

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PARA TRABAJO DE GRADO

JHON FREDY PINILLA RAMÍREZ
LADY NICOLE MÁRQUEZ MARTÍNEZ

UNIVERSIDAD ECCI
ESPECIALIZACIÓN
PRODUCCIÓN Y LOGÍSTICA INTERNACIONAL
BOGOTÁ
2016

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA
PICANDO SNACKS GOURMET S.A.S.

JHON FREDY PINILLA RAMÍREZ
LADY NICOLE MÁRQUEZ MARTÍNEZ

Asesor:

MIGUEL ÁNGEL URIÁN TINOCO

UNIVERSIDAD ECCI
ESPECIALIZACIÓN
PRODUCCIÓN Y LOGÍSTICA INTERNACIONAL
BOGOTÁ
2016

Contenido

- Portada 1
- Contraportada 2
- Contenido..... 3
 - 1.1 Título de la investigación 4
 - 1.2 Problema de investigación 5
 - 1.2.1 Descripción del problema..... 5
 - 1.2.2 Formulación..... 6
 - 1.2.3 Sistematización del problema 6
 - 1.2.4 Justificación..... 7
 - 1.3 Objetivos de la investigación 8
 - 1.3.1 Objetivo general..... 8
 - 1.3.2 Objetivos específicos 8
 - 2. Marco de referencial..... 9
 - 2.1 Estado del arte 9
 - 2.2 Marco teórico 18
 - 2.3 Marco Legal 25
 - 3. Diseño Metodológico 28
 - 3.1 Paradigma o Enfoque..... 28
 - 3.2 Método 28
 - 3.3 Fuente de recolección 29
 - 3.4 Fases (objetivos Generales)..... 30
 - 3.5 Instrumentos 31
 - 4. Resultados (Objetivos específicos, fases)..... 34
 - 4.1.1 Determinar los procedimientos por los cuales la empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S. identifica los diferentes rubros y asignaciones de los costos asociados a cada producto.
34
 - 4.1.2 Identificación de las metodologías para el análisis y asignación de los costos existentes en la empresa, con la cual se determina el margen de utilidad de sus productos y su rentabilidad. 36
 - 4.1.3 Establecer cuál es la metodología adecuada para evaluar los costos y determinar si el margen de rentabilidad es adecuado..... 52
 - 5. Conclusiones 55
- Referencias..... 59

1. Planteamiento

1.1 Título de la investigación

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA
EMPRESA PICANDO SNACKS GOURMET S.A.S.

1.2 Problema de investigación

1.2.1 Descripción del problema

Picando Snacks Gourmet SAS es una Compañía que nació en febrero de 2011 motivada por la necesidad de abastecer productos de primera calidad con una propuesta innovadora y un amplio portafolio de opciones de frutos y leguminosas secas para la industria alimenticia, cadenas de restaurantes, grandes superficies y tiendas de conveniencia entre otras.

Adicionalmente, Picando Snacks tiene como misión “Satisfacer con total plenitud a los consumidores de Snacks (Frutos secos, Galletería), que buscan mayores valores nutricionales a un precio justo, con una propuesta de valor innovadora bajo un esquema de preparación artesanal pero sofisticada” por tanto, es de vital importancia conocer sus costos, gastos al detalle para así cumplir con la promesa de valor ofrecidos.

Este proyecto surge de la necesidad de establecer la estructura de los costos de producción. Ya que se evidencia que no existen parámetros o una base sólida que permita conocer los costos y gastos reales de producción, con los cuales se puedan identificar los diferentes márgenes de utilidad, rentabilidad.

La empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S. no tiene identificados ni estructurados los costos de producción, por lo que no hay claridad del margen de utilidad de cada producto, y las utilidades brutas en los últimos años no han sido los esperados. Como no se tiene estructurado los costos de producción, no se conoce el impacto o las fluctuaciones que se puedan generar en los procesos

y en el mercado. No se tiene certeza del nivel de competitividad en el que se encuentra la empresa. Y esto obstruye a la gerencia de la empresa ya que al no tener información veraz no pueden determinar el precio de venta que les permita estar en un punto de equilibrio.

Este problema repercute cada vez más fuerte en la empresa, A pesar que las ventas han incrementado, y se han obtenido nuevos contratos con grandes empresas como: Juan Valdez, Crepes and Waffles, Alkosto, Arflina, Carulla, Casa Ibañez.

Es de vital importancia analizar el costo de producción el cual le permitirá a la gerencia conocer y controlar cuánto cuesta producir un producto, generando la posibilidad de evaluar el precio de venta de su comercialización, con los cuales se pueda optimizar los costos y la producción permitiendo ser más competitivos en el mercado.

1.2.2 Formulación

¿Existe una metodología que permita analizar y evaluar los costos de producción de la empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S. Buscando garantizar la sostenibilidad de la operación?

1.2.3 Sistematización del problema

- ¿Existe algún procedimiento por los cuales la empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S. identifica los diferentes rubros y asignaciones de los costos asociados a cada producto?

- ¿Se conoce alguna metodología para el análisis y asignación de los costos existentes en la empresa, con la cual determinen el margen de utilidad de sus productos y su rentabilidad??
- Existe alguna herramienta que les permita estructurar el sistema de coste de la empresa?

1.2.4 Justificación

Para todas las organizaciones es de vital importancia conocer y analizar los costos de sus productos o servicios, ya que esta es la columna vertebral porque proporciona la información necesaria para el planeamiento organizacional, el estudio de alternativas de las estructuras de costos a emplear, la toma de decisiones o medidas que eviten la actuación negativa de los factores que generan desviaciones entre los costos reales y los planificados.

Desde un punto de vista gerencial, el conocimiento y análisis de los costos, suministra la información de retorno (retroalimentación), es posible medir el comportamiento sobre la eficiencia y la eficacia de la organización y sus dependencias, permitiendo las decisiones administrativas.

A pesar de todas las innovaciones en tecnología que diariamente se gestan, y facilitan la clasificación de los costos, todavía existen organizaciones que no han logrado definir un sistema de costos adecuado, que les permita a través de sus necesidades, identificar los factores claves de éxito para una buena toma de decisiones.

La competencia va incrementando su velocidad en la penetración en el mercado, la tercerización, la productividad, la planificación estratégica empresarial. El desarrollo de nuevos modelos de negocio y la facilidad para el consumidor de adquirir nuevos productos y nuevos servicios.

Al tener un riesgo tan alto, las empresas deben enfocarse en minimizar toda la fugaz de dinero que puedan estar pasando por alto. Para ser más competitivos las empresas deben estar a la vanguardia de la tecnología y las nuevas investigaciones que se realicen no solo del core bussines, sino de nuevas formas de hacer ejecutar los procesos transversales de sus negocios.

Por esto la gestión de las empresas deben enfocarse en optimizar su productividad y tratar de reducir al máximo sus costos sin perder la calidad de sus productos y sus servicios, satisfaciendo siempre a sus clientes.

Los sistemas de gestión en producción, siempre debe estar claro el tema de control en los costos y la estructura de los mismos en la organización.

Dentro de los productos actuales de picando Snacks se encuentran: galletas de: Macadamía, avena, cocoa, amaranto, café, queso, y vainilla. Sin embargo, de este portafolio no se conoce la utilidad de cada uno, ni establecer el estándar de costos para controlar tales como: materia prima, mano de obra, CIF, gastos y costos (administrativos y de ventas).

Una vez realizado el análisis de costos y establecer el estándar, se calcularán los precios de ventas con la utilidad esperada por la gerencia y se tomará la decisión sobre éste resultado frente al portafolio; cuyas posibilidades serán: continuar con el producto en el mercado, o sacarlo definitivamente del portafolio.

Teniendo los productos que presenten la utilidad esperada por la organización, se realizará el cierre de órdenes de producción, con el fin de evaluar el comportamiento de la variación (estándar Vs. Real)

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Establecer una metodología que permita realizar el análisis y evaluación de los costos de producción de la empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S. Buscando garantizar la sostenibilidad de la operación.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar los procedimientos por los cuales la empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S. identifica los diferentes rubros y asignaciones de los costos asociados a cada producto.
- Identificar las metodologías para el análisis y asignación de los costos existentes en la empresa, con la cual determina el margen de utilidad de sus productos y su rentabilidad.

- Establecer cuál es la metodología adecuada para evaluar los costos y determinar si el margen de rentabilidad es adecuado.

Caracterizar cuál es la metodología adecuada para evaluar los costos y determinar si el margen de rentabilidad es adecuado.

2. Marco de referencial

2.1 Estado del arte

Para efectos de este estudio se consultaron investigaciones previas sobre planeación estratégica, evaluación, reducción, análisis, implementación de un sistema de costos en documentos, investigaciones, artículos de los últimos 10 años.

“Estudio para la reducción de los costos de producción mediante la automatización de los finales de línea de la planta dressing en la empresa Unilever Andina Colombia Ltda.”

En esta investigación se visualizaron las oportunidades que tenía la compañía para aumentar su ventaja competitiva de la manera estática, reduciendo los costos de los factores de producción a nivel de Recursos Humanos, Recursos físicos y Tecnología siempre y cuando se combinen de una manera lógica y que vaya de acuerdo con la estrategia de la empresa. Los beneficios encontrados en la automatización de los procesos de esta investigación dieron como resultado beneficios relacionados con la reducción de los costos de producción que pueden en gran medida contribuir a que en la evaluación de costos de producción que se está realizando.

(Cañas, 2012)

“Evaluación técnico económica de una planta de producción de biodiesel a partir de aceite de palma utilizando el software aspen icarus process evaluator”

En este estudio se realizó la evaluación económica de la planta de producción del biodiesel a partir de aceite de palma con una capacidad de instalar 80000 ton/año con el fin de validar que el software que se implementó como una herramienta era muy útil ya que se comparó con otras plantas de producción de biodiesel en Colombia.

Realizar la evaluación posterior a la implementación de una herramienta tecnología nos indicara si está contribuyendo y se encuentra alineado con su objetivo de mejorar tiempos, costos, entre otros de la cadena de producción en una empresa (QUIJANO, 2013)

“Diseño e implementación de un sistema de costos para Ecoeficiencia s.a.”

En este trabajo se tiene como objetivo diseñar, desarrollar y analizar la implementación de un sistema de costos para ECOEFICIENCIA S.A., donde se inició con una caracterizaron las diferentes alternativas de sistemas de costeo aplicables a la industria y posteriormente, se realizó un diagnóstico de la organización para realizar el diseño del sistema, en esta etapa se determinó que el método de acumulación de costos aplicable era el costeo por órdenes de producción, el método de medición, el costeo estándar y el método de asignación de los costos indirectos por volumen y por actividad.

De este trabajo se puede analizar que la implementación de un sistema de costos ayuda a diagnosticar el estado en el que se encuentra el sistema financiero de la empresa con los cuales tiene un mayor dominio de la información y a su vez la confiabilidad de esta para la toma de decisiones. (SUÁREZ, 2013)

“La planeación estratégica de los costos de producción en la empresa Postobón s.a.”

Este trabajo resalta la importancia de la planeación estratégica de costos de producción donde se busca analizar las distintas variables que componen los costos de producción para lo cual se logró conocer más a fondo la importancia de manejar herramientas que permitan optimizar el funcionamiento de la empresa manejando mediante la planeación estratégica que ayuda a tomar decisiones de forma oportuna y precisa

La planeación estratégica para la realización de esta investigación es muy importante ya que esta ayuda a tomar decisiones basadas en el análisis de los costos de la producción a través de herramientas que les permitieron optimizar la producción y minimizar los costos. (PENAGOS, 2013)

“Evaluación de costo de producción en el proceso de transferencia de embriones y fertilización in vitro.”

Este Trabajo busco optimizar los factores técnicos dentro de la producción que permitiera el incremento del margen de utilidad en los procesos reproductivos, donde se establecieron estrategias que permitirán el diseño de

un programa que optimizara los recursos para reducir los costos de producción, la estrategia implementada se llamó PRV con la cual se consiguió un excelente resultado en cuanto a cantidad y calidad de los productos fabricados. (VIEIRA, 2014)

“Cálculo del costo de producción de una Uva para Vinificar”

Para este trabajo se planteó el cálculo de la producción con los dos modelos productivos de los más representativos para la industria de la vitivinicultura que son, Sistema de conducción en parral y Sistema de conducción en espaldera. De la implementación de estos modelos de producción nos indica que se tendrá datos estimados con el costo de la producción que estarán sujetos a variaciones con los precios de los periodos evaluados.

(Vitivinicultura, 2012)

“Evaluación De Rendimientos y Costos De Fabricación En: Queso Asadero, Oaxaca y Yoghurt a Nivel Industrial.”

Este proyecto busco realizar un desarrollo para la estandarización de cada proceso mediante balances de masa y cambios en los procedimientos con el fin de estudiar los rendimientos obtenidos y los cálculos para los costos de fabricación.

Aplicar la estandarización de los proceso en cualquier empresa tiene una gran incidencia para mejorar en rendimiento, calidad y costos la producción que a su vez genera que se fabriquen productos más competitivos en el

mercado que mejoran el índice de crecimiento de la empresa. (Hernández-Raya, Martínez-Soto, & Alcántara, 2006)

“Estimación de los costos de Producción para la empresa textil caso prendas de vestir en la ciudad de Quito Ecuador”

Esta compañía busco obtener información precisa sobre el costeo de las actividades y procesos con el fin de optimizar el uso de los recursos dando una orientación para contribuir a disminuir y eliminar los desperdicios en actividades administrativas y operativas mediante la aplicación de un sistema de costeo de las actividades basado en (ABC), con la aplicación de este sistemas la empresa logro identificar de forma eficiente y real los costos de fabricación en cada orden o pedido de producción.

El sistema de costeo ABC busca identificar las actividades para después asignar los costos de cada una de ellas, considerando como estas usan los recursos en las actividades que intervienen en la transformación del producto hasta llegar al consumidor final, las cuales generan costos. (Balarezo Cabezas Tania Tereza, 2013)

“Costos de producción en la cría de pollos de engorde”

Esta investigación se centra en el análisis de los costos de producción en la cría de Pollos de engorde en Venezuela. Se encontró que las estructuras de costos de las granjas analizadas en esta investigación, arrojaron como resultado que en promedio el 71.20% de los costos de producción está representado por los costos de alimentación, seguido por la adquisición de

los insumos (pollitos bebés) con un 13.50% y el pago al personal que interviene en las operaciones llevadas a cabo en las granjas con un 9.05%. Por lo que se puede rescatar la importancia a integrar verticalmente una red de proveedores con la que se buscara garantizar la fuente de aprovisionamiento indispensable para la producción. (Orozco Campo, Meleán Romero, & Rodríguez Medina, 2013)

“Análisis de costos de una empresa panificadora”

Esta empresa analizo los costos de la producción. Para este análisis la información se recolectó por medio de la observación, consulta y entrevista, y fue procesada con el programa MS Excel. Según los resultados, la distribución de costos fue de 52.22% para los costos fijos y 47.78% para costos variables, según el método del costeo directo; mientras que con el método del costeo absorbente la distribución fue de 80.26% para costos de producción y 19.74% para costos operativos. El punto de equilibrio fue 8,149 unidades con el producto principal, obteniéndose un grado de apalancamiento de 4.56.

De este análisis de sensibilidad se verifica la consistencia de los resultados, que contribuyen para que la compañía genere productos más competitivos en el mercado. (Rodríguez-Alza1, y otros, 2013)

“Sistema de costos eficiente para la empresa textil “Multistamp”

Este estudio propuso un sistema de costos por procesos con datos estándar que ayude a determinar eficientemente el valor de los artículos producidos.

Para tal efecto, se identificaron 4 procesos claramente definidos y se lograron determinar los siguientes problemas: (i) no existe un sistema de acumulación de costos, (ii) no se puede valorar el inventario, (iii) imposibilidad de obtener costos reales, lo cual (iv) impide de conocer y establecer márgenes de ganancia por cada producto.

Mediante el análisis de variaciones entre el costo estándar y real, la administración puede buscar el origen de las diferencias existentes sean favorables o desfavorables, lo cual ayudara a medir la efectividad de los controles sobre la producción, medir el desempeño y corregir ineficiencias. (MUÑOZ, 2015)

“Método alternativo para determinar el costo de producción en líneas de ensamble”

En este artículo se presenta una metodología para determinar el costo de la producción en líneas de ensamble mediante el sistema de costeo por procesos. Este método es aplicable en empresas que trabajan bajo pedidos específicos de productos cuyas corridas de producción, por pedido, abarcan varios meses.

Este artículo nos indica que un sistema de costeo por procesos determina que parte de los materiales directos, de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación se aplica a las unidades terminadas y transferidas y que parte se aplica a las unidades aún en proceso, por lo que también determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

(SANTANA, 2013)

“Diseño de una herramienta de costos ABC para la empresa adelphia constructora Ltda.”

Esta empresa busco diseñar e implementar una herramienta de costos ABC, mediante el estudio del proceso productivo, para su mejor control de costos y así poder identificar las actividades que no agregan valor al desarrollo de los proyectos mediante visitas a los mismos, con el fin de excluirlo o modificarlo dentro del proceso.

De la implementación de esta herramienta de costeo la empresa tuvo conocimiento y manejo del costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones y así tener certeza que el tipo de estrategia tomada es relevante y oportuno.

Dentro de las ventajas que ofrece el sistema de costos ABC, se encuentran: no afecta a la estructura organizativa, ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización, proporciona información sobre las causas que originan la actividad, y el análisis de cómo se realizan las tareas (ORTIZ, 2006)

“Análisis de costeo para un sistema de producción de lechería especializada”

Este estudio busca mostrar un método adecuado para determinar costos de producción, mediante la estructuración de centros de costos de los procesos

productivos allí identificados con el fin de facilitar la toma de decisiones administrativas adecuadas.

Para el estudio de caso, fue seleccionada La Pradera, finca ubicada en la vereda La Almería, municipio de la Unión, Antioquia. Los análisis económicos muestran el comportamiento de los diferentes elementos de costo en la obtención del costo unitario de producción por: litro de leche, kilogramo de pasto, mantenimiento promedio por día de un ternero y de una novilla.

Con este análisis realizado en el estudio de caso, la información oportuna y confiable se constituye en el elemento esencial para el monitoreo de los elementos de costos que entran a participar en cada uno de los procesos productivos; es por ello que la administración necesita de un sistema de información contable, como son los centros de costos y de utilidades, que permitan registrar los datos necesarios para la toma de decisiones. (OSORIO & ATEHORTÚA, 2008)

“Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga”

El trabajo se centró en establecer las formas de producción y la capacidad instalada; estructura de costo en cuanto a sistemas de acumulación y elementos que integran el costo del producto; técnicas y métodos utilizados para la distribución de los costos generales; controles implementados para garantizar el buen manejo de los mismos y cumplimiento de especificaciones de calidad.

Los sistemas de costeo que aplican las empresas analizadas según muestra, son en un 88% por órdenes de producción, esto es coherente con la forma como programan la producción, puesto que ésta se basa en los pedidos de los clientes.

La importancia de implementar un sistema de costos en una empresa industrial, radica en controlar los insumos destinados a la producción, además el sistema permite determinar el costo o sacrificio económico en el que incurre la empresa para fabricar un producto, el cual permite fijar precios de venta ajustados a las condiciones reales. (Niño, 2011)

2.2 Marco teórico

Para dar sustento teórico a este estudio se consultaron libros y artículos de revistas indexadas sobre estructura de costos, el sistema de costos kaizen, administración y costos organizacionales, toma de decisiones con base a los costos, costos ABC. Alguno de los autores principales que aportaron en dicha fundamentación son Douglas Hicks y Edward J. Blocher. Entre otros.

Estructura de Costos

“La estructura de costos expresa por rubros la cantidad de dinero que se eroga para obtener un determinado producto por unidad y permite evaluaciones y comparaciones si se expresa en cifras relativas (porcentajes)”
(Ortiz Aragón Alfredo, 2006)

La estructura de costos es el conjunto de las proporciones de cada factor, producto o servicio respecta del costo total de la actividad.

Estructuración de costos tiene como objetivo organizar de manera práctica y dinámica la gestión de costos de una organización, partiendo de las necesidades operacionales y estratégicas. A través de la consolidación de información verídica y oportuna de los datos financieros, para tener el control de la misma y brindar un mejor servicio tanto interno como externo.

La utilidad de establecer la estructura de costos tiene dos propósitos fundamentales:

1. Comparar la empresa con otros sectores o empresas, para sacar conclusiones respecto a su estado. Es una comparación similar a la que se hace con la rentabilidad sobre activos y la rentabilidad sobre el patrimonio.
2. Conocer el impacto sobre el costo total, del incremento del costo de uno de sus elementos.

El sistema de costos Kaizen

El sistema Kaizen es una herramienta que establece varias acciones, métodos, prácticas o procedimientos para tener un mejoramiento continuo en las operaciones globales y específicos de las organizaciones, buscando reducir los costos implicados en un determinado tiempo.

Estas acciones que propone el sistema Kaizen por lo general son pequeños cambios que en un largo plazo, muestran reducciones en el presupuesto y en los costos utilizados en la producción.

Según Lefcovivh plantea que “Una de las maneras más efectivas que se utilizan en la empresa para reducir costos, es la detección y eliminación sistemática y continua de uso excesivo de recursos. El sistema de costos Kaizen plantea que, para reducir costos en una empresa, se deben aplicar simultáneamente las siguientes siete actividades:

1. Mejoramiento de la calidad.
2. Mejoramiento de la productividad.
3. Reducción de inventarios.
4. Acortamiento de las líneas de producción.
5. Reducción del tiempo ocioso de las máquinas y equipos.
6. Reducción del espacio utilizado.
7. Reducción del tiempo total del ciclo.
8. Mejoramiento de los desperdicios.” (Lefcovich, 2014)

Es fundamental identificar los costos de producción para establecer e identificar cuales procesos o actividades deben ser mejoradas con el fin de reducir los costos implicados, este sistema permite gestionar la reducción de costos a través de la mejora continua maximizando los beneficios globales de la organización.

Administración y Costos organizacionales

Son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerable decisiones, sin embargo solo conocen una aproximación del mismo dado que poseen un sistema de costeo

deficiente o inexistente. Para Ello es fundamental implementar un adecuado sistema de administración de costos que permita crear una estrategia óptima de administración de costos.

El profesor Edward J. Blocher enfatiza que la administración de costos es la información que la gerencia de las organizaciones necesitan para dirigir con eficacia, “En el ambiente de negocios de la actualidad, la adquisición y el uso de información, incluida la que se refiere a la administración de costos, es un factor crucial en la administración eficaz de la empresa u organización.

A medida que el entorno de negocios ha ido cambiando, el papel de la información relacionada con la administración de costos se ha ampliado para atender a todas las funciones de la administración. La información sobre la administración de costos es un concepto general. Es la información que el gerente necesita para administrar con eficacia la empresa o la organización sin fines de lucro e incluye tanto información financiera sobre costos e ingresos como información no financiera relevante acerca de la productividad, calidad y otros factores fundamentales del éxito de la empresa.” (Blocher, 2008)

La administración de costos se enfoca en el costo relacionado con los recursos necesarios para el funcionamiento de la producción, buscando identificar los recursos que generan gastos. Los beneficios de tener una administración de costos es que se mejora las estimaciones de los costos, se distribuye el costo total estimado del proyecto a elementos de trabajo individual y se controlan los cambios al presupuesto de la organización.

Toma de decisiones con base a los costos

Una de las finalidades de estructurar y tener un sistema de costeo en una organización es proporcionar informes completos, veraces y oportunos a quienes dirigen la empresa, con los objeto de fijar normas, dirigir la política económica, y a realizar los planes generales de la negociación y estrategia de mercado. Mediante estos datos se facilita la medición de la eficacia y eficiencia de la organización. A través de estos es preciso medir la eficacia y eficiencia de la supervisión. Por ello la importancia de la calidad de información que se posea respecto a los costos de producción. Es fundamental que las organizaciones cuenten con un sistema de información confiable que les permita tomar las decisiones acertadas para el desarrollo de su negocio

“Los datos de los costos juegan un papel importante en muchas decisiones que toman los gerentes, pues estas se complican por la presencia de varias opciones o cantidades masivas de datos. La comprensión sólida del comportamiento de los costos puede ayudar a los administradores a tomar decisiones exitosas. Se enfoca en decisiones como la aceptación o rechazo de un pedido especial de una sola ocasión, la fabricación interna de productos o la provisión interna de servicios, o su contratación externa, y las decisiones de reemplazar equipo o repararlo.” (Yermanos Fontal, 2011)

Costos ABC

“El costeo basado en actividades (ABC) es un sistema de costos que parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando los últimos con las actividades que se realizan en la empresa. Las actividades se plantean de tal forma que los costos indirectos aparecen como directos a las actividades, desde donde se les traslada a los productos (objeto de costos), según la cantidad de actividades consumidas por cada objeto de costos. De esta manera, el costo final está conformado por los costos directos y por los costos asociados a ciertas actividades, consideradas como las que añaden valor a los productos” (Sáez, 2004)

Los costos ABC, es un sistema que busca solucionar alguno de los problemas de las organizaciones, su objetivo es analizar todas las actividades, investigando todos los costos asociados a ellas para establecer y reducirlos y al máximo posible. Logrando mejorar la productividad, competitividad de las empresas. A estas actividades se les establece los costos indirectos, esto se realiza a partir de inductores o generadores de costos

Este modelo de cálculo de costos, permite determinar la viabilidad de cualquier tipo de negocio, suministrando información que le permite a la gerencia identificar estrategias adecuadas para ser más competitiva, identificando las actividades que generan valor y reducir los costos eliminando o rediseñando las actividades que generan poco valor.

Según Hicks, se definen los siguientes pasos para realizar el sistema de costos por actividades; “el primer paso para desarrollar la estructura del flujo

de costes es dividir los centros de costes en cuatro categorías: centros de servicios, actividades de apoyo de operaciones, actividades administrativas y actividades operativas. Los centros de servicios son negocios dentro del negocio. Los servicios prestados por estos centros de costes son, generalmente, realizados para otros centros de costes”. (Hicks, 1998)

El ABC se basa en que toda actividad es la generadora de costos y los productos consumen actividades.

En las empresas las actividades se clasifican según sus funciones como: Producción, comercialización, administración, logística, Innovación y desarrollo. Y también se clasifican según la relación de las actividades con los productos o servicios en actividades principales y actividades secundarias.

Etapas para la implementación de ABC, según Hicks (Hicks, 1998)

- Localización de los Costos Indirectos en los Centros de Costo.
- Organizar las actividades por centros de costos
- Identificar los componentes de costos principales y establecer la estructura del flujo de costos.
- Determinar las relaciones entre actividades y costos, e identificar los inductores para asignar los costos a las actividades y de las actividades a los productos.

Los beneficios que este sistema de costos por actividades es que permite tener con mayor exactitud los costos de los productos, lo cual permite mejorar la información para la toma de decisiones relacionadas con el

precio del producto, la gestión de compras. Mejor visibilidad de las actividades realizadas en la empresa para enfocarse en mejorar la eficiencia de estas.

2.3 Marco Legal

Para efectos de este estudio se consultaron normas nacionales e internacionales vigentes sobre costos de producción y manejo de documentos y registros financieros. Se identificó como fuente principal el lineamiento recientemente establecido para la contabilidad de las empresas legalmente conformadas. Al ser Picando Snacks Gourment S.A.S una PYME, es necesario alinearse a esta nueva normativa la cual a su vez ha sido adoptada como se demuestra en este apartado por decretos nacionales como el Decreto 2076 de 2012.

NIIF

El Consejo de normas internacionales de Contabilidad (IASB) en busca de estandarizar la información de las normas contables a nivel mundial e incluir la información financiera, para ayudar a los mercados globales a mejorar las herramientas que tenían para la toma de decisiones. Y dar un cumplimiento obligatorio al público en general. En el cual se especificará un conjunto de normas únicas (nacionales e internaciones) que fueran comprensibles para todos. Para cumplir estos objetivos se publicaron las *Normas internacionales de información Financiera*.

“Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.” (The IASB / The IASCF, 2009, p. 10)

Los lineamientos de las NIIF son precisos para el desarrollo de esta investigación, ya que nos permite estructurar la información financiera general, en beneficio de la empresa y sus acreedores, con el cual les será útil la toma de decisiones económica.

La aplicación de las normas permite tener una fuente común, una sola forma de recolección, reconocimiento y medición de la información contable, financiera y general de la empresa.

En Colombia las normas NIIF se clasifican bajo tres grupos

Grupo 1: NIIF plenas, bajo el decreto Decretos 2784 de 201. Aquí se agrupan las empresas que tiene más de 200 trabajadores, con activos

superiores a 30.000 SMMLV, realizan importaciones, emisores de títulos, entidades públicas, con inversión extranjera

Grupo 2: Decreto 3022 de 2013, empresas que no cotizan en la bolsa. No son entidades del sector público, no realizan actividades de exportación o importación, no tiene inversión extranjera. Micro empresa con ingresos superiores a 6.000 SMMLV

Grupo 3: Decreto 2076 DE 2012, empresas de personas jurídicas, Microempresas con activos (excluyendo la vivienda) inferiores a 500 SMMLV con menos de 10 trabajadores.

(sociedades, 2014, pág. 11)

NIIF Para las pymes

“Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.” (Estrada)

Las NIIF para pymes tienen como propósito brindar información sobre los estados y la situación financiera, los rendimientos y el flujo de caja de la empresa

La oportunidad de las pymes al aplicar las normas NIIF se ve directamente relacionada con su competitividad, ya que les permite mejorar procesos, tener un mayor control interno, brindar la confiabilidad en la situación real financiera, mejorar sus estrategias de gestión, planear mejor los temas tributarios, mejorar su participación en el mercado al brindar mayor transparencia.

3. Diseño Metodológico

3.1 Paradigma o Enfoque

Esta propuesta de investigación se encuentra enfocada en una investigación cualitativa puesto que se utilizaron técnicas como la observación y entrevistas estructuradas, a partir de las observaciones se analizaron los procedimientos como ejecutaban la fijación de los costos. A través de este tipo de investigación los datos recolectados fueron descriptivos y a partir de estos se hicieron los análisis.

3.2 Método

Para el desarrollo de esta investigación, se utilizó el método proyecto factible, ya que tiene como propósito su utilización inmediata.

El proyecto factible consiste “investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas,

requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos" (UPEL, 2006)

Esta investigación se basó en un estudio de campo combinado, basándose en un diseño descriptivo y procesos de observación de análisis del estado actual de la empresa para identificar la mejor metodología que se podía establecer para estructurar todo el sistema de costos.

3.3 Fuente de recolección

Primarias:

- Observaciones extraídas del análisis del proceso productivo.
- Obtención de información a través de entrevistas formales e informales con las personas vinculadas directa e indirectamente al proceso de producción de la empresa.

Segundarias:

- Acceso a la base de datos del inventario de la empresa.
- Acceso a la base de datos de activos depreciables y activos menores de la empresa
- Acceso a la base de datos de gastos de la empresa.
- Acceso a la base de datos de nómina.
- Acceso a la base de datos de órdenes de compra.
- Acceso a los Cardex que manejan en el proceso productivo.
- Acceso a la información contenida en planos y diseños.

3.4 Fases (objetivos Generales)

FASE 1. Determinación de los procedimientos por los cuales la empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S. identifico los diferentes rubros y asignaciones de los costos asociados a cada producto.

Para esta fase se ejecutara un análisis documental que nos permita entender y dirigir con mayor facilidad el tema del estado actual en que Picando Snacks Gourmet S.A.S tiene identificado e implementado los procesos con los cuales se determinan los costos de producción, para efectos de este análisis se usaran técnicas que cubran los aspectos mediante la observación de los procedimientos que permita obtener información del valor total de los recursos consumidos basándonos en la revisión de los costos históricos.

FASE 2. Identificación de las metodologías para el análisis y asignación de los costos existentes en la empresa, con la cual determina el margen de utilidad de sus productos y su rentabilidad.

Para efectos de esta fase se formulara una encuesta no estructurada dirigida a las áreas de producción y contabilidad, esto con el fin de interpretar qué tipo de herramientas son utilizadas para estructurar los costos actuales que realiza Picando Snacks Gourmet S.A.S., a fin de concluir como formulan el margen de utilidad.

FASE 3. Estableciendo la metodología adecuada para evaluar los costos y determinar si el margen de rentabilidad es adecuado.

Como resultado de la evaluación de las anteriores fases, se determinara la metodología indicada con la que se consiga elaborar de una forma sistemática y ordenada una propuesta que contemple todos y cada uno de los costos de la producción, donde se pueda determinar y analizar los puntos críticos para optimizar y minimizar los costos de la producción.

Para determinar la metodología adecuada que se requiere implementar al sistema de producción de la empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S, se validaran algunas de las herramientas de gestión de costos referenciadas anteriormente en el marco teórico que permita acoplarse a un modelo de gestión gerencial y no a un modelo contable, con el cual se consiga una mejora continua en sus procesos de producción.

3.5 Instrumentos

Como instrumento para la investigación y evaluación realizada a la empresa Picando Snacks Gourmet SAS, se realizarán observaciones, entrevistas no estructuradas y encuestas, sobre el procedimiento en la elaboración de los costos de producción, aplicada al personal administrativo y operativo de la empresa.

A continuación relacionamos los formatos de las herramientas que se van a utilizar.

- Formato estructura de la entrevista:

Tabla 1 Entrevista Evaluación Sistema De Costeo

Entrevista Evaluación Sistema De Costeo			
Presentación:			
Esta entrevista tiene como objetivo visualizar las actividades en cada uno de los procesos, determinando los costos de producción en la empresa Picando Snacks Gourmet para evaluar, analizar y plantear un modelo de costeo preliminar que contribuya con el mejoramiento del sistema actual.			
Tema:			
Análisis y evaluación de costos de producción para la empresa picando snacks gourmet s.a.s.			
Dirigida a:			
Día		Hora	
Lugar		Entrevistado	
Inicio			
Pregunta 1	Que herramientas actualmente usan para elaborar el sistema de costeo de la producción?		
Respuesta			
Pregunta 2	El precio de venta del producto final es estructurado según el costo de producción?		
Respuesta			
Pregunta 3	Como se calcula el precio de venta para el producto final?		
Respuesta			
Pregunta 4	Se tiene claridad del costo de la producción total por producto?		
Respuesta			
Pregunta 5	Se tiene definidos los costos indirectos de fabricación (CIF)?		
Respuesta			
Pregunta 6	Se tiene definidos los costos fijos de la producción?		
Respuesta			
Pregunta 7	Se tiene definidos los costos variables de la producción?		
Respuesta			
Pregunta 8	Se tiene definido los costo totales de la producción actual en la empresa por producto?		
Respuesta			
Pregunta 9	Cuales son los factores mas importantes actualmente para determinar el coteo de la producción?		
Respuesta			
Pregunta 10	Como determinan el margen de utilidad de los productos?		
Respuesta			
Pregunta 11	Sabe cual es el punto de equilibrio de la empresa?		
Respuesta			

Fuente: Los Autores.

- Formato estructura de la encuesta.

Tabla 2 Encuesta de costos de producción

ENCUESTA COSTOS DE PORODUCCIÓN			
			
Presentación:			
Esta encuesta tiene como objetivo visualizar las actividades en cada uno de los procesos, determinando los costos de producción en la empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S con el fin de evaluar, analizar y plantear un modelo de costeo preliminar que contribuya con el mejoramiento del sistema actual.			
Tema:			
Costos de producción de la Picando Snacks Gourmet S.A.S.			
Dirigida a: Áreas relacionada a personal que interviene en el proceso productivo de la empresa			
Día	12/08/2016	Hora	12:40
Lugar	Instalaciones Picando Snaks Gourmet	Entrevistado	Area de Producción
Inicio			
A continuación encontrara una serie de preguntas y le corresponde a usted responder "SI" cuando considere que su percepción positiva, "NO" cuando considere que su percepción sea negativa.			
Item	Pregunta	SI	NO
1	¿Existe un procedimiento formalmente establecido para determinar los costos de produccion?		
2	¿En el area de produccion y/o contabilidad de Picando Snacks Gourmet S.A.S. se realiza una comparacion de los costos mes a mes?		
3	¿se registra en alguna aplicación o herramienta ofimatica los costos?		
4	¿Se elaboran informes de los costos de desperdicios o desechos de produccion?		
5	¿Se realizan y se utilizan informes financieros de los costos de producción e informes contables, para la toma de decisiones?		
6	¿Se asignan responsables para la determinacion de los costos de produccion?		
7	¿Se tienen identificados las actividades o procesos que no agregan valor al producto?		
8	¿Se tiene la clasificacion de: costos fijos, costos variables, costos marginales?		
9	¿Se llevan normas para el control de los costos?		
10	¿Participa usted en la elaboracion de los costos de produccion Picando Snacks Gourmet S.A.S.?		
11	¿Se realiza algún control en los costos de producción?		
12	¿Se lleva un registro del costo por orden de produccion?		
13	¿Se realizan estudios para determinar los costos de produccion?		
14	¿Se conoce el valor de los recursos involucrados en la producción?		
15	¿las utilidades son las esperadas en el margen de utilidad establecido?		

Fuente: Los Autores

Muestra

La muestra para este proyecto se realiza en las áreas relacionadas con el costeo de producción, las cuales están a cargo la contadora y la coordinadora de producción. Ya que es una pyme y solo estas dos personas están encargadas de establecer los costos.

4. Resultados (Objetivos específicos, fases)

- 4.1.1 Determinar los procedimientos por los cuales la empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S. identifica los diferentes rubros y asignaciones de los costos asociados a cada producto.

Se realizó la observación de los procedimientos usados por la empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S. donde se describe diferentes rubros y asignaciones de los costos asociados cuáles y como se encuentran establecidos los a cada producto, de modo que se desarrolló de la siguiente manera:

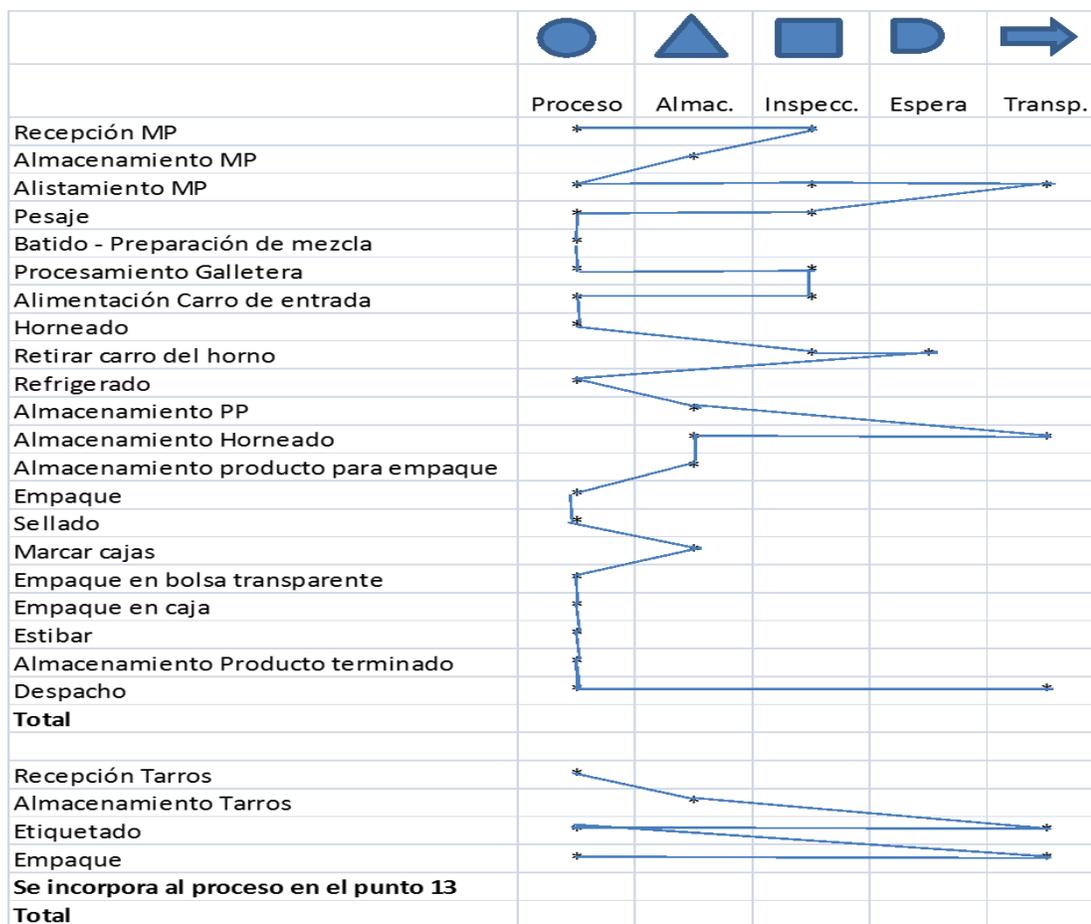
Identificación de los procedimientos de producción: la empresa tiene un solo diagrama de flujo de producción para todos sus productos. Lo cual no permite tener una visión clara de los procesos para cada producto, ya que estos tienen diferentes actividades, secuencias y diferentes tiempos de producción, por tal razón tampoco facilita

evidenciar los puntos críticos de la operación para analizar las operaciones improductivas.

Por otra parte, la empresa no tiene relacionado un estudio de tiempos de producción para cada actividad del proceso como se evidencia en el flujo grama.

Se evidencia que no se encuentra registrado el procedimiento de la elaboración de los productos, pero en la línea de producción los operarios tienen la secuencia clara de los procedimientos.

Tabla 3 Procesos de la producción



Fuente: Los Autores

Identificación de costos de producción: se encontró en el área de producción el manejo de un documento tipo Kardex usado para llevar el registro los costos mensuales. De los datos que allí se registran se evidencian que la información está incompleta lo que genera desconfianza en la información ya que no se encuentra el detalle de la unidad de medida de los valores registrados lo que causa una incertidumbre al momento de realizar el costeo de la operación.

Identificación del sistema de costeo usado actualmente: No se encuentra un modelo de costos implementado, en cambio de esto la empresa usa una matriz en Excel con la cual se tiene relacionado todos los costos que se dividen en cuatro rubros; costos de materia prima, tiempos de producción, costos indirectos de fabricación y gastos administrativos por consiguiente se termina el caculo con el margen de utilidad que es estipulado por la gerencia.

- 4.1.2 Identificación de las metodologías para el análisis y asignación de los costos existentes en la empresa, con la cual se determina el margen de utilidad de sus productos y su rentabilidad.

Para la evaluación de la metodología actual se formuló una encuesta no estructurada dirigida a las áreas de producción y contabilidad, esto con el fin de interpretar qué tipo de herramientas son utilizadas para estructurar los costos actuales que realiza Picando Snacks Gourmet S.A.S., a fin de concluir como formulan el margen de utilidad.

Los puntos específicos en esta entrevista fueron los siguientes:

Establecer qué tipo de herramienta usan, que sistema de costeo usan actualmente, como calculan el precio de producción entre otros.

De acuerdo a las respuestas de los entrevistados, se afirmó que actualmente Picando Snakcs Gormet S.A.S. usa una matriz en Excel para determinar el costeo de su producción por lo que se encuentran en proceso de contratar un externo para estructurar dichos costos o implementar un sistema para evaluar de forma eficiente sus procesos y forma de establecer los costos de producción.

.Análisis de la entrevista realizada.

Tabla 4 Análisis del proceso de determinación de costo por producto

<i>Pregunta</i>	<i>Respuestas de los entrevistados</i>	<i>Análisis</i>
<i>1. Que herramientas actualmente usan para elaborar el sistema de costeo de la producción?</i>	<i>E1: En el mes de julio se crea matriz, con asesor externo, incluyendo costos y gastos reales promediados de los últimos 3 meses. E2: Se creó una matriz por medio de un asesor externo, para manejar los costos y gastos reales</i>	<i>Se establece que la compañía Picando Snakcs Gormet S.A.S., actualmente tienen establecida una matriz para establecer su costo de producción.</i>

	<i>E3: Una matriz en Excel que controla los costos de producción</i>	
<i>2. ¿Cómo se establecen el costo de sus productos actualmente?</i>	<p><i>E1: “Se tiene únicamente con el estadístico, no ha sido posible determinar diferencia con el precio real de fabricación”</i></p> <p><i>E2: “Se está evaluando la mejor forma de estructurar los costos ya que no ha sido posible determinarlo basados en el costo de la producción”</i></p> <p><i>E3: “Actualmente solo nos basamos en el costo estadístico, ya que no ha sido posible calcular el costo real de fabricación.”</i></p>	<i>Concluimos que los costos de los productos actualmente no son definidos de acuerdo al costo de su producción si no a un margen estipulado por la junta directiva donde se propone el 30% sobre del valor de su producción total.</i>

<p>3. <i>¿Cómo se calcula el precio de venta para el producto final?</i></p>	<p><i>E1: La estructura, se divide en 4 rubros: 1. Materia Prima 2. Tiempos de producción 3. CIF (basado en los tiempos de producción) 4. Gastos administrativos y de producción por Kg</i></p> <p><i>E2: Actualmente se calcula bajo los tiempos y costos de la producción</i></p> <p><i>E3: Actualmente se calcula bajo los tiempos y costos de la producción, Basándonos en tiempos de producción, materia prima, CIF y gastos administrativos.</i></p>	<p><i>Actualmente el precio de venta para los productos se calculó bajo un sistema de costeo estándar, el cual se basa en el costo total del producto más el margen de utilidad establecido.</i></p>
<p>4. <i>¿Se tiene claro el costo de la producción actual?</i></p>	<p><i>E1: “Real no, solamente el estimado”</i></p> <p><i>E2: “Real no, solamente el estimado”</i></p> <p><i>E3: “Aun no se establecen solo se tiene un estimado.”</i></p>	<p><i>Encontramos que los entrevistados no saben el costo de su producción actual, está se estima con el uso de una matriz.</i></p>

<p>5. <i>¿Se tienen claros los costos indirectos de fabricación?</i></p>	<p><i>E1: “Los tiempos fueron tomados en el mes de noviembre, los procesos han cambiado y estamos en procesos de actualización”</i></p> <p><i>E2: “nos encontramos en procesos de reestructuración del sistema de costeo para tener claros los CIF ya que actualmente no se encuentran estipulados”</i></p> <p><i>E3: “No se tienen claros nos encontramos en proceso de reevaluación y así determinar las CIF”</i></p>	<p><i>La empresa actualmente no tiene claridad sobre los costos indirectos de fabricación por lo que se encuentran en proceso para reestructurar sus procesos con el fin de determinar dichos costos.</i></p>
--	---	---

<p>6. <i>¿Qué costos fijos y variables tienen la compañía?</i></p>	<p><i>E1: " La empresa cuenta con una matriz en Excel, en la que se encuentran definidos los costos de producción "</i></p> <p><i>E2: " Se tienen estipulados en una matriz en Excel "</i></p> <p><i>E3: " se cuenta con una base de datos en Excel donde tenemos definidos dichos costos "</i></p>	<p><i>La empresa actualmente usa una matriz para determinar sus costos, pero esta tiene varias falencias para lo cual se debe reestructurar y optimizar su funcionamiento.</i></p>
<p>7. <i>¿Cuáles son los factores más importantes en la producción?</i></p>	<p><i>E1: " Tiempos de producción y materia prima "</i></p> <p><i>E2: " Tiempos de producción y materia prima "</i></p> <p><i>E3: " Tiempos de producción y materia prima "</i></p>	<p><i>De acuerdo a los entrevistados los factores más importantes para la producción son los tiempos de producción y materia prima.</i></p>
<p>8. <i>¿Se tiene definidos los costos variables de la producción?</i></p>	<p><i>E1: Falta estructurar procesos, seguimientos de órdenes de compra, validaciones de tiempos reales, cambios en materia prima, etc.</i></p> <p><i>E2: actualmente se tiene pendiente por definir dichos costos</i></p>	<p><i>Se evidencia que Picando Snacks Gourmet S.A.S., actualmente no tiene establecido de manera funcional los costos variables en su producción.</i></p>

	<i>E2: se están estructurando ya que los actuales no son claros y funciones.</i>	
<i>9. ¿Se tiene definido los costos totales de la producción actual en la empresa por producto?</i>	<p><i>E1: Reales no. Se está trabajando en la implementación</i></p> <p><i>E2: se quiere implementar un sistema para evaluar los costos de la producción</i></p> <p><i>E3: no se tienen claros, se está trabajando en la implementación de dichos costos</i></p>	<i>Se determina que Picando Snacks Gourmet S.A.S., actualmente no determina adecuadamente el costo total de la producción actual por lo que trabajan en una implementación con el fin de establecer dichos costos.</i>
<i>10. ¿Cómo determinan el margen de utilidad de los productos?</i>	<p><i>E1: La junta directiva estableció como política el 30%</i></p> <p><i>E2: La junta directiva estableció como política el 30%</i></p> <p><i>E3: La junta directiva estableció como política el 30%</i></p>	<i>Picando Snacks Gourmet S.A.S. estableció el margen de utilidad que se instauró por la junta directiva como política del 30%.</i>

<p>11. ¿Sabe cuál es el punto de equilibrio de la empresa?</p>	<p>E1: Por cada producto se hace un análisis manual (basado en la matriz de costos)</p> <p>E2: el margen de utilidad neto se estableció sobre el 30% de la utilidad de cada producto</p> <p>E3: Nos encontramos en proceso de evaluación para determinar el margen de utilidad que nos indique el punto de equilibrio adecuado ya que el estipulado por la gerencia no es el más adecuado.</p>	<p>Picando Snacks Gourmet S.A.S., estableció como punto de equilibrio un margen de utilidad total por producto sobre el 30%.</p>
--	--	--

Fuente: Los autores

Con la encuesta realizada al personal de Picando Snacks Gourmet S.A.S. Se buscó evaluar y analizar de forma minuciosa el estado actual de los procesos y costos usados actualmente en la producción. La encuesta se fundamentó en tres pilares que se querían esclarecer; Medición de los costos, proceso de cálculo de los costos y sistemas de información. Con el objetivo de determinar qué tipo de

sistema de costeo se puede aplicar y así mejorar sus procesos actuales.

Composición de la población del personal que interviene con los costos productivos de la empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S

Tabla 5 Composición Población Picando Snacks Gourmet S.A.S.

CARGO	Nº de Sujetos	%
Asistente Administrativo	1	17%
Coordinadora de Producción	1	17%
Gerente De Producción	1	17%
Gerente General	1	17%
Contador (Externo)	1	17%
Asesora de Calidad (Externo)	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Los Autores

Análisis de datos Encuesta Costos de producción

Procesos de cálculo de costos

Se hace necesario identificar el proceso por el cual la empresa Picando Snacks gourmet SAS determina los costos de producción para poder identificar en qué estado se encuentra y saber cuál es la percepción de los trabajadores sobre el costeo del producto. Para lo cual se hicieron las siguientes preguntas:

Pregunta No. 1

¿Existe un procedimiento formalmente establecido para determinar los costos de producción?

Tabla 6 Tabulación Encuesta pregunta # 01

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	4	66,67%
SI	2	33,33%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

La respuesta obtenida de la población encuestada se observa que el 33.33% si y el 66.67% no. Esto indica que en Picando Snacks, no existe un procedimiento formal de los costos de producción, de lo cual se evidencia que la información que poseen no está mostrando de manera precisa cual es el beneficio de cada uno de los productos manejan. Esto incide directamente en la productividad de la empresarial.

Pregunta No. 6

¿Se asignan responsables para la determinación de los costos de producción?

Tabla 7 Tabulación Encuesta pregunta # 02

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	4	66,67%
SI	2	33,33%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

Las respuestas obtenidas de la población encuestada reflejan que el 66.67% responden “NO” y el 33.33% responde “SI”. Se evidencia que el responsable de la determinación de los costos de producción es el gerente de producción. El cual fue designado por el gerente general. Por lo que puede deducirse que no existe una interrelación entre las áreas de contabilidad, administración y producción.

Pregunta No. 7

¿Se tienen identificados las actividades o procesos que no agregan valor al producto?

Tabla 8 Tabulación Encuesta pregunta # 03

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	6	100,00%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

Se observa que para la pregunta si se tienen identificados las actividades o procesos que no agregan valor al producto, toda la población 100%, responde “NO”. En este punto se evidencia que el personal dedicado a la determinación de los costos, solo está enfocando en registrar los valores, pero no se evidencia que se realice un análisis o estudios para identificar las actividades que no generan valor al producto. Esto incide directamente en la productividad como en la rentabilidad dado que es prioridad identificarlos para evaluar cómo se pueden reducir.

Pregunta No. 8

¿Se tiene la clasificación de: costos fijos, costos variables, costos marginales?

Tabla 9 Tabulación Encuesta pregunta # 04

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	6	100,00%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

En el cuadro anterior se evidencia que el 100% de los encuestados que no tiene la clasificación de los costos fijos, costos variables y los costos marginales, según la matriz que manejan identificados los CDF, CIF y gastos operacionales.

Pregunta No. 14

¿Se conoce el valor de los recursos involucrados en la producción?

Tabla 10 Tabulación Encuesta pregunta # 05

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	100,00%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

El valor de los recursos involucrados en la producción es conocido por los colaboradores, el 100% respondió "SI" Se evidencia que se tiene registro de los costos de los recursos de la producción, pero para los cuales no los tienen clasificados bajo un modelo de sistema de costos.

Medición de los costos

Es de vital importancia identificar si la empresa Picando Snacks gourmet SAS, emplean indicadores o reportes por el medio de los cuales puedan comparar sus resultados con los esperados, los valores totales de costos mes a mes. La utilidad real esperada, etc. Para diagnosticar y analizar la eficiencia de su productividad y competitividad. Para lo cual se enfocaron las siguientes preguntas en la medición de los costos de producción:

Pregunta No. 2

¿En el área de producción y/o contabilidad de Picando Snacks Gourmet S.A.S. se realiza una comparación de los costos mes a mes?

Tabla 11 Tabulación Encuesta pregunta # 06

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	5	83,33%
SI	1	16,67%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

En las respuestas obtenidas de la población encuestada, el 83,33% de la población encuestada respondió "NO" y el 16.67% "SI". Con estos datos se puede inferir que no se está llevando un control del informes de los costos del producto mensual, lo cual no permite tener una optimización de los procedimientos tanto de producción como los contables, ya que estos controles permite llevar una relación en la rentabilidad mensual de la compañía .

Pregunta No. 4

¿Se elaboran informes de los costos de desperdicios o desechos de producción?

Tabla 12 Tabulación Encuesta pregunta # 07

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	6	100,00%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

La respuesta obtenida de la población encuestada se observa que el 100% confirmo que no existe un informe que relacione el costo de los desperdicios. Además, se evidencia que no existe ningún reporte donde tenga se registre la medición de los porcentajes de desperdicio de material en producción o sobreproducción. Los desperdicios son cifras y datos que no agregan valor al producto si no por el contrario aumenta el costo de fabricación. Al implementar dichos informes, la empresa podrá gestionar de forma eficiente el control y reducción de sus niveles de desperdicio, lo cual le permitirá realizar acciones preventivas y correctivas para los correctivos necesarios para usar racionalmente sus recursos, permitiendo reducir los costos que estos generan.

Pregunta No. 5

¿Se realizan y se utilizan informes financieros de los costos de producción e informes contables, para la toma de decisiones?

Tabla 13 Tabulación Encuesta pregunta # 08

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	3	50,00%
SI	3	50,00%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

Las respuestas obtenidas de la población encuestada reflejan que el 50% responden que si se realizan y utilizan informes financieros y contables y el otro 50% considera que no. Por lo que puede deducirse solo se manejan informes con el contador externo, el cual emite informes que son solo para el gerente general y el gerente de producción. Los cuales son informes de flujo de fondos, ingresos y egresos, Créditos, Costos de ventas y gastos operativos.

Pregunta No. 11

¿Se realiza algún control en los costos de producción?

Tabla 14 Tabulación Encuesta pregunta # 09

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	6	100,00%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

La población encuestada respondió el 100% "NO" a la pregunta si se realiza algún control en los costos de producción, se evidencia que solo se está registrando en el kardex el valor de los costos de la materia prima e insumos. No se evidencia algún reporte de control de costos de insumos, recursos. Lo cual no permite realizar un análisis para tomar medidas correctivas o preventivas sobre los procesos o recursos.

Pregunta No. 15

¿Las utilidades son las esperadas en el margen de utilidad establecido?

Tabla 15 Tabulación Encuesta pregunta # 10

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	6	100,00%
Total, general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

Al analizar las respuestas anteriores, el 100% dice que la utilidad no es la esperada según el margen establecido. En el mes de agosto realizaron una comparación de los costos contra las ventas e identificaron que la utilidad de sus productos se encuentra por debajo del 30%, que es el margen de utilidad que estableció la gerencia. Al no contar con una información confiable y precisa en relación con los costos, esto imposibilita saber el estado real de la compañía, ya que no se tiene la certeza de la información allí expuesta.

Sistema de información

Un sistema de información es la columna vertebral de una organización, es fundamental que se las pymes cuenten con una herramienta para el control, se elaboraron las siguientes preguntas para identificar si la empresa Picando Snacks cuenta con alguna herramienta que permita tener trazabilidad de los costos de producción.

Pregunta No. 3

¿Se registra en alguna aplicación o herramienta ofimática los costos?

Tabla 16 Tabulación Encuesta pregunta # 11

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	3	50,00%
SI	3	50,00%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

Las respuestas obtenidas de la población encuestada reflejan que el 50% consideran que registran los costos en alguna herramienta ofimática, y el otro 50% considera que no. Se evidencia que la polaridad de la respuesta incide en que estos son registrados en una matriz de Excel. Los costos de

las materias primas son registrados mes a mes en una Kardex, pero no son actualizados en la relación de los costos totales de fabricación. Esto afecta negativamente pues que no se tiene una trazabilidad sobre los costos de producción mensuales afectando directamente la rentabilidad de la compañía, ya que no se está validando la fluctuación de los precios de las materias primas.

Pregunta No. 9

¿Se llevan normas para el control de los costos?

Tabla 17 Tabulación Encuesta pregunta # 12

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	6	100,00%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

Pregunta No. 10

¿Participa usted en la elaboración de los costos de producción Picando Snacks Gourmet S.A.S.?

Tabla 18 Tabulación Encuesta pregunta # 13

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	4	66,67%
SI	2	33,33%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

El cuadro anterior se observa que el 3,33% de los trabajadores encuestados respondió "SI", el 20% y el 66,67% "NO" Participa en la elaboración de los costos. En este aspecto es importante indicar que todo el personal dedicado a la determinación de costos debe tener conocimiento previo y experiencia, para lo cual se evidencia que no todas las personas que intervienen o se relacionan en la determinación de los costos cuentan con experiencia en ello. Por esto resulta conveniente que se adapte un modelo único para la identificación de los costos de producción.

Pregunta No. 12

¿Se lleva un registro del costo por orden de producción?

Tabla 19 Tabulación Encuesta pregunta # 14

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	6	100,00%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

La población encuestada respondió el 100% "NO" a la pregunta si se realiza algún control en los costos de producción, se evidencia que no se lleva registro del costo por orden de producción. Los costos de producción son estimaciones con costos del año 2015 ¿por lo cual los datos no son precisos. Esto indica que Picando Snacks Gourmet no se manejan información precisa de la productividad y rentabilidad de la empresa.

Pregunta No. 13

¿Se realizan estudios para determinar los costos de producción?

Tabla 20 Tabulación Encuesta pregunta # 15

Percepción	Frecuencia	Porcentaje
NO	6	100,00%
Total general	6	100,00%

Fuente: Los Autores

A la pregunta de ¿Se realizan estudios para determinar los costos de producción? La población respondió "NO". Se puede deducir que la empresa al no contar con información precisa relacionada con los costos de producción actualizada, no se ha enfocado en identificar modelos que le permitan ser más productiva y eliminar las actividades que no generan valor a sus productos. La realización de dicho estudio podrá optimizar el proceso de costos.

- 4.1.3 Establecer cuál es la metodología adecuada para evaluar los costos y determinar si el margen de rentabilidad es adecuado.

Contar con un sistema de costos en las organizaciones es de vital importancia y más para las pymes o nuevas empresas.

La implementación de un sistema que no solo les permita realizar el cálculo de sus costos de forma metódica sino que además ayude a evidenciar posibles mejoras y dictaminar la viabilidad de su negocio.

Para lograr esto, se hace indispensable determinar el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por eso un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar los costos sobre un factor determinado.

Para la toma de decisión de la metodología que se debe utilizar para estructurar el sistema de costos en la empresa “Picando Snacks Gourmet” se tuvieron en cuenta los siguientes sistemas:

Sistema de Kaizen:

Al analizar las ventajas del sistema Kaizen se evidencio que se pueden obtener resultados visibles y a corto plazo permitiendo así la disminución de defectos en los productos y por consecuencia la reducción en costos. Adaptando este sistema se pude realizar una reingeniería a los procesos de la compañía incrementado su productividad y competitividad.

Como desventajas se encuentra que para implementar este sistema, la compañía debe realizar una gran inversión. El gerente debe apropiarse del objetivo del sistema que es realizar mejoras continuas y reestructuración total de la organización. Ya que todas las áreas deben trabajar en sinergia para lograr mantener este sistema. El mejoramiento continuo es una búsqueda constante a la adaptabilidad mediante herramientas tecnológicas que permitan generar cambios en el desarrollo del producto, es fundamental que la organización disponga de un recurso financiero significativo para implementar este sistema, y en la actualidad la empresa no dispone de estos. La implementación de este sistema requiere un mayor esfuerzo y capacitación para lograr la implementación deseada.

Sistema de Costeo variable:

En este sistema se contemplan los costos directos en los que se incurre en la producción, comercialización y distribución del producto así determinando el costo total directo, el cual permite obtener un margen de rentabilidad.

Como desventaja se identifica que este sistema ayuda a identificar el costo del producto, mas no ofrece una alternativa de mejora ante los procesos productivos y permita una reducción en los costos.

Costos ABC

El sistema de costos ABC, es un modelo de costos que le permite a la empresa adaptarse a la normatividad Colombia, proporcionado que esta sea más competitiva. Sin generar desviaciones a la fijación de los precios.

Este modelo integra el proceso de planeación estratégica, el mejoramiento continuo, administración basada por actividades, brindando una eficaz gestión de costos. Así mismo ayuda a constituir una herramienta de control y medición de los costos.

Permite realizar un análisis exhaustivo a la rentabilidad por producto, por consiguiente establece una relación el costo beneficio entre la implementación, medición del sistema y el costo de errores en la toma de decisiones.

Para responder a las necesidades e iniciativas, y de acuerdo al desarrollo de sus actividades de producción se sugiere para la empresa Picando Snacks Gourmet utilizar la metodología de sistema de costos ABC. Ya que le permitiría a la empresa obtener información confiable certera sobre los procesos y actividades que generan valor y cuales actividades deberían rediseñarse para mejorar la eficiencia en sus procesos y operaciones

5. Conclusiones

Para abordar esta monografía, fue necesario percibir el ciclo de vida de las empresas, que por lo general está compuesto por la creación, expansión, madurez y declive, esto con el fin de analizar desde un punto de vista general cuales con las posibles causas por las cuales las Pymes llegan al fracaso, y donde se comprueba que en promedio el 99.9% de las empresas en Colombia son representadas por Pymes, que representan el 1,6 millones de unidades empresariales (Dinero, 2015), por consiguiente la relevancia para conocer que dificultades y desafíos presentan las pymes. Uno de los desafíos es el mínimo nivel de importancia con la que promueven la innovación y conocimiento para permanecer en el mercado, la cual debería ser la columna vertebral de la organización.

Las empresas se enfrentan cada vez más en mercados inestables y más competitivos, por esta razón es necesario que en su día a día cuenten con información oportuna que les permita reaccionar de forma inmediata ante eventualidades que se presentan en el mercado. En consecuencia es importante definir una herramienta de gestión administrativa y de producción que se ajuste a las características particulares de cada empresa.

En la creación de las pymes estas enfocan todos sus recursos en la operación y ventas. Son pocas las empresas que tienen una planeación estratégica al inicio de sus actividades, ya que no estructuran las áreas transversales de apoyo las cuales permiten organizar de forma eficiente la integridad de toda la gestión organizacional. Estas empresas suelen ir aprendiendo con prueba y error en el desarrollo de sus actividades.

La estructuración de la gestión administrativa se va dando después de haber puesto en marcha el proyecto. Por tanto no se le da la importancia necesaria a los costos y a la fijación de los recursos. En ese período, los controles y mediciones de los resultados suelen no existir y adicional no se evidencia una planificación de los recursos, ya que se trabaja bajo el enfoque de vender pero no de controlar y mejorar la gestión administrativa.

Actualmente Picando Snacks Gourmet S.A.S presenta inconvenientes generados por la desorganización en el manejo de los costos y la ausencia de un sistema de información que soporte la gestión de costos, por lo que se evidencia actualmente el precio de venta es calculado con la suma de los costos y gastos del año anterior más un margen de rentabilidad, en consecuencia no se tiene una claridad de los costos y tampoco se tienen procesos estandarizados por producto lo que genera desconocer el valor real por actividades asociadas durante el proceso de producción. Ya que actualmente es manejado bajo una sola estructura de un flujograma generalizado para todos los productos.

En consecuencia el desconocimiento de los costos disminuye el nivel de competitividad, debido a que se pierde poder de negociación al no conocer cuánto es lo máximo que se puede gastar en ofrecer un servicio o el valor mínimo que puede pagar el usuario, de tal manera que no se generen pérdidas.

Luego de haber realizado la evaluación y el análisis detallado del sistema de costos usados actualmente en la empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S., y donde se detectaron varias falencias con sus prácticas usadas actualmente, las cuales se

encontraban basadas en una matriz en Excel donde la información allí concentrada no se encontraba bien estructurada, generando que la empresa no supiera con exactitud cuáles eran los costos que se asociaban a su producción tales como sus costos fijos de fabricación, costos indirectos de fabricación, entre otros.

Se sugiere que la empresa Picando Snacks Gourmet implemente una metodología para determinar los costos de producción y así poder establecer adecuadamente los precios de venta, para optimizar los procesos de producción y consecuentemente aumentar la rentabilidad. Es necesario implementar un modelo que le permita a la empresa estructurar sus costos con un sistema de información confiable y que a este se le dé el uso adecuado para mantener la información actualizada.

Se hace necesario que la empresa reconozca la importancia de retroalimentar toda la información a sus colaboradores y mantener una política de costos que se adecue al objetivo de la empresa. Así mismo se debe realizar una capacitación al personal sobre gestión contable y productividad para fortalecer el crecimiento de la compañía, al realizar una comparación de sistemas de costos donde se evaluaron varios modelos como (Sistemas de costos por órdenes de producción, por procesos, variables y costos ABC) con los cuales se buscó analizar y así poder establecer cuál de estos sistemas se adecua a las necesidades de la empresa Picando Snacks Gourmet S.A.S. y así poder apoyar a la mejora de los procesos de costos. Con el objetivo de contribuir con más empresas del mismo sector para que se pueda identificar los modelos de costos más adecuados, de acuerdo a su actividad económica.

Por lo anterior y en vista de la necesidad que presenta Picando Snacks Gourmet S.A.S. se sugirió que para la comparación de los costos de producción está centrado en la búsqueda de mejorar sus procesos mediante la mejora continua para promover la eficiencia de las operaciones y facilitar el flujo de información, así el método implementado mejore de forma precisa el cálculo de los costos.

Se sugiere que la empresa Picando Snacks Gourmet implemente un modelo de sistema de costos ABC, que le permita conocer el costo unitario de sus productos y sirva como base para estructurar el costo de las actividades asociadas. Donde se plantea enfocar esta estrategia a corto y mediano plazo para obtener la mejor relación entre costo beneficio y así poder establecer como prioridad la estructuración de costos para focalizar la reducción en las actividades que no estén generando valor a los productos. Esta herramienta se ajusta a la necesidad de la compañía ya que el modelo de la organización está basado en la producción de varios productos en los cuales se comparten varias actividades, y por consiguiente el principio de metodología de costos ABC es “La actividad es la causa que determina la incurrencia de los costos y de que los productos o servicios consumen actividades” (Hicks, 1998) De acuerdo a esto los costos son asignados a las actividades siguiendo el flujo de los procesos, y los costos se calculan de acuerdo a las actividades consumidas para lo cual se adapta a la elaboración de varios productos de la compañía ya que solo se calcularía el costo de la actividad concurrida y no el costo del insumo y recurso incurrido. Así se puede analizar de forma horizontal donde se puede disminuir los costos de producción y eliminar actividades que generan desperdicios y no agreguen valor al producto.

Esta metodología proporciona información en un momento determinado del producto y muestra la toda la relación y los resultados de los costos, permitiendo generar una medición y evaluación no solo al proceso productivo sino a los resultados de los costos incurridos.

Referencias

- Balarezo Cabezas Tania Tereza, J. E. (2013). *Estimacion de los costos de produccion para la empresa Textil caso prendas de vestir*. Quito Ecuador.
- Blocher, S. C. (2008). *Administración de costos. Un enfoque estratégico*. Mexico: Mc Graw Hill, (4ta edición).
- CAÑAS, L. A. (2012). *ESTUDIO PARA LA REDUCCIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN*. Cali.
- Estrada, M. S. (s.f.). *nicniif*. Obtenido de <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>
- Hernández-Raya, J. C., Martínez-Soto, G. L.-O., & Alcántara, M.-F. J. (2006). *Evaluación De Rendimientos y Costos De Fabricación*. Guanajuato.
- Hicks, D. T. (1998). *El sistema de costos basado en las actividades ABC*. Alfaomega S.A.
- Lefcovich, M. (16 de Septiembre de 2014). *De gerencia*. Obtenido de <http://www.degerencia.com/mlefcovich>
- Morillo Moreno, M. C. (s.f.). *Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teóricos*.
- MUÑOZ, J. E. (2015). *SISTEMA DE COSTOS EFICIENTE PARA LA EMPRESA TEXTIL*. Quito Ecuador.
- Niño, O. G. (2011). *Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles*. Bucaramanga.
- Orozco Campo, R., Meleán Romero, R., & Rodríguez Medina, G. (2013). *Costos de producción en la cría de pollos de engorde*. Estado del Zulia Venezuela.
- Ortiz Aragón Alfredo, R. G. (Julio de 2006). *www.pactworld.org*. Obtenido de http://www.rootchange.org/about_us/resources/publications/Estructuracion_costos_con_ceptos_metodologia.pdf
- ORTIZ, F. M. (2006). *DISEÑO DE UNA HERRAMIENTA DE COSTOS ABC*. Bogota.

- OSORIO, L. M., & ATEHORTÚA, G. P. (2008). *ANÁLISIS DE COSTEO PARA UN SISTEMA DE PRODUCCION*. Medellín Antioquia.
- PENAGOS, M. I. (2013). *La planeación estratégica de los costos*. Bogota.
- QUIJANO, C. C. (2013). *Evaluación Técnico Económica de una Planta de Producción de Biodiesel*. Bucaramanga.
- Rodríguez-Alza¹, M. A., Guerra-Rojas², M., Mendo-Li², M., López-Arzani², L., Ruiz-Oliver², F., & Ruiz-Quispe², G. (2013). *ANÁLISIS DE COSTOS DE UNA EMPRESA PANIFICADORA*. Peru.
- Sáez, A. (2004). *Contabilidad de costos y contabilidad de gestión (2a. ed.)*. México: McGraw-Hill.
- SANTANA, J. D. (2013). MÉTODO ALTERNO PARA DETERMINAR EL COSTO. *EPISTEMUS*, www.epistemus.uson.mx.
- sociedades, S. d. (Julio de 2014). *Super sociedades*. Obtenido de <http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/Documents/GuiaPractica.pdf>
- SUÁREZ, A. A. (2013). *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS*. Bogota.
- The IASB / The IASCF. (2009, JULIO). *FCCPV*. Retrieved from <http://www.fccpv.org/cont3/data/files/NIIF-PYMES-2009.pdf>
- UPEL. (2006). *Manual de trabajos de grado de especialización y maestría y tesis doctorales*. Caracas: Fedupel.
- VIEIRA, P. P. (2014). *EVALUACION DE COSTO DE PRODUCCION EN EL PROCESO*. Antioquia.
- Vitivinicultura, I. N. (2012). *Calculo del Costo de la Producción de Uva para Vinificar*. Argentina.
- Yermanos Fontal, E. &. (2011). *Contabilidad administrativa un enfoque gerencial de costos*.