y la posibilidad de comprensión de los efectos sinérgicos de las organizaciones son realmente sorprendentes. A pesar del enorme impulso, la teoría de sistemas aún carece de mejor sistematización y detalle, pues su aplicación práctica es incipiente. A pesar de ello, el enfoque sistémico amplió la visión de los problemas organizacionales. Un mundo mayor surgió al frente de la teoría administrativa. (Chiavenato, 2019, págs. 249-250)

9. Marco conceptual

Costo: se entiende por costo la suma de las erogaciones en que incurre una persona para la adquisición de un bien o servicio, con la intención de que genere un ingreso en el futuro. (Rojas Medina, 2007, pág. 9)

Contabilidad de costos: la contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción. (Rojas Medina, 2007, pág. 9)

Costos por Órdenes de producción: en este sistema la producción puede ser de carácter interrumpido, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. (Colín, 1996, pág. 84)

Costo fijo: costo que permanece constante, en su total, independientemente de cambios en el nivel de actividad. (Valencia, 2006, pág. 45)

Costo Variable: costo que varía, en su total, en proporción directa con los cambios en el nivel de actividad. (Valencia, 2006, pág. 45)

Mano de Obra: es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación a que dan lugar las materias primas en productos terminados. (Colín, 1996, pág. 16)

Mano de Obra Directa: son los salarios, prestaciones y obligaciones a que dan lugar a todos los trabajadores de fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. (Colín, 1996, pág. 16)

Mano de Obra Indirecta: son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar a todos los trabajadores y empleados de fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. (Colín, 1996, pág. 16)

Materia Prima: son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. (Colín, 1996, pág. 16)

Materia Prima Directa: son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. (Colín, 1996, pág. 16)

Materia Prima Indirecta: son los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. (Colín, 1996, pág. 16)

Costos indirectos: todos los costos incurridos en el proceso productivo, diferentes a los materiales directos y de la mano de obra directa.

10. Marco legal

A continuación, traemos a colación alguna de las normativas vigentes que reglamentan el territorio colombiano sobre temas contables y que están relacionadas directamente con el trabajo de investigación en el cual nos concentraremos en esta monografía.

Decreto 2483 de 2018.

Por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2.

Ley 1819 del 2016 .

Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones.

1.9.3 Decreto 3022 de 2013

Este decreto reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2. En este decreto reglamentario expedido por el Ministerio de Comercio, industria y turismo, decreta a quienes aplica y quienes son los preparadores del grupo 2. Se anuncia el cronograma de aplicación de este marco normativo (art.3), compuesto por: periodo de preparación obligatoria, fecha de transición, estado de situación financiera de apertura, Periodo de

transición, últimos estados financieros conforme a los decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente, fecha de aplicación, primer periodo de aplicación y fecha de reporte.

En este decreto está inmerso la sección 13 que habla sobre los inventarios donde “Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos con los siguientes requisitos:

Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.

En proceso de producción con vistas a esa venta.

En forma de materiales o suministros, 'para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”. Una diferencia importante con la norma colombiana, es que el literal c) no lo contemplaba el PCGA.

“Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a: (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias). (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros) (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Ley 1314 de 2009.

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades

competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Por mandato de esta ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público, expedirá normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente ley.

En esta ley se encuentra el artículo 62 donde nos habla sobre los sistemas para establecer el costo de los inventarios.

- Para los obligados a llevar contabilidad el costo en la enajenación de inventarios debe establecerse con base en alguno de los siguientes sistemas:
- El de juego de inventarios o periódicos.
- El de inventarios permanentes o continuos.

- El inventario de fin de año o período gravable es el inventario inicial del año o período gravable siguiente.

Adicionalmente están los artículos 64 y el 65 donde el primero nos habla de la disminución del inventario y el segundo sobre Métodos de valoración de inventarios.

11. Metodología

11.1 Tipo de Investigación

Esta investigación es de tipo descriptivo que permite dimensionar con precisión las características de mejora de la obtención de los costos de producción en la elaboración de tortas de gelatina.

Enfoque de la investigación.

La presente monografía es realizada mediante un enfoque de tipo Mixto, puesto que permite obtener resultados concretos y eficientes utilizando instrumentos como la encuesta, tablas y análisis de la información con los resultados obtenidos.

Investigación de enfoque mixto: la investigación mixta implica combinar los enfoques cualitativo y cuantitativo en un mismo estudio. Sobre un estudio cuantitativo que

nos ofrezca unos resultados llamativos en alguna de sus variables y que afecte a una determinada franja de población, se puede utilizar posteriormente un estudio cualitativo en esa franja poblacional para comprender mejor el fenómeno. (SalusPlay, 2018)

(...) El propósito metodológico no es reemplazar la investigación cualitativa ni la cuantitativa, sino utilizar los puntos fuertes de ambas: (Collins, Onwuegbuzie, & Sutton, 2006)

- ✓ Enriquecimiento de la muestra.
- ✓ Mayor fidelidad del instrumento (certificando que este sea adecuado y útil).
- ✓ Integridad del tratamiento o intervención (asegurando su confiabilidad).
- ✓ Optimizar significados (facilitando mayor perspectiva de los datos, consolidando interpretaciones y la utilidad de los descubrimientos).

11.2 Técnicas de Investigación

A través de los métodos de observación y encuesta realizados a los diferentes colaboradores de la empresa Divertidísimo que permitieron un acercamiento a la realidad de sus procesos de producción en la elaboración de tortas de gelatina.

11.3 Recolección de Información

Durante el desarrollo de la presente investigación se tomaron en cuenta las siguientes técnicas para la recolección de información:

- ✓ Encuestas: mediante estas se planteó un primer diagnóstico en cuanto a la manera como la empresa determina el costo de sus procesos productivos en la elaboración de la torta de gelatina.
- ✓ Entrevistas: con esta técnica se tomó información de manera presencial directamente con el personal involucrado.
- ✓ Observación directa: esta técnica junto a las entrevistas permitió recopilar información relevante para el desarrollo de la investigación, como lo es el proceso productivo que involucra la preparación de las tortas de gelatina.

12. Fuentes de Información:

12.1 Fuentes Primarias

La principal fuente de información es los procesos productivos realizados por la empresa objeto de investigación es así que se realizaron encuestas y entrevistas a la Empresario, así como a sus colaboradores.

12.3 Fuentes Secundarias

Se contará con un equipo de cómputo con acceso a internet para la consulta de portales informativos tanto en el área de costos como en sistemas de información, libros y demás temas de información requeridos, así como el apoyo de los docentes en el área específica de la Universidad Antonio Nariño.

Diagnosticar el proceso productivo donde se evidencie la manera como la administración determina su costo de producción.

13. Descripción General de la Empresa Tortas de Gelatina Divertidísimo.

Tortas de gelatina nace como un proyecto de emprendimiento apoyados por el programa de apoyo al emprendedor del centro de aprendizaje Sena del Municipio de Palmira en el año 2016; se buscaba una idea innovadora única y que tuviera gran aceptación en el mercado. Posteriormente participa en el concurso “atrévete a soñar” de la Red de Emprendimiento y Desarrollo Empresarial, siendo ganadores del concurso recibiendo recursos de inversión por \$ 10.000.000 en activos necesarios para su proyecto.

De acuerdo con su fundador Guillermo Sánchez: *“divertidísimo nace por la necesidad de consumir un producto diferente para sus ocasiones especiales, saludable y que le permita al consumidor final disfrutar de un producto que al mismo tiempo lo este nutriendo y aportando a su salud”*.

13.1 Misión

Divertidísimo es una empresa Vallecaucana comprometida con sus clientes y proveedores destacándose por la transparencia de su trabajo, la eficiencia en sus procesos y la calidad en cada uno de los productos que ofrece.

Trabjará incansablemente hasta lograr las expectativas esperadas satisfaciendo las necesidades y requerimientos de sus clientes, innovando y generando cada vez productos que vayan a la vanguardia en cuanto a sabores y diseños.

13.2 Visión

Convertir a Divertidísimo en la primera microempresa en el Valle del Cauca que satisface necesidades de consumo de productos saludables con los nutrientes que el cuerpo necesita, bajo la premisa de eficiencia, calidad y distinción.

13.4 Localización

La microempresa está ubicada en el Departamento del Valle del Cauca, en el área urbana del municipio de Palmira, específicamente en la comuna 6, Barrió Central. Dirección Calle 33 ##29-25 local #4 Centro

Objeto Social. La empresa tiene como objeto principal la fabricación y comercialización de tortas a partir de la gelatina.

13.5 Clientes Principales:

- Colegio de zona urbana del municipio de Palmira.
- Comunidad en general.

13.6 Tamaño del mercado actual

La producción de la microempresa está dirigida a satisfacer las necesidades de consumo de productos saludables y nutritivos a partir de la gelatina para cierta población urbana y rural. Los consumidores potenciales son estudiantes de instituciones educativas y personas que ven en la alimentación saludable y nutritiva una variante a considerar para toda ocasión.

13.7 Participación en el mercado

Se tienen mercados importantes para el crecimiento de la microempresa, lo cual permitiría obtener una mayor rentabilidad con los clientes actuales y a futuro, con los potenciales. Son un producto que no tiene competencia y se espera que con el ejercicio de fortalecimiento de los procesos se pueda competir en plataformas más exigentes de comercialización.

13.8 Productos destacados

Tortas de gelatina personalizadas para cualquier ocasión de 10 porciones, 15 y 20, de igual manera vasos en todas las presentaciones y diseños a petición del cliente.

Figura 1 Tortas de Gelatina



Fuente: tomado de la pagina: https://divertidimogelatinasartisticas.negocio.site/?utm_source=gmb&utm_medium=referral

Figura 2 Gelivasos en 3D



Fuente: tomado de la pagina: https://divertidimogelatinasartisticas.negocio.site/?utm_source=gmb&utm_medium=referral

13.9 Organigrama general

La microempresa no cuenta con un organigrama establecido, sin embargo, sus actividades y el personal que labora en la organización se puede agrupar en tres áreas generales, que se enuncian a continuación:

Área administrativa

- Propietario y Gerente (Representante Legal).
- Asistente (Esposa)

Área de producción

- El Gerente que es experto en producción de tortas de gelatina en 3D y es el encargado de su proceso productivo.

Área de mercadeo

- Un vendedor en el punto de venta.
- Un vendedor pendiente de las plataformas tecnológicas

14. Diagnóstico del Proceso Productivo.

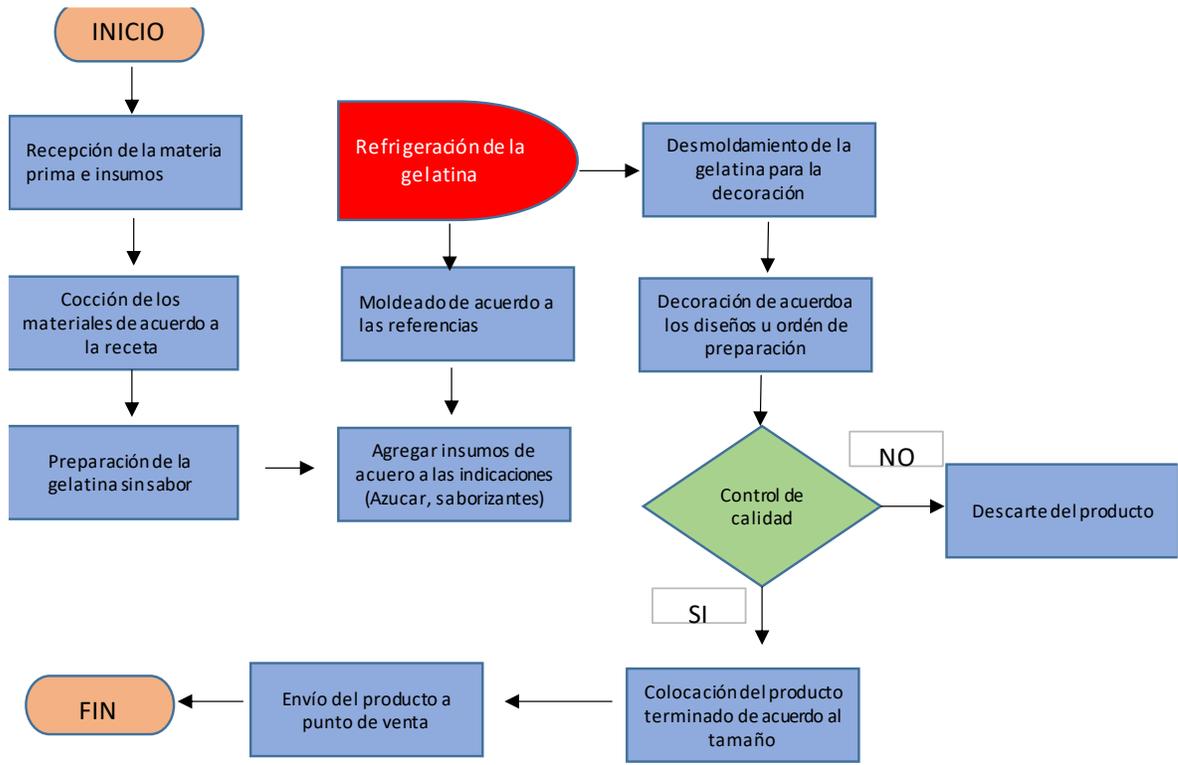
La forma de producción de Tortas de Gelatina Divertidísimo puede clasificarse como industrializada con mano de obra intensiva, dado que ninguno de sus procesos está automatizado; los procesos productivos están estandarizados mas no documentados, lo que hace que la única persona que conoce la manera de hacer el producto es el repostero, que como se expreso en apartes anteriores es el mismo Gerente.

Descripción de los procesos.

14.1 *Proceso de Producción*

El proceso de producción identificado solo existe artesanalmente, no está documentado y solo se encuentra el paso a paso en la mente del gerente que es el mismo que elabora el producto; de acuerdo a lo comentado por él, la elaboración de cualquier referencia de torta en gelatina, se coloca agua en una olla y se coloca al fuego, se procede a elaborar la gelatina base, que es la misma para cualquier tipo de producto, esta mezcla es artesanal sin conservantes lo que hace que el producto tenga una duración en el mercado de 12 días, la idea es hasta donde se pueda seguir conservando la receta; una vez se tenga la base se agrega saborizantes y azúcar; se hace un vaciado en los moldes de acuerdo al tamaño y figura deseada, se disponen por un tiempo en el congelador de acuerdo al tiempo y temperatura establecida para que tenga consistencia; se realiza el postre que se quiera utilizar; se retira del congelador se desmolda y se elaboran los diseños, estos se desarrollan utilizando moldes que se han dispuesto para su terminado final; como punto final se realiza control de calidad del producto si este es alcanzado se lleva de nuevo al congelador para posteriormente llevarlo al punto de venta o entregarlo al cliente final si ha sido una orden de pedido especial.

Figura 2 Flujograma de producción



fuente: Elaboración propia a partir de la información recibida.

Para establecer el diagnóstico de Tortas de Gelatina Divertidísimo, se hizo un análisis del área de producción describiendo las fortalezas y debilidades, y a nivel general se analizaron las oportunidades y amenazas.

Tabla 1 Matriz Dofa para el área de producción

<p>INTERNAS</p> <p>EXTERNAS</p>	<p style="text-align: center;">FORTALEZAS</p> <p>Divertidísimo tiene:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Buena capacidad instalada, en cuanto espacio y maquinaria. • Excelente relación comercial con los proveedores de insumos. • Únicos en el mercado lo que le permite el manejo del precio final a los consumidores 	<p style="text-align: center;">DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se cuenta con personal de planta adiestrado para operar de manera independiente el proceso en el caso que se necesiten cuando haya pedidos grandes • La mano de obra que se contrata para casos excepcionales a bajo costo, pero algunos no tienen formación y experiencia en los oficios desempeñados.
<p>AMENAZAS</p> <p>Divertidísimo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No cuenta con activos de producción de nueva tecnología. • No cuenta con un rubro de inversión que le permita aprovechar las nuevas tecnologías, haciendo el proceso de producción costoso. 	<p>Evaluar los beneficios que le aportaría a la producción de divertidísimo, la implementación de las nuevas tecnologías de acuerdo con su capacidad administrativa y operativa.</p>	<p>Reorganizar el sistema de producción de tal manera que se estandaricen los procesos y los operarios contratados conozcan las responsabilidades que se han comprometido.</p>

<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existe muy buena maquinaria en el mercado, nueva tecnología, que le permitiría crecer su producción en serie, minimizando tiempo y mano de obra. 	<p>Mantener y mejorar el funcionamiento de la maquinaria que se emplea en los procesos de producción de la microempresa.</p> <p>Gestionar asesoría permanente con los proveedores de insumos y maquinarias respecto a los productos de innovación que van llegando al mercado.</p>	<p>Diseñar diagramas de flujo y procesos para las diferentes líneas de productos.</p> <p>Formular mejoras en el área de producción, considerando las exigencias de Ley</p> <p>Implementar un sistema de control de inventarios en Divertidísimo</p>
--	--	---

Diagnóstico

Analizando la situación actual de la Empresa se puede concluir que:

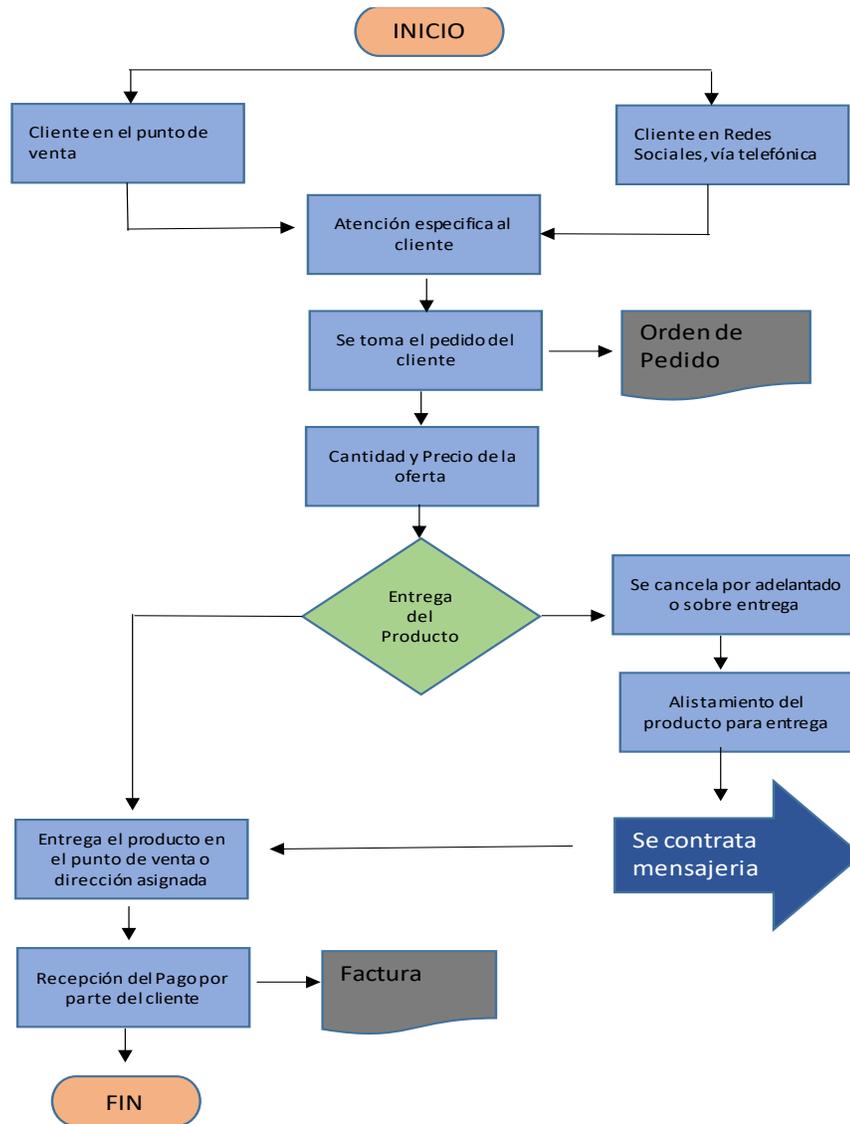
- La falta de los costos de producción conduce a un detrimento del patrimonio, ya que estos capitales de personas naturales son administrados como un sistema de caja simple, impidiendo el crecimiento, la inversión en las actividades del negocio, aunque se manejen márgenes de contribución importantes es necesario que se fortalezca la presencia de información, siendo una variable importante para determinar precio de los productos y el rendimiento obtenido por parte de los socios.

15. Proceso de ventas.

De acuerdo con el proceso de ventas identificado, se diseña el proceso con fines de documentar lo que se viene haciendo y que este sea establecido como estándar en el departamento de ventas. Hay dos maneras de concretar las ventas una cuando el cliente ingresa al punto de venta y otra cuando se realiza a través de pedidos telefónicos o redes

sociales, este último canal a permitido vender cerca de \$ 5.000.000 millones de pesos, de acuerdo con información el administrador. Los inventarios de producto terminado dependen de la rotación del producto y de las ordenes de pedido que se reciban, como se indicaba anteriormente, como es un alimento sin conservantes su duración máxima es de 12 a 14 días, lo que no permite su producción en volumen. A través de los pedidos a domicilio se han generado indirectamente oportunidades de trabajo para quienes realizan esta actividad. En el proceso de ventas se identificaron documentos de control que permiten al empresario obtener información pertinente para futuras decisiones empresariales.

Figura 3 Flujograma de proceso de ventas



fuelle: Elaboración propia a partir de la información recibida.

Identificar los factores que inciden en el costo de producción de algunos de sus productos asociados a la unidad de negocio tortas de gelatina.

16. Costos de producción.

Los costos de producción están relacionados con la referencia de Torta de Gelatina Pequeña que es la que actualmente es la que mayor demanda tiene, se obtienen diez porciones y para su preparación se han clasificado tres elementos de producción que son: materia prima, mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación.

16.1 Materia Prima Directa.

Es aquella que se identifica directamente en el producto a costear y se puede valorar de acuerdo con el consumo que se establezca en la receta.

En la torda de gelatina 3D, se identifica como materia prima directa la gelatina es la base principal del producto, esta es elaborada por parte de producción siendo este el éxito de su producto, pues carece de conservantes y garantizan el sabor con la calidad que caracteriza a Divertidísimo.

A continuación, se presenta un cuadro donde se detalla la cantidad y costos.

Tabla 2 Materia Prima Directa (Gelatina Pequeña)

DETALLE	CANTIDA	COSTO	COSTO
	D	UNITARIO	TOTAL
Gelatina Base	600 Mil	\$ 6,435	\$ 5.148.0
Postre	800 Mil	\$ 2,7066	\$ 1.624
Fruta	120 Grs	\$ 16,6667	\$ 2.000
Esencia y Colorantes	10 Mil	\$ 28,0	\$ 280
Logo y Empaques	10	\$ 206,0	\$ 2.060
TOTAL		\$ 259.81	\$ 11.112

Fuente: Elaboración propia a partir de información ofrecida por el gerente.

La materia prima directa para la elaboración de una Torta de Gelatina Pequeña, su característica principal es que la gelatina base es preparada por la casa lo que hace la diferencia con todos los demás productos similares que existen en el mercado. Los materiales identificados permiten que el empresario los asocie fácilmente al proceso productivo, estandarizando su consumo.

16.2 Mano de obra

La mano de obra directa esta representada por el que directamente manipula los insumos transformándolo en producto final, en este caso el proceso lo realiza el repostero que es el mismo gerente quién no se carga ningún costo pero que para asuntos del ejercicio investigativo, se determino el tiempo que involucra en las diferentes actividades y se le asignó un salario por el esfuerzo físico realizado.

Tabla 3 Actividades y tiempo de preparación

Torta de Gelatina pequeña	
Procesos	Tiempo
Preparación de la gelatina base	1,5 min
Refrigeración de los moldes con gelatina	0,7 min
Elaboración de los diseños tridimensionales	6,0 min
Desmoldado y empaquetado	1,5 min
Total, en minutos	9,7 min

Fuente: Elaboración propia a partir de información del gerente

Tabla 4 Mano de Obra Directa

Detalle	Númerode personas	Salario	P/S	Aportes P.F	Total, Costo
		Aux Trans			
Repostero	1	\$ 1.117.172	\$ 238.993	\$ 300.220	1.656.385

Total	\$ 1.117.172	\$ 238.993	\$ 300.220	\$ 1.656.385
-------	--------------	------------	------------	--------------

Fuente: Elaboración propia a partir de información el gerente

En la anterior tabla se identifica el costo de la Mano de Obra teniendo en cuenta los requerimientos de Ley en cuanto a seguridad social y parafiscales, prestaciones sociales, para un costo total de la nómina mensual de \$ 1.656.385.

Tabla 5 Costo mano de obra directa para una torta de gelatina pequeña

Detalle	Númerode	Total, Costo	Valor	Horas /	Costo
	personas		H/H	Hombre	MOD
Repostero	1	\$ 1.656.385	\$ 6.901,604	0,1616	\$ 1.115,75934
Total		\$ 1.656.385	\$ 6.901,604	0,1616	\$ 1.115,75934

Fuente: Elaboración propia a partir de información el gerente

En la anterior tabla se determina el costo para una unidad de Torta de Gelatina Pequeña, en este análisis se distingue que el valor de la hora hombre es de \$ 6.901,604 ($\$ 1.656.385/240\text{H}/\text{H}$); se multiplica por la cantidad de horas hombre que se consumen en su elaboración que de acuerdo al tiempo determinado que fue de 9,7 minutos dividido por 60 minutos nos arrojó un resultado de 0,1616 horas hombre; dicho valor se multiplica por el valor de la hora siendo \$ 1.115,75934 el costo de MOD

16.3 Costos Indirectos de Fabricación.

Es el tercer elemento del costo y de acuerdo con el análisis realizado no son directamente asociados al producto, pero contribuyen a la elaboración de estos; para su aplicación se determinará un presupuesto para un mes identificando los diferentes rubros, posteriormente se identificará la base de asignación que para el caso de Divertidísimo se tomó horas hombre

Tabla 6 Costos Indirectos de Fabricación

Descripción	Valor Promedio	Condición	Base de Asignación	Tasa Predeterminada
Productos				
Supervisor	\$ 1.656.385	Fijo		
Depreciaciones	\$ 91.666	Fijo		
Energía Eléctrica	\$ 140.000	Fijo		
Agua potable	\$ 30.000	V y F		
Arrendamiento	\$ 450.000	F		
Mantenimiento	\$ 12.500	V		
Total	\$ 2.383.551		240	9.918,9625

Fuente: Elaboración propia a partir de la información de la empresa

En la siguiente tabla se presenta la aplicación de los costos indirectos de fabricación que para el caso del ejercicio se aplicarán de manera anticipada; para este caso se toma la tasa predeterminada y se multiplica por la base de asignación, que en el caso de estudio fue horas hombre.

Tabla 7 Horas Hombre

Detalle	Tasa de Aplicación	Horas / Hombre	Total, CIF
Cif Aplicados	\$ 9.918,9625	0,1616	\$ 1.602,9043
Total	\$ 9.918,9625	0,1616	\$ 1.602,9043

Fuente: Elaboración propia a partir de la información de la empresa

Depreciación.

De acuerdo con la información recolectada se poseen dos congeladores que hacen parte de los activos fijos importantes para el proceso productivo; de acuerdo con el uso que se le están dando se presenta en la siguiente table los cálculos de la depreciación mensual que será parte de los costos indirectos de fabricación.

Tabla 8 Depreciación Maquinaria y Equipo

Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Vida Útil (Meses)	Depreciación
Congelador No 1 en acero inoxidable	1	\$ 6.500.000	\$ 6.500.000	120	54.166,67
Congelador No 2 en acero inoxidable	1	\$ 4.500.000	\$ 5.500.000	120	37.500,00
		\$ 11.000.000	\$ 12.000.000	120	91.666,67

Fuente: Elaboración propia a partir de la información de la empresa

Los costos indirectos una vez se hallan determinado los que realmente se consumieron, se comparan con los aplicados y se determina si se origino o no variación en este elemento, ajustándolo bien sea por su sobrevaloración o subvaloración de la aplicación.

16.4 Resumen de los costos de producción.

Se presenta a continuación cuadro de resumen donde se identifica el valor total de los tres elementos del costo consumidos en la preparación de una torta de gelatina de tamaño pequeño.

Tabla 9 Resumen de Costos

Detalle	Costos
Materia Prima Directa	\$ 11.112
Mano de Obra Directa	\$ 1.115,7593
CIF Aplicados	\$ 1.602,9043
TOTAL	\$ 13.830,664

Fuente: Elaboración propia a partir de la información de la empresa

De acuerdo con el ejercicio de determinación del costo del producto Tortas de Gelatina referencia pequeña, se puede identificar que el costo de producción encontrado fue de \$ 13.830,664. Información que le permitirá revisar sus oportunidades de negociación con los clientes y así mismo controlar los diferentes elementos del costo.

Proponer elementos de análisis que le permitan al empresario la toma de decisiones de manera más acertada a la realidad del negocio.

17. Punto de equilibrio.

A través de este indicador la empresa Divertidísimo puede identificar el nivel de ingresos necesarios para cubrir sus costos y gastos que actualmente tiene.

17.1 Punto de equilibrio operativo en pesos

para la determinación del punto de equilibrio operativo en pesos se debe de tener en cuenta los costos y gastos tanto fijos como variables que involucra en el desarrollo de su objeto social; aplicando para ello la siguiente formula cuando se tienen varios productos para la venta:

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\text{Costos y gastos fijos}}{1 - \frac{\text{Costos y gastos variables}}{\text{ventas}}}$$

En el análisis de la información que presentaba se encontró la siguiente información que en la siguiente tabla se relaciona.

Tabla 10 Resumen de Gastos Operacionales

DETALLE	MES	Clasificación
Salarios Administración	\$ 1.700.000	Fijo
Energía	\$ 250.000	Variable
Agua	\$ 50.000	Variable y Fijo
Celular	\$ 40.000	Fijo
Publicidad	\$ 200.000	Fijo
Depreciaciones	\$ 75.000	Fijo
TOTAL	\$ 2.315.000	

Fuente: elaboración propia a partir de la información de la empresa

Tabla 11 Resumen de Costos de Producción

DETALLE	MES	Clasificación
Materiales Directos	\$ 3.333.600	Variable
Mano de Obra	\$ 1.656.385	Fijo

Supervisor	\$ 1.656.385	Fijo
Depreciaciones	\$ 91.666	Fijo
Energía Eléctrica	\$ 140.000	Variable
Agua potable	\$ 30.000	Variable y Fijo
Arrendamiento	\$ 450.000	Fijo
Mantenimiento	\$ 12.500	Variable
TOTAL	\$ 7.370.536	

Fuente: elaboración propia a partir de la información de la empresa

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{5.850.436}{1 - 3.835.100 / 9.500.000}$$

$$\text{Punto de equilibrio} = \$ 10.194.568$$

El valor obtenido en pesos es de \$ 10.194.568; cantidad monetaria mínima de ingresos mensuales con la que se puede cubrir los costos y gastos del periodo, actualmente se están vendiendo 9.500.000 lo que significa que la empresa no está alcanzando a cubrir sus costos y gastos operacionales.

17.2 *Decisión:*

según los resultados alcanzados, Divertidísimo debe contemplar la idea de reducir sus costos fijos aquellos que de alguna manera dejan posibilidad de hacerlo, o convertirlo en un costo variable, como el gasto de publicidad que puede ser por temporal, o el costo incluso del repostero que se puede acordar pagarle por obra realizada.

17.3 Margen de Contribución:

Se define como lo que le deja un producto para cubrir sus costos fijos y que le quede para la utilidad de la compañía; para el caso de estudio se realizó el análisis del producto torta de gelatina de tamaño pequeño.

Tabla 12 Margen de Contribución

Producto	Precio de Venta	Costos Variable	Margen de contribución
Torta de Gelatina pequeña	\$ 30.000	\$ 12.244,25	\$ 17.756,74
Totales	\$ 30.000	12.244,25	\$ 17.756,74

Fuente: elaboración propia a partir de los datos de la información de la empresa

De acuerdo con los resultados obtenidos en el análisis presentado en la tabla anterior, se observa como la empresa le queda un margen de \$ 17.756, 74 del producto tortas de gelatina tamaño pequeño, cantidad monetaria para cubrir sus costos fijos y que le quede para la utilidad.

17.4 Decisión:

Con la información obtenida se logro evidenciar que este producto le deja 68.96% de contribución para cubrir sus costos y gastos fijos, siendo un indicador muy afortunado para los intereses de la empresa, se podría pensar que la fuerza de ventas estaría orientada en potencializar las ventas de esta referencia.

17.5 Rentabilidad Bruta:

Es un indicador que le permite al gerente establecer el margen de utilidad que obtiene al momento de detraer del precio de venta el costo involucrado en su fabricación, en el caso del producto analizado los siguientes fueron los resultados.

Tabla 13 Rentabilidad Bruta

Detalle	Costos
INGRESOS	\$ 30.000
COSTOS DE VENTAS	\$ 13.830,664
UTILIDAD BRUTA	\$ 16.169,336
MARGEN BRUTO	53.90%

Fuente: elaboración propia a partir de los datos de la información de la empresa

De acuerdo con los resultados la empresa obtiene una rentabilidad bruta por unidad de 53.90% siendo un producto que le genera un excelente margen.

18. Conclusiones

La microempresa Divertidísimo en su proceso administrativo y de producción no tiene claramente definidos sus procesos; no dispone de información confiable para la toma de decisiones por parte de la gerencia, lo que dificulta establecer estrategias que fortalezcan el desarrollo de su objeto social.

No cuenta con un sistema de información de producción que le permita identificar los elementos del costo que se consumen ni tampoco se controlan, desestimando de esta manera los resultados que se tenían hasta la fecha.

El costo de producción debe ser controlado para evitar que se presenten desvíos al momento de determinar el consumo de sus tres elementos; cada inicio del proceso debe ser monitoreado identificando el lote de producción, así como la fecha de realización.

Mediante la formalización de la empresa Divertidísimo, tendrá mas oportunidades en el mercado, potencializando sus ventas en sectores que por su condición administrativa no tiene acceso, permitiéndole alcanzar su equilibrio operacional.

19. Recomendaciones

Para fortalecer su actividad empresarial es pertinente que Divertidísimo identifique sus áreas funcionales, como son el área administrativa y contable que le permita el direccionamiento de su estrategia y el desarrollo de sus actividades.

El tener un punto de venta estratégico le permite tener un lugar de encuentro del cliente y el vendedor, garantizándole la calidad del servicio y el producto le permitirá utilizar otro canal de visita como las plataformas virtuales.

El área de producción debe ser identificada y apropiada, describiendo procedimientos y procesos que le faciliten mantener estándares a la hora de la elaboración de sus productos, garantizando con ello la calidad de estos.

Por ser únicos en el mercado y siendo un alimento de consumo, es pertinente que se registre su marca y los permisos que exige la norma en cuanto a productos de consumo humano, reduciendo de esta manera el riesgo reputacional.

20. Referencias bibliograficas

Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la teoría general de la administración* (Décima ed.). Ciudad de Mexico: Mc Graw Hill.

Colín, J. G. (1996). *Contabilidad de Costos*. McGraw-Hill.

Collins, K., Onwuegbuzie, A. J., & Sutton, I. L. (2006). Un modelo que incorpora la justificación y el propósito de llevar a cabo investigaciones de métodos mixtos en educación especial y más allá. *Discapacidades de aprendizaje: una revista contemporánea*.

Gerencie. (05 de Noviembre de 2017). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>

Kendall, K., & Kendall, J. (2012). *Análisis y diseño de sistemas* (Octava ed.). Pearson.

Lambretón, V. (3 de Agosto de 2015). *Conexión ESAN*. Obtenido de Conexión ESAN: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/08/03/importancia-analisis-estimacion-costos/>

Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1997). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Bogotá D.C., Colombia: McGraw Hill

Ramirez Molinares, C., Garcia Barbosa, M., & Pantoja Algarín, C. R. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartagena: Universidad Libre.

Sinisterra Valencia, G., & Rincón Soto, C. (2017). *Contabilidad de Costos* (Segunda ed.). Ecoe Ediciones.

Valencia, G. S. (2006). *Contabilidad de Costos* (Primera ed.). Bogotá: Eco Ediciones.

Rincón Soto, C. A. (2010). *Costos: decisiones empresariales..* Ecoe Ediciones.
<https://elibro.net/es/lc/unilibre/titulos/69100>

Rincón Soto, C. A. (2012). *Auditoría de costos..* Ecoe Ediciones.
<https://elibro.net/es/lc/unilibre/titulos/126511>.