

Propuesta de un Sistema de Costeo Directo en Negocios Procesadores y
Comercializadores de Maní Dulce y Salado en el Municipio de Cartago Valle del
Cauca.

Autores:

Andrés Felipe IBARGUEN MOSQUERA (201551430)

Robinson David RODRIGUEZ VANEGAS (201558510)



Universidad del Valle

Facultad de las Ciencias de la Administración

Programa Académico de Contaduría Pública

Cartago, Valle del Cauca

2021

Propuesta de un Sistema de Costeo Directo en Negocios Procesadores y
Comercializadores de Maní Dulce y Salado en el Municipio de Cartago Valle del
Cauca.

Autores:

Andrés Felipe IBARGUEN MOSQUERA (201551430)

Robinson David RODRIGUEZ VANEGAS (201558510)

Asesor:

Mauricio CARDONA OSPINA

Contador Público

Magíster en Tributación

Universidad del Valle

Facultad de las Ciencias de la Administración

Programa Académico de Contaduría Pública

Cartago, Valle del Cauca

2021

Nota de aceptación

Jurado 1

Jurado 2

Agradecimiento

Agradezco a Dios por permitirme culminar esta etapa, A mi papá, mi madre y hermanos, por su apoyo Durante todo este proceso, A mi compañero de proyecto de grado Robinson David Rodríguez, con el que cree una gran amistad Y formamos un excelente equipo de trabajo, a la universidad, Por brindarme acceso a la educación, A nuestro asesor, por ser un apoyo y guía, a mis compañeros de curso, con los que compartí muchos momentos y a cada profesor que creo una semilla de conocimiento en mí.

No fue fácil esta etapa, Pero gracias al esfuerzo, dedicación y compromiso Pude culminarla. Este es el comienzo de grandes logros, infinitas gracias a la vida.

Andrés Felipe IBARGUEN MOSQUERA

Agradezco en primer lugar a Dios, en segundo a mis padres, a mi familia ya que sin ellos en mi vida no hubiese sido posible llegar a esta meta propuesta, que gracias a su apoyo fue posible seguir en el camino a obtener este título, el cual es uno de los muchos que quedan por conseguir; mis más sinceros agradecimientos además de felicitar a mi compañero y amigo Andrés Felipe Ibarguen por todo el crecimiento, la paciencia y el gran esfuerzo para lograr estar cumpliendo hoy este sueño por el cual nos inscribimos años atrás en la universidad, también doy gracias y un fraternal abrazo a los docentes y a los compañeros que estuvieron a lo largo de estos años, que aportaron a nuestro conocimiento y crecimiento como personas a los largo de la carrera, A toda persona que ha intervenido de una u otra forma haciendo posible permitir ser quien está presentando este gran logro, a todos mil gracias.

Robinson David RODRIGUEZ VANEGAS

Dedicatoria

Quiero dedicarles este trabajo a mis padres, quienes me motivaron y siempre me apoyaron en cada una de las etapas de la vida, quienes me formaron con principios éticos y morales. A Dios, quien me acompaña, guía y bendice cada día.

Andrés Felipe IBARGUEN MOSQUERA

Dedico este gran logro a mis padres y a mi familia, por siempre estar apoyándome, a los docentes de la universidad, a los compañeros que hoy están igual que yo cumpliendo esta meta y a los que pronto lo harán, a las personas que apoyaron esta investigación que nos brindaron y abrieron las puertas de sus empresas para permitirnos llevar a cabo lo propuesto, y en especial a Dios que a pesar de que ningún logro es fácil de su mano todo fue posible.

Robinson David RODRIGUEZ VANEGAS

Contenido

Listas de tablas.....	9
Listas de ilustraciones	10
Lista de anexos.....	12
Resumen	13
Abstract	14
Introducción.....	15
Planteamiento del Problema	17
Descripción del Problema	17
Formulación del Problema.....	19
Sistematización del Problema.....	19
Delimitación del Problema y Alcance de la Investigación	20
Delimitación del alcance	20
Alcance de la Investigación	20
Objetivos de la Investigación	21
Objetivo General.....	21
Objetivos Específicos	21
Justificación de la Investigación	22
Marco Referencial.....	24
Antecedentes de la Investigación	24
Marco Teórico-Conceptual	30
Marco Legal	39
Marco Metodológico	45
Diseño de la Investigación.....	45
Métodos de la Investigación	47
Sector objeto de estudio.....	47
Técnicas e Instrumentos de Investigación	48
Fuentes de investigación.....	49

Capítulo 1. Diagnóstico de la forma y el método actual de costeo que tienen los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca para determinar el costo de producción.	51
Sistema Producción artesanal	57
Sistema de producción mecánico	57
Sistema de producción mixto.....	58
Sistema de Producción Automatizado	58
Sistema de costeo por órdenes de producción	59
Sistema de costeo por proceso	59
Explorando el tema sobre la situación de las pequeñas empresas en Colombia, se toma como referencia el artículo publicado por la revista dinero en el año 2018 titulado: Estos son los principales problemas de productividad de las empresas. Entre los aspectos más relevantes que arroja el estudio se resumen en los siguientes puntos:.....	60
Capítulo 2. Establecer los criterios y elementos para identificación, clasificación y medición de los costos de producción en fijos y variables en los negocios procesadores y comercializadores de maní localizados en el municipio de Cartago.	67
Sistemas de Costos	69
Costeo directo o variable	70
Propósito del costeo directo o variable	73
Técnica del costo directo	76
Propósito del costo directo o variable	77
Utilidad bruta y margen de contribución.	78
En Cuanto Al Fundamento Del Costeo Variable O Directo	79
Capítulo 3. Propuesta de una estructura del costo directo, que refleje los costos fijos y los variables asociados al procesamiento y comercialización de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca.	88
Técnica del costo directo	90
Análisis de los componentes del costo del maní procesado	93
Análisis del costo del costo de transformación y otros costos variables	94
Estructura de Costos Método Directo.....	100
CONCLUSIONES.....	121
Recomendaciones.....	125

Bibliografía.....	126
Anexos	129

Listas de tablas

Tabla 1 Razones que justifican la presente investigación y que representa un aporte significativo a diferentes áreas.....	23
Tabla 2 Plan de realizacion en el marco metodológico	50
Tabla 3 Condiciones para llevar a cabo el diagnóstico organizacional	53
Tabla 4 Resultados obtenidos de la entrevistas a los negocios procesadores de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca	64
Tabla 5 Conocimiento de la empresa	84

Listas de ilustraciones

Ilustración 1 Matriz que da soporte para el desarrollo de la investigación.....	25
Ilustración 2 Matriz que sustenta el desarrollo de la presente investigacion en lo que versa al marco teorico-conceptual.....	30
Ilustración 3 Teorias y enfoques que soportan la investigacion.....	33
Ilustración 4 Paradigma del costo total.....	38
Ilustración 5 Linea del tiempo representa el marco normativo.....	40
Ilustración 6 Matriz marco legal.....	42
Ilustración 7 Proceso diagnostico organizacional.....	52
Ilustración 8 Elementos del diagnostico organizacional.....	54
Ilustración 9 Tratamiento de la informacion.....	55
Ilustración 10 Metodos de costeo.....	56
Ilustración 11 Diagnostico de las empresas procesadoras de mani en el municipio de cartago Valle.....	61
Ilustración 12 Clasificacion de los costos fijos, variables y semivARIABLES.....	67
Ilustración 13 Clasificacion de los costos fijos, variables y mixtos.....	68
Ilustración 14 Costo directo.....	72
Ilustración 15 Propositos del costeo directo.....	74
Ilustración 16 Cuadro para determinar el margen de contribucion.....	79
Ilustración 17 Pasos para el diseño del sistema de costos de calidad.....	81
Ilustración 18 Elementos del costo variable y fijo.....	86
Ilustración 19 Esquema materiales usados en el procesamiento de maní general del estado de resultado bajo el costo directo.....	92
Ilustración 20 materiales usados en el procesamiento de maní.....	93
Ilustración 21 Información de entrada para el análisis y clasificación de los costos.....	96
Ilustración 22 Datos sobre los materiales	97
Ilustración 23 Datos de entrada relacionados con los materiales indirectos variables.....	98
Ilustración 24 Relación de costos y gastos fijos.....	98
Ilustración 25 Relacion de costos y gastods fijos por mes.....	99
Ilustración 26 Cálculo del gasto fijo unitario por gramo.....	100
Ilustración 27 Materias primas en la producción de maní dulce y salado.....	101
Ilustración 28 Costo Variable insumos.....	102
Ilustración 29 Otro costo variable relacionados con insumos.....	102

Ilustración 30 Costo de mano de obra por gramo.....	103
Ilustración 31 Costo Variable Mano de obra.....	103
Ilustración 32 Matriz de costos variables de producción.....	104
Ilustración 33 Costos y Gastos Fijos de producción y operación.....	105
Ilustración 34 Consolidación costo unitario de producción para la línea de maní salado y dulce.....	105
Ilustración 35 Cuadro de costo unitario de maní dulce y salado por gramos.....	106
Ilustración 36 Datos base para calcular el punto de equilibrio para las empresas procesadoras de maní.....	107
Ilustración 37 Estado de resultado y punto de equilibrio para las empresas procesadoras de maní.....	108
Ilustración 38 Mano de obra con factores prestacionales. Valores en cifras a pesos corrientes.....	109
Ilustración 39 Costo variable de producción: materia prima.....	110
<i>Ilustración 40 Costo Variable insumos.....</i>	<i>111</i>
Ilustración 41 Costo variable de la mano de obra x gramos maní salado y dulce.....	112
Ilustración 42 Relación de costos y gastos fijos.....	112
Ilustración 43 Relación de gastos y costos fijos por mes.....	113
Ilustración 44 Gasto fijo unitario por gramo.....	114
Ilustración 45 Costo y gasto fijo unitario en la procesadora de maní.....	114
Ilustración 46 Cálculo Del Punto De Equilibrio.....	115
Ilustración 47 Resumen de la información de costos y precios del maní procesado.....	115
Ilustración 48 Cálculo Del Punto De Equilibrio.....	116
Ilustración 49 Estado de resultados punto de equilibrio microempresa procesadora de maní maní, método directo o variable.....	117
Ilustración 50 Nuevo punto de Equilibrio.....	117
Ilustración 51 Microempresa procesadora de maní maní estado de resultados punto de equilibrio método directo o variable.....	118

Lista de anexos

ANEXO 1 <i>Empresas procesadoras y comercializadoras de Maní</i>	129
ANEXO 2 <i>Entrevista a los negocios procesadores y comercializadores de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca</i>	130

Resumen

El presente trabajo tiene como objetivo presentar una propuesta de un sistema de costeo directo en negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca. Que le permita conocer los costos en los que incurre en la elaboración de sus productos. El trabajo esboza una pequeña introducción, seguido del planteamiento del problema, continua con los marcos de referencia, donde se ilustran las teorías, antecedentes. Además de la información histórica del municipio, incluyendo la parte geográfica y evolución histórica. Se presenta la información legal y jurídica sobre la que se soporta este trabajo, donde se reflejan las leyes, decretos y resoluciones vigentes que aplican en este tipo de negocios.

Con respecto a la metodología parte de la observancia y análisis de los procesos, a partir de ahí se tomarán las características de que permiten separar los costos entre fijos y variables, se procesará dicha información en tablas, ilustraciones y esquemas, finalmente se hace la propuesta del sistema de costeo directo antes mencionado.

Abstract

The present work aims to present a proposal for a direct costing system in sweet and salty peanut processing and marketing businesses in the municipality of Cartago Valle Del Cauca. That allows you to know the costs that you incur in the production of your products. The work outlines a short introduction, followed by the statement of the problem, continues with the frames of reference, where the theories and antecedents are illustrated. In addition to the historical information of the municipality, including the geographical part and historical evolution. The legal and juridical information on which this work is supported is presented, where the laws, decrees and current resolutions that apply in this type of business are reflected.

Regarding the methodology, it starts from the observance and analysis of the processes, from there the characteristics that allow the costs to be separated between fixed and variable will be taken, said information will be processed in tables, illustrations, and diagrams, finally the proposal is made of the aforementioned direct costing system.

Introducción

La investigación que se planteó se enfoca hacia la definición de una estructura de costos bajo la metodología del costeo variable o directo en pequeñas empresas dedicadas al procesamiento y comercialización de maní procesado, específicamente en sus dos presentaciones esenciales, el maní dulce con un mayor procesamiento y el maní salado. El planteamiento de una estructura de costos se enfocó a identificar los costos fijos asociados a la producción de las dos líneas de productos y en especial, establecer, identificar, clasificar y registrar los costos variables asociados a los diversos niveles de producción. La metodología del costeo Variable o directo le permite conocer a los emprendedores y empresarios una herramienta de análisis denominada costo-volumen- utilidad, por cuanto con esta herramienta puede establecer rápidamente cual ha de ser el punto de equilibrio del negocio, su margen de seguridad, el margen de contribución, y tomar la decisión de operación a diversos niveles y alcanzar las metas y objetivos trazados en producción y en la utilidad esperada.

Los sistemas tradicionales de costeo son ideales en este tipo de empresas procesadoras y comercializadoras de maní, pues asignan costos en relación con el volumen de producción y utilizan bases generales como unidades producidas u horas máquina, esto facilita la determinación del costo total de la producción y permite a la gerencia tomar decisiones acertadas en cuanto a la determinación de seguir produciendo un producto o no, si se encuentran en punto de equilibrio o están produciendo a pérdida.

El proyecto de investigación se realizó porque se percató la falta de manejo y la poca importancia que se le daba a los costos en las empresas siendo estos de suma importancia, pero se olvidaban de realizar el costeo de todo lo involucrado en los productos y sacar los respectivos informes para identificar los factores que causan un elevado costo de producción. En la elaboración del producto intervienen muchos factores que quizás no los estén teniendo presente o el método implementado no los identifique pero que se deben tener en cuenta, la investigación permitirá que las personas que quieran realizar una evaluación o un comparativo del método implementado en el negocio y los resultados que podrá llegar a tener con la propuesta de un sistema de costeo directo para los productos de maní dulce y salado, lo cual buscó identificar desde una perspectiva más detallada el modelo que se adecue más a sus necesidades y le guiará a tomar mejores decisiones.

Una de las características de los costos es su naturaleza «cambiante», es decir, que su naturaleza cambia dependiendo del enfoque a partir del cual se observen. Un costo fijo es variable por unidad, pero fijo en su totalidad; Mientras que un costo variable es fijo por unidad, pero variable en su totalidad (Ramirez Padilla, 2008)

El desarrollo de esta investigación se realizó en el área de producción y/o transformación del producto maní en las presentaciones dulce y salado, con base en la información suministrada por la cámara de comercio del municipio de Cartago, la metodología partió de una visita a la instalación en la que se recopiló información de los procesos en bodega, secado, producción y empaque, con base en estos datos se determinaron los costos fijos y variables. Se hace la propuesta de un sistema de costeo directo en negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado, y se compara ambos procesos que los negocios utilizan y el que propone esta investigación. Además, como fuentes secundarias se tendrá en cuenta mapas conceptuales, artículos y opiniones del área administrativa y gerencial de las empresas objeto investigación.

En el desarrollo de la investigación algunas limitaciones en las empresas procesadoras y comercializadoras de maní dulce y salado en el municipio de Cartago son informales pues no están inscritas ante cámara y comercio, esto dificulta el acceso a la información de los procesos de producción e información en general. (Gallego & Restrepo Rios, 2013)

A partir de los objetivos la investigación se estructuro en tres capítulos: el primero diagnosticar la producción de maní dulce y salado, para el segundo se clasificarán los costos entre fijos y variables que se deben tener en cuenta para el costeo de los productos, y por último en el tercer capítulo, se hará la sugerencia de un modelo de sistema de costeo directo, que permita hallar el punto de equilibrio en los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado.

La intención era proyectar un documento de investigación el cual da a conocer a los diferentes negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado, una propuesta de diseño de una estructura de costos bajo la metodología del costeo variable, marginal o directo aplicado a los procesos de producción del maní. Como fuente de información para mejorar y ayudar en la toma de decisiones de las empresas en el municipio de Cartago Valle del Cauca.

Planteamiento del Problema

Descripción del Problema

Los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca no cuentan con un sistema de costos elaborado para su producción , algunas de estas empresas tienen un sistema de costos empírico basado en la experiencia de sus propietarios la cual han adquirido con el tiempo sin saber si tienen sobre costo o pérdidas, algunas cuentan con un modelo más tecnificado pero no bien diseñado a sus necesidades causando el desconocimiento de los verdaderos costos en que incurre la empresa en la elaboración del producto con respecto a todo lo relacionado con el sistema de costeo, convirtiéndose en una debilidad o una vulnerabilidad para competir en el mercado frente a otras empresas de diferentes sectores con la misma actividad comercial, una buena metodología de costos bien definida se convierte en una herramienta fundamental para la toma de decisiones y para cada vez ser más competitivos con el producto en el mercado cambiante de hoy en día.

Se decidió elaborar la investigación para los negocios del sector de Cartago Valle del Cauca, ya que se evidenció en una visita que han tenido unas prácticas contables no tecnificadas basadas en la experiencia y/o lo que los propietarios llaman costos de bolsillo, a falta de un sistema de costeo no se permite obtener unos datos ni la información exacta de la elaboración del producto, esto trasciende a tomar las decisiones erróneas o inexactas.

Los costos son fundamentales en la empresa, los cuales permiten optimizar al máximo los procesos y reducir los costos-gastos que sean hallados innecesarios para la elaboración del producto en su totalidad, para la toma de decisiones es necesario conocer cada proceso vinculado directa e indirectamente en la producción, es necesario saber si el valor al que están vendiendo su producto o su servicio da una ganancia o en el caso contrario se está dando pérdida y se debe ajustar el precio del producto. Actualmente el método más importante y relevante conocido para este sector es el costeo variable o directo, estos permiten separar los costos fijos y variables de los productos, generando una información más detallada y exacta cumpliendo con el objetivo principal de ser una herramienta que permita la planeación de los precios, la utilidad y el volumen de producción.

En el recorrido por uno de los negocios objeto de estudio, se observó la falta de una metodología de costos, no se lleva un registro adecuado para los productos que se elaboran ni se tiene en cuenta los costos fijos ni variables, tampoco se tienen identificados los elementos de los costos (materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos), tampoco se lleva un control determinado para los productos terminados, de esta forma de contabilizar los costos es que nace la presente investigación, evidenciando los mayores problemas que trae consigo no contar con la metodología de costeo en un negocio y menos en la producción generando un gran desconocimiento de la rentabilidad de la empresa y si hay un crecimiento de esta en el mercado.

De la empresa continuar sin la información exacta de su producción probablemente tendrá dificultades en la expansión en el mercado competitivo en el que se encuentra, esta información es necesaria conocerla porque de tener mal asignado los costos se puede estar presentando pérdida en la empresa sin darse cuenta en donde está el sobre costo que le está generando tal retroceso en las ganancias, e incluso de nunca interesarse en implementar una metodología de costeo para los productos de maní dulce y salado, este ocasionaría pérdida que en un futuro no muy lejano el negocio quiebre y deba cerrar por no tomar las decisiones adecuadas en el momento adecuado por no tener implementado un método de costeo

El sistema de costeo directo hace relación entre los costos variable y fijos que intervienen en la elaboración del producto, los primeros varían dependiendo de la producción y los segundos no cambian y se mantienen constantes en los periodos, este sistema o método como se puede considerar que se ha conservado con el tiempo dando los mejores y más exactos resultados en este tipo de empresas procesadoras y comercializadoras de maní, siendo una herramienta gerencial y administrativa fundamental para las industrias, por lo que permite hallar los costos innecesarios en los que se incurre y poder tomar las medidas necesarias para tener mayor eficiencia en la producción del negocio.

Por lo anterior se pretende identificar cuánto y cuáles son los costos que se incurre en la producción de maní dulce y salado, y reducir los costos-gastos, con esto definir la estructura de costos que permita hallar el punto de equilibrio de los productos de maní dulce y salado el cual se debe tener en cuenta para no obtener pérdidas, de lo cual en estos momentos la empresa no tiene nada definido convirtiéndose en una falencia.

Finalmente, para poder mejorar la información de los costos en la producción se debe usar una metodología de costeo elaborando un diseño para los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado del municipio de Cartago Valle del Cauca, que definan el margen de contribución, el punto de equilibrio y la relación de costo-volumen-utilidad.

Formulación del Problema

Los costos han tomado importancia en los últimos años, por esto algunas metodologías de costeo evolucionaron y también se desarrollaron nuevos métodos los cuales buscan maximizar el control de costos y gastos en la producción, aumentando la utilidad por producto, es por esto que se emplean metodologías de costos que brindan eficiencia en el manejo de costos y gastos, dejando un producto terminado y de calidad, queriendo sugerir un diseño a partir de un método de costeo para los negocios procesadores y comercializadores de maní nos remitimos a la siguiente pregunta:

¿Qué tipo de costos y que método de costeo le permite establecer un costo de producción total y unitario acorde a su operación, en los negocios procesadores y comercializadores de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca?

Sistematización del Problema.

En la presente investigación se tiene como propósito trabajar sistemáticamente en el desarrollo de unas preguntas puntuales para poder resolver la pregunta problema de la investigación, tales preguntas son:

¿Cuál es la forma y el método actual de costeo que tienen los negocios de procesamiento y comercialización de maní en el municipio de Cartago para determinar el costo de producción?

¿Qué criterio y elementos deben ser considerados en la identificación, clasificación, medición de los costos fijos y variables en la producción de maní dulce y salado?

¿Qué estructura de costos de producción responde más efectivamente al procesamiento y comercialización de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca, que le permita tomar decisiones en cuanto al costo, volumen y la utilidad?

Delimitación del Problema y Alcance de la Investigación

Delimitación del alcance

La presente investigación se llevará a cabo en el ámbito de los costos, teniendo en cuenta que los costos cuenta con varias metodologías; la investigación se enfocará en el sistema de costeo directo, sugiriendo un diseño en el sistema de costeo para la producción en los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca, quedando como opción de aplicar en las empresas que deseen optimizar y reducir los tiempos de producción y por consiguiente disminuir costos.

Alcance de la Investigación

Finalmente, la investigación planteada según Hernández Sampieri (2008), tendrá un alcance inicial y final de tipo exploratorio argumentado en un análisis cualitativo.

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer una estructura de costeo directo para negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca, que le permita tomar decisiones relacionados con el costo, el volumen y la utilidad

Objetivos Específicos

- A. Diagnosticar la forma y el método actual de costeo que tienen los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca para determinar el costo de producción.
- B. Establecer los criterios y elementos para identificación, clasificación y medición de los costos de producción en fijos y variables en los negocios procesadores y comercializadores de maní localizados en el municipio de Cartago.
- C. Sugerir el diseño de una estructura de costos bajo la metodología del costeo directo, que refleje los costos fijos y los variables asociados al procesamiento y comercialización de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca para la toma de decisiones.

Justificación de la Investigación

Es importante señalar que la contabilidad de costos surge desde antes de la revolución industrial, teniendo como precursores en materia a los autores: Louis Daubresse, Camile Lambert, Ansotte y Defrise, Mal y Manfroy, Héctor Blairon; quienes dan clara muestra de que en las escuelas industriales del Hainaut ya se enseñaba contabilidad industrial con cálculo de costos, permanencia de inventario, resultados mensuales de explotación y análisis de costos; como señala Vlaemminck, 1961: “La historia de la técnica de las cuentas data de la más remota antigüedad”. (Gonçalves & Carvalho Lira , 2009).

Las empresas buscan cada vez determinar el valor total de la producción y logar disminuir sus costos y gastos y por consiguiente obtener la maximización de sus utilidades, todo esto teniendo en cuenta que los costos son un proceso de planificación, distribución, asignación, además cuenta con 3 elementos fundamentales materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción.

Este trabajo busca proponer una estructura de costeo directo para las negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca, como propuesta para las empresas que deseen conocer los costos exactos en los que están incurriendo al elaborar los productos de maní dulce y salado, además clasificar los costos en fijos y variables de producción.

Como estudiantes, el desarrollar este trabajo y aplicar conocimientos adquiridos durante la carrera de Contaduría Pública, es fuente de experiencia para la vida profesional y como requisito para obtener el título como contador público.

Tabla 1

Razones que justifican la presente investigación y que representa un aporte significativo a diferentes áreas

Aporte al desarrollo del conocimiento	La importancia para la profesión contable	La significancia para la Universidad del Valle	Impacto para la sociedad
Los costos directos involucran la medición de costos y su asignación centro de costos, mejorando procesos, generando alternativas gerenciales y administrativas. Como la definición de objetivos, metas, políticas, estrategias y, sobre todo, control de las operaciones que se llevan a cabo y en especial aquellas que tienen que ver con el desarrollo propio del negocio. Implicado tener que realizar estudios de la empresa y búsqueda de la propuesta de una estructura de costeo directo adecuado al tipo de los negocios que se pretenden en la investigación para así poder facilitar la toma de decisiones en cuestión de costos	Partiendo desde la aplicación del conocimiento adquirido en el alma máter, así como adquirir experiencia para posteriores retos en el campo laboral. La importancia en cuanto a proponer una estructura de costeo que refleje los costos fijos y variables para los negocios procesadoras y comercializadoras de maní dulce y salada en el municipio de Cartago Valle del Cauca, que finalmente derivaría en recomendaciones y sugerencias para mejorar áreas indispensables en las empresas y así poder tener un mejor valor de la empresa al mejorar los procesos de producción.	Como es de conocimiento los costos es una herramienta fundamental para la contabilidad en hora de tomar decisiones fundamentales en las empresas y en la universidad es una de las líneas de investigación principales, es por esto por lo que su significancia radica en plasmar una investigación como paradigma para los nuevos estudiantes y que le sirva de futura referencia para mejorar o apoyarse en una investigación de esta modalidad. Además, aportar una buena investigación de costeo directo.	La comunidad en general, tanto pequeñas, medianas y grandes empresas procesadores de maní, obtendrán conocimiento del sistema de costeo directo de la planeación, administración, clasificación de los costos en fijos y variables y conocer la relación costo-volumen-utilidad en los procesos de producción de maní dulce y salado en la ciudad de Cartago.

Nota. La presente tabla muestra la significancia e importancia de la propuesta de costos para empresas procesadoras de maní en el municipio de Cartago, Valle del Cauca. Fuente: elaboración de los presentes autores o investigadores.

Marco Referencial

El presente apartado tiene como propósito materializar las bases teóricas, conceptuales y legales, necesarias para determinar claramente el problema que se va a investigar, motivo por el cual, la investigación que lleva por título Propuesta de un sistema de costeo directo en negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca, conlleva a obtener diversidad de (datos o información) con una mejor calidad para el sistema de costeo, garantizando una mayor aproximación al planteamiento del problema objeto de estudio.

Antecedentes de la Investigación

Para la presente investigación se tuvo en cuenta los siguientes antecedentes académicos ya que tratan sobre la implementación y diseño de una estructura de costos, por ello se hizo referencia a dichos trabajos de los cuales se toman tanto como la parte metodológica y los resultados obtenidos de los objetivos en el desarrollo de los trabajos, para algunas empresas se nota la dificultad en encontrar errores y deficiencias en los costos que se incurre en la elaboración de los productos por ello se buscaron en antecedentes académicos, para que la investigación se convirtiera en una guía como poder encontrar la mejor manera de encontrar opciones para mejorar la toma de decisiones, luego de una búsqueda por obtener los mejores antecedentes para la presente investigación se extrajeron los siguientes:

Ilustración 1

Matriz que da soporte para el desarrollo de la investigación

Matriz de Antecedentes							
N	Tipo de producto	Título del producto	Autor(es) o grupo de investigación	Localización	Metodología utilizada	Resultados relevantes	Conclusiones/ aportes a la investigación

1	Trabajo de Grado	Diseño de un Sistema de Inventario Permanente Basado en el Sistema de Costeo Directo para la Producción Textil a Nivel Nacional de la Empresa Su logística S. A	Sánchez González, Dignora (2009)	Palmira, Valle del Cauca	Se utiliza el método no experimental-inductivo y se partirá de situaciones y de observaciones concretas.	En este trabajo se concluye que, para obtener los márgenes de rentabilidad deseado, se debe implementar un sistema de inventarios llamado contar, que facilita el análisis de la producción.	Se toma del presente trabajo de grado la importancia de parametrizar y organizar los sistemas contables e inventarios para la toma de decisiones gerenciales.
		Propuesta De Un Diseño De Una Estructura De			Metodología descriptivo-deductivo, se fundamente en un estudio de campo y va	Las diferentes actividades que utilizan para medir y controlar la forma de	Se toma esta investigación, en cuanto la propuesta de una estructura de costos refleja la posibilidad de llevar

2	Trabajo de Grado	Costos De Producción, Para El Cultivo Y Tratamiento Del Café En Las Organizaciones De Los Caficultores Del Resguardo Guadualito Del Municipio Santander De Quilichao.	Neyi Jimena Yule Campo Henry Armando Dorado (2015)	Santander de Quilichao, Cauca	desde fenómenos generales a particulares.	Cuantificación de cultivo de café son tres: siembra, cultivo y cosecha, para este proceso se recomienda identificar solo la semilla certificada, esto garantiza la pureza del cultivo.	un control de costos y por consiguiente mejorar el proceso productivo y general, informes que sirvan como apoyo al área de costos.
3	Trabajo de Grado	Diseño y Desarrollo de un Modelo de costeo Mediante el Método de Orden de Producción para el Restaurante Rodizio Do Brasil en la Ciudad de Cali.	Luis Eduardo Álvarez Jaramillo (2014)	Santiago de Cali	Metodología descriptivo- lo que permitió conocer de forma precisa la información de la empresa, los datos de los informes de las ventas mensuales, de los insumos y de costos de estos.	Como resultado del análisis para escoger el producto a evaluar, se pudo establecer que el producto con más unidades vendidas durante el mes de diciembre de 2013 fue el Rodizio Ilimitado con un porcentaje de 41,71% y 586 unidades, el cual está basado en el principio de Pareto o ABC y en las cifras	El trabajo es importante como apoyo para el desarrollo del costeo, pues parte del análisis descriptivo y caracteriza las líneas de producción.

						Reales suministradas por el departamento de contabilidad del restaurante.	
4	Trabajo de Grado	Metodología Para el Diseño de una Estructura de Costos por Procesos en la Empresa Industria de Alimentos Rojas Medina LMTDA	Cueca, hincapié (2018)	Fusagasugá, Cundinamarca	Metodología experimental-prospectiva, un enfoque histórico y evaluativo.	En este trabajo finalmente expone el costo de los recursos necesarios para la producción y se determina el costo unitario de las líneas de producción.	Se toma este trabajo pues expone la metodología de costos por procesos en una industria de alimentos.

5	Trabajo de Grado internacional	Costeo Directo Aplicado a una Empresa Productora de Jabón	Orlando Eulalio Solórzano Barrios (2006)	Guatemala	Metodología inductiva –deductivo, esta se desarrolla de los más simple a lo complejo y va de lo general a lo específico.	En este trabajo se concluye que el sistema de costos directo es una herramienta para calcular los costos reales de producción y se vuelve fundamental para la administración, así tomar acertadamente las decisiones de costos, generando un mayor valor a la empresa y control sobre el valor de la producción	Se toma este trabajo ya que sirve como fuente para apoyar las ideas en la aplicación del sistema de costeo directo y para el control de costos y toma de decisiones.
6	Trabajo de Grado Internacional	Sistema de Costeo para una Empresa Productora de Semillas Híbridas.	Carlos Javier Bujedo (2015)	Córdoba, Argentina	Metodología documental –de campo, esta se desarrolla a partir de la información suministrada por la empresa.	Conclusión general parte de la falta de conocimiento de los métodos de costeo y la aplicación que requiere la empresa productora de semillas híbridas	El trabajo implementa el sistema de costeo, es fundamental para conocer la rentabilidad de la empresa productora, el margen bruto y la aplicación de la herramienta de costo-volumen y utilidad.

Nota. Investigación propia de los presentes investigadores

Marco Teórico -Conceptual

La presente investigación está caracterizada por una extensa y compleja discusión sobre costos, por lo tanto, se encontrará en el presente texto una revisión literaria de teorías, paradigmas, enfoques, escuelas, entre otras, que perfectamente reflejan el rigor investigativo en pro de dar respuesta a la pregunta de investigación. Ver ilustración siguiente:

Ilustración 2

Matriz que sustenta el desarrollo de la presente investigación en lo que versa al Marco Teórico – Conceptual

Tipología	Autores Representativos	Proposición Teórica	Escuela	Aportes a la Investigación
<i>Teoría General de los Sistemas</i>	Bertalanffy	Propone una nueva disciplina científica, su tema es la formulación de principios válidos para sistemas en general, sea cual fuere la naturaleza de sus elementos componentes y las relaciones o fuerzas reinantes entre ellos en forma elaborada sería una disciplina lógico-matemática, puramente formal en sí misma pero aplicable a las varias ciencias empíricas	Escuela sistemática	El aporte a la presente investigación se basa en que se puede ver las actividades de la empresa como sistemas inmersos en otros sistemas y permite la identificación de cada área en la empresa para poder establecer los costos directos.

<i>Teoría de costos</i>	Adam Smith	Es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio)	Clásica	En esta teoría se ve el reconocimiento del gasto y el costo para la producción de un producto o un servicio y que es de gran importancia para la investigación.
<i>Teoría de costos fijos y variables</i>	Amat Oriol Salas	Bajo este sistema se afirma que los costos fijos de producción se relacionan con la capacidad instalada en un periodo determinado independientemente del volumen de su producción.	Clásica	Esta teoría aporta en cuanto se puede analizar la relación de los costos y el volumen de la producción, que finalmente deriva en decisiones para fijar precios de los productos.

Nota. Elaboración propia de los presentes investigadores

En un sentido amplio, la Teoría General de Sistemas (TGS) se presenta como una forma sistemática y científica de aproximación y representación de la realidad y, al mismo tiempo, como una orientación hacia una práctica estimulante para formas de trabajo transdisciplinarias, en tanto paradigma científico, la TGS se caracteriza por su perspectiva holística e integradora, en donde lo importante son las relaciones y los conjuntos que a partir de ellas emergen. En tanto práctica, la TGS ofrece un ambiente adecuado para la interrelación y comunicación fecunda entre especialistas y especialidades. (Cathalifaud & Osorio, 1998)

De acuerdo con la cita anterior, la teoría general de los sistemas representa cada parte de la empresa como el conjunto que está seccionado en múltiples subconjuntos que se relacionan entre ellos para así poder llegar a un resultado deseado y establecer la comunicación debida entre las partes que intervienen en el proceso de elaboración del producto, tomando esto como una base fundamental para entender a modo más profundo, La relación que se debe tener para poder implementar los costos directo, logrando obtener una información más detallada y exacta de los costos en que se incurren.

En el libro Teoría General de los Sistemas se busca proponer una nueva disciplina científica, que llamaremos teoría general de los sistemas. Su tema es la formulación de principios válidos para sistemas en general, sea cual fuere la naturaleza de sus elementos componentes y las relaciones o fuerzas reinantes entre ellos en forma elaborada sería una disciplina lógico-matemática, puramente formal en sí misma pero aplicable a las varias ciencias empíricas (von Bertalanffy, 1999).

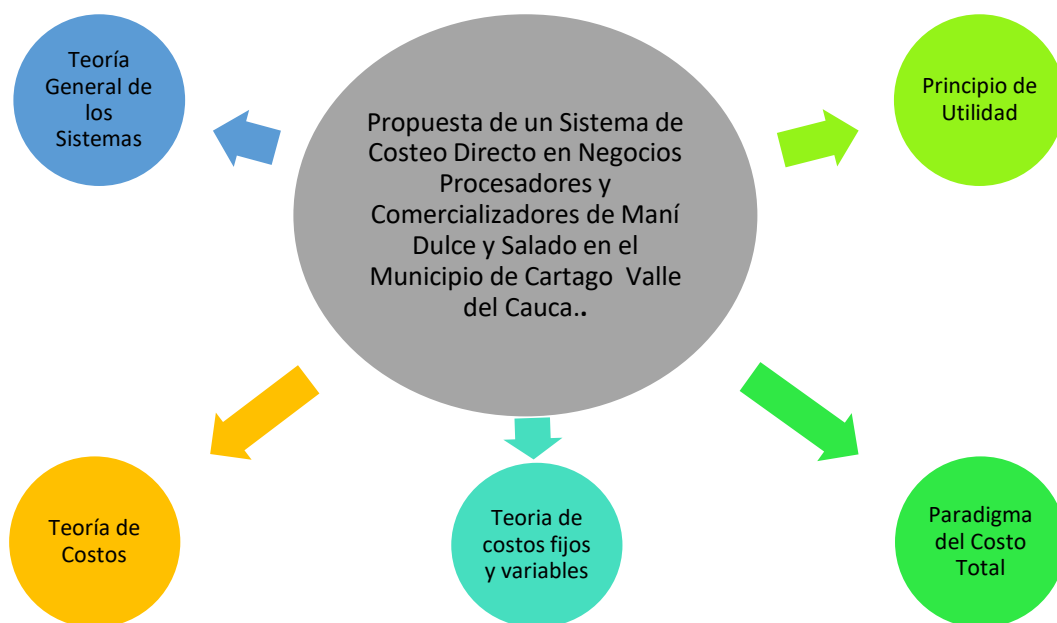
A partir de la cita anterior, la teoría general de los sistemas se puede aplicar a diversos tipos de empresas que busque clasificar los costos entre fijos y variables y determinar la relación costo-volumen-utilidad, todos estos como un sistema que compone el costo total de producción.

El concepto de costeo directo considera solamente los costos de los materiales, la mano de obra directa y los costos de fabricación variables como costos del producto. Los costos indirectos de fabricación fijos bajo el costeo directo no se incluyen en el inventario. El concepto de costeo directo considera los costos indirectos de fabricación fijos como un costo del periodo. En el costeo directo, los costos fijos se diferencian de los variables no sólo en los informes. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, Contabilidad de Costos: concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, 1998)

En el siguiente grafico se sintetiza los pilares del marco teórico-conceptual de la presente investigación:

Ilustración 3

Teorías y enfoques que soportan la investigación



Nota. Elaboración propia de los presentes investigadores

Sistemas de Costeo

Son un conjunto de procedimientos, técnicas, análisis e interpretación administrativa y contable, que se utiliza para determinar el costo en una organización.

Las empresas determinan que sistema de costeo es el más indicado, dependiendo de las necesidades y factores externos e internos que afecten la misma, es decir que se debe tener en cuenta la actividad económica de la misma y el sector que se desenvuelve. A continuación, vamos a abordar dos tipos de sistemas de costeo que se dividen en conceptos (tradicionales y modernos) y la metodología aplicada.

Sistema de costeo por órdenes de producción

De acuerdo (Horngren, Datar, & Rajan, 2012) “En este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo. Cada orden de trabajo, por lo general, usa diferentes cantidades de recursos”

El sistema de costeo por órdenes de producción es específico y debe cumplir con las necesidades de cada cliente, es decir son lotes con características que el cliente desee. Los costos se acumulan en cada orden.

“La orden de producción es el documento que emite el departamento de control de producción a instancias de la gerencia de producción para que se inicie la producción de un determinado lote de productos, una vez acordados con el cliente las condiciones técnicas económicas y financieras que regulan esa operación”. (Vasquez, 1993).

Siguiendo la idea de la cita anterior, el sistema de costeo por órdenes de producción es específico y determinado para cada lote, es decir los costos asociados a cada producto son cargados a la orden. Los pedidos cumplen con características particulares a las necesidades del cliente y son por lotes pequeños generalmente.

Sistema de costeo por procesos

El objetivo es determinar los costos utilizando la metodología de asignación de costos acumulados por unidad y concluye con el costo total de la producción.

Según (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, Contabilidad de Costos, 1997) “El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos”

Por lo anterior, el sistema de costeo por procesos se aplica en las industrias de elaboración continua o por bloque de artículos homogéneos, generalmente en empresas y compañías grandes. Los tres tipos de elementos esenciales del costo del producto son:

- materia prima directa
- mano de obra directa
- costos indirectos de fabricación.

El proceso productivo suele subdividirse de tal manera que se identifiquen las diferentes etapas operacionales para cumplir con la elaboración del producto. A estas etapas se les puede denominar departamentos, centro de costos, centro de responsabilidades, funciones u operaciones, en cada una de ellas se realiza un trabajo específico, especializado y repetitivo (Backer, Jacobsen, & Ramirez Padilla, 1997).

Por consiguiente, la producción se puede dividir de tal forma que permita identificar los procesos y etapas por las que pasa el producto durante su elaboración, siendo posible identificar cada centro de costo que genera valor, detallando las áreas de trabajo que pueden ser eliminadas o reestructuradas.

Los sistemas de costeo absorbentes son los que consideran y acumulan todos los costos de producción, tanto costos fijos como costos variables, estos son considerados como parte del valor de los productos elaborados, bajo la premisa de que todos los costos son necesarios para fabricar un producto (Backer, Jacobsen, & Ramirez Padilla, 1997)

La metodología de costeo absorbente consiste en cargar los costos de producción, las materias primas directas, la mano de obra directa y los costos indirectos variables, se suman esta asignación de costo totales tanto fijos como variables sin importar el comportamiento con el volumen en la producción y los gastos generales son distribuidos entre todas las unidades manufacturadas.

Aunque se reconoce casi universalmente a Jonathan Harris como el creador del Costeo Directo -actualmente con su denominación más apropiada de Costeo Variable- en realidad el mencionado autor compartió esta creación con G. Charter Harrison dado que, según el autor Wilmer Wright, en su libro “Costos Directos Standard”, “...ambos diseñaron la técnica llamada costeo directo”. El trabajo de estos autores estadounidenses fue independiente y paralelo, pero Jonathan Harris fue el primero en instalar el nuevo método, en la Dewey & Almy Chemical Company en 1934, mientras que Charter Harrison realizó su primera instalación en la Spool Cotton Company, alrededor de un año después. Este último autor no pudo encontrar a nadie tan audaz como para publicar su artículo, por lo que optó por hacerlo privadamente en 1937, a través de una serie de monografías reunidas bajo el título de “New wine in old bottles” A Jonathan Harris se lo reconoce como el padre del Costeo Directo a través de un trabajo publicado en 1936 titulado “¿Cuánto ganamos el mes pasado?”, donde se simula un supuesto diálogo llevado a cabo entre miembros del comité ejecutivo

de una empresa, para tratar el estado de resultados de dos meses consecutivos de la compañía, los cuales no arrojan los resultados esperados, a pesar de no haberse modificado ni el mix de ventas, ni los precios unitarios y habiendo aumentado las ventas en el segundo mes, a pesar de que la producción en dicho mes fue inferior. A pesar de todo lo mencionado precedentemente, el Costeo Variable no tuvo en sus comienzos –al menos en Estados Unidos- una favorable acogida, ya que las primeras reacciones de los contadores fluctuaron entre la indiferencia y la oposición severa. Entre los más tempranos seguidores del nuevo enfoque se puede citar a Clem N. Kohl quien en 1937 escribió un artículo donde examinaba de un modo crítico algunos aspectos de los métodos convencionales de costeo. Paulatinamente el Costeo Variable fue ganando adeptos y creció la cantidad de escritos en su favor (Maldini & Casani, 2010).

Los sistemas de costeo variables son los que consideran y acumulan solo los costos variables como parte de los costos de los productos elaborados, por cuanto los costos fijos sólo representan la capacidad para producir y vender independientemente de lo que se fabrique (Backer, Jacobsen, & Ramirez Padilla, 1997).

Por consiguiente, se consideran los costos fijos como costos del periodo, es decir estos representan la capacidad máxima de la organización para producir. En cuanto al costo de cada artículo se determina considerando la mano de obra variable, la mano de obra variable, y los costos de fabricación variables.

El sistema ABC se basa en la agrupación de centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento gerencial de forma adecuada sobre las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos (Gómez Bravo, 2005).

Los costos basados en actividades cumplen con la necesidad de dar a conocer fielmente la cadena de valor del producto, además brindan información precisa y de un nivel gerencial para la toma de decisiones. Actualmente el sistema de costeo ABC es el más utilizado por las empresas, pues esboza los procesos de la realidad económica en la organización, mediante un análisis de las acciones que generan costos y los productos que consumen tiempos y recursos innecesarios.

A partir de, (Mill, 2005) El principio de utilitarismo está fundamentado en la felicidad del cliente final, esto va relacionado con la teoría general de los sistemas, debido a la relación costo-beneficio, en cuanto al agregar valor al producto, por medio de la organización en las áreas de trabajo o mejorando el producto final, se crea ventaja competitiva frente a otras empresas.

De lo anterior citado, indica que al ofrecer un mejor producto el cliente estará satisfecho, y que con cada proceso que le agreguemos aportara calidad y por ende su valor será elevado, pero las personas al tener mayor beneficio al adquirir algo sentirá un enorme placer y una gran felicidad, haciendo que el precio pase a un segundo plano por obtener esa gratitud del costo-beneficio.

Este Paradigma expresa que el Costo Unitario es el cociente del Costo Total entre la Cantidad. Por la incorporación de la Planeación y Programación, la explosión de insumos en este Paradigma arroja cifras enteras y múltiplos de unidades comerciales. La Planeación deberá tomar en cuenta el 100% de los conceptos (Castillo, 2007).

De acuerdo con la cita anterior, Castillo nos expresa que la base del paradigma del costo total es el costo unitario el cual se halla multiplicando el valor unitario por la cantidad producida, este proceso se complementa a medida que se planea y se programa la producción dando cifras más exactas de las cantidades terminadas y disponibles. El paradigma apoya las teorías, nos indica que para poder llevarlo a cabo se debe tomar todos los conceptos de la producción que están vinculadas a las líneas de producción.

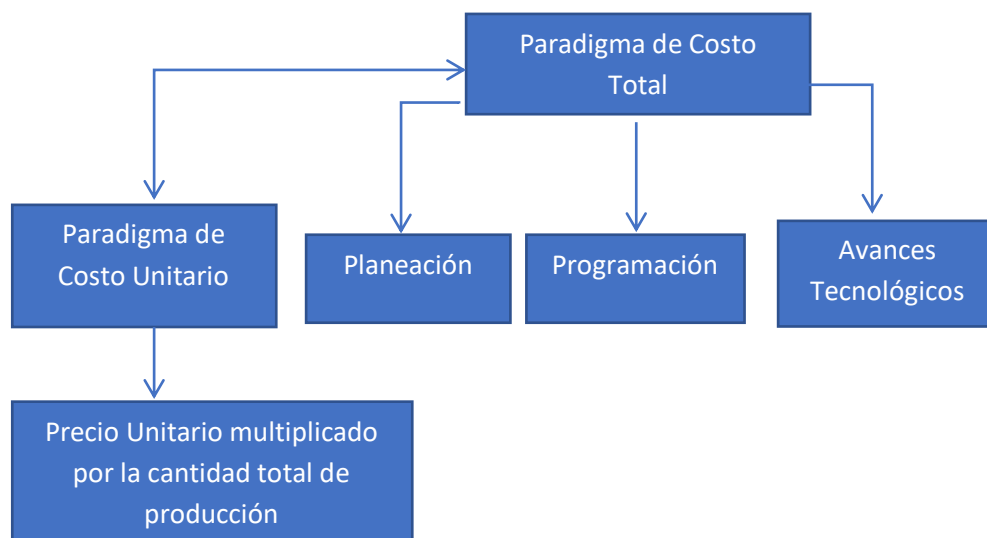
El paradigma del Costo Total busca minimizar los riesgos económicos, mediante Planeación, Programación y Tecnología en la predeterminación de los Costos (Castillo, 2007).

A partir de la cita anterior Castillo nos indica que la teoría general de los sistemas se puede articular en el paradigma del costo total, ya que van en busca de minimizar riesgos, planear y programar procesos que los lleven a concluir con una meta en común, predeterminando los procesos que generan valor al producto, eliminando las secuencias que aumento el costo de elaboración.

El paradigma de costo total nos induce a una secuencia de pasos y una elaborada forma de inducir a una solución que nos lleva a reducir riegos y tener presente como se debe planear y programar los procesos de la producción, en la siguiente ilustración se resumirá la estructura:

Ilustración 4

Paradigma de Costo Total



Nota. Elaboración propia de los presentes investigadores.

En la ilustración anterior se puede apreciar que partes son importantes del paradigma logrando tener todos los aspectos presentes en las empresas, específicamente en la presente investigación en la producción de maní dulce y salado. También muestra el paradigma del costo unitario como base del costo total, complementado las otras partes del paradigma central de la investigación.

Después de haber analizado diferentes teorías para elaborar una Propuesta de un sistema de costeo directo en negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca, se decanta por la Teoría General de los sistemas (TSG) la cual consiste en distribuir todos los procesos en sistemas y a su vez en subsistemas, permitiendo esbozar las actividades que intervienen en la elaboración del producto.

En la teoría de TGS emplea el sistema de costeo directo a partir de, diagnosticar la forma y el método actual de costeo, haciéndolo factible para elaborar un diagnóstico que permitirá realizar la sugerencia de la estructura del costeo directo. Permitiendo la elaboración de la propuesta de una estructura de costeo directo en la producción de los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca.

La investigación se basa en un marco normativo, dentro del cual se encuentra el decreto 410 de 1991, la ley 43 de 1990, la ley 590 de 2000, la ley 1314 de 2009, la ley 1429 de 2010, la resolución 2674 de 2013 y el decreto 2384 de 2018, junto a los marcos técnicos de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pymes.

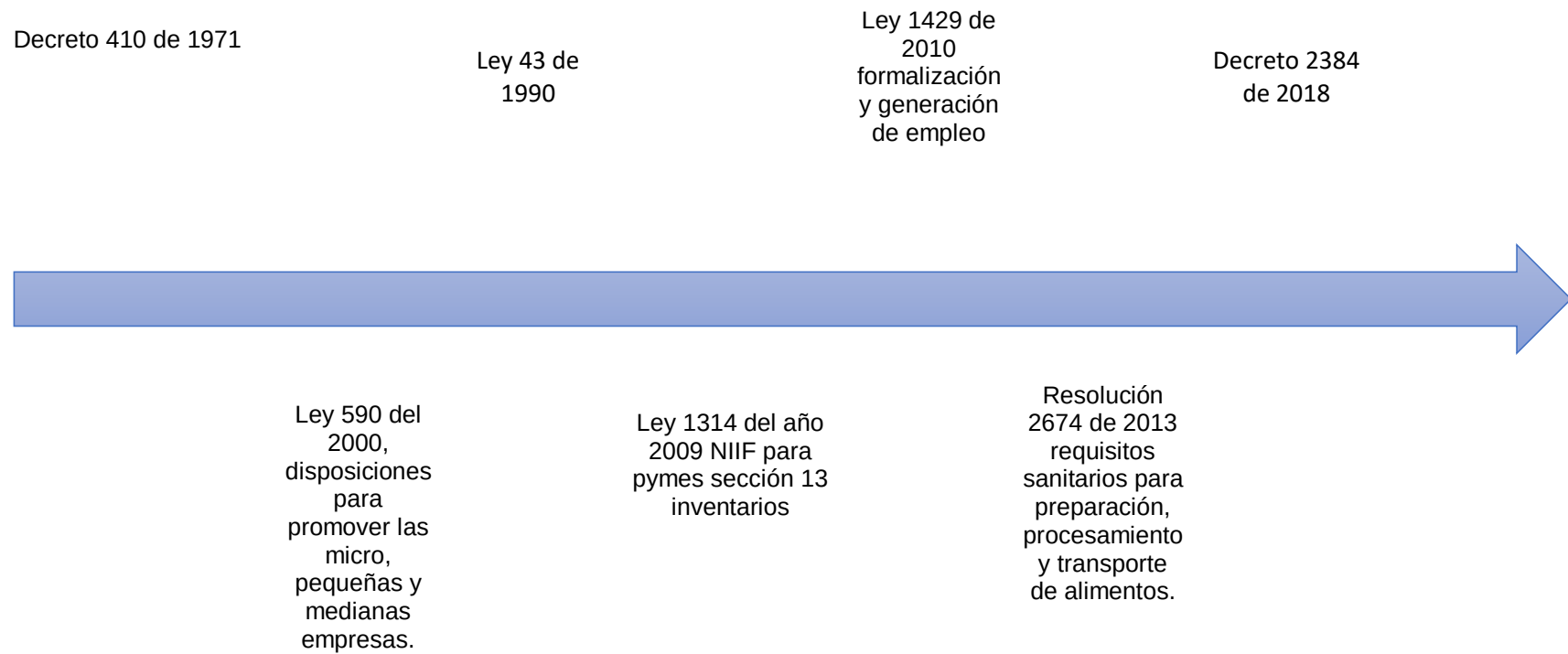
Marco Legal

Constituye el fundamento jurídico pertinente desde la constitución política, normas, decretos, circulares, entre otros, que se hacen indispensables para que las empresas tengan como referencia las normativas que las rigen y los constantes cambios que se presentan, para así no tener inconvenientes legales ni tributarios, además, el cumplimiento de los mismos le brindan orden y armonía al entorno empresarial, para lograr llevar un adecuado manejo de sus operaciones, por lo cual las empresas deben de tener estructurada la siguiente normatividad:

Se pretendía valorar el impacto positivo o negativo que puede generar una norma en el desarrollo de esta investigación, con el objetivo de identificar las leyes, resoluciones y decretos más relevantes que le brinden fundamento a los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca. Así mismo, conocer cuáles son las medidas a adoptar en dicho proceso, sintetizando el marco legal, en la siguiente matriz:

Ilustración 5

Línea de tiempo representa el marco normativo



Nota. Elaboración propia de los presentes investigadores

El trabajo de investigación se enmarcó en una línea de tiempo, que explica el contenido de un conjunto de leyes, normas y decretos. A continuación, se hace referencia de la evolución temporal de cada ley y se exponen los artículos más relevantes en cada acápite:

De acuerdo, a la ilustración anterior de la línea de tiempo del marco legal, inicia con expedición del código de comercio en el año 1971, mediante el decreto 410, que reglamentó la Responsabilidad de llevar contabilidad, utilización de sistemas contables y procedimientos de reconocimiento para el valor técnico-contable; en sus artículos 19,48 y 50. En el año 1990 surge la ley 43, mediante esta se dictan disposiciones acerca de la reglamenta la profesión contable y se dictan otras disposiciones, tales como: lo concerniente a la relación con la ciencia contable, normas a la ejecución del trabajo, normas relativas a la rendición de informes, papeles de trabajo, entre otros.

Esta etapa de evolución continúa con la ley 1590 de 2000, donde se dictan disposiciones para promover el acceso a servicios y adquisición de materias primas, insumos y bienes de capital para las pymes. Seguido de esta, se encuentra la ley 1314 de 2009 NIIF para pymes, para los propósitos de esta norma, nos remite a la sección 14: inventarios, donde se identifican los elementos de los costos de transformación y como incluir estos en el proceso de productivo.

A partir del año 2010 se emite la ley 1429, formalización y generación de empleo, dirigida a pymes, que reduce pagos de nómina y parafiscales y por consiguiente afecta positivamente los costos de mano de obra.

Precede la resolución 2674 de 2013, por la cual se establecen requisitos sanitarios y lineamientos para las empresas que ejercen actividades de procesamiento, preparación, almacenamiento y transporte de alimentos. El artículo 5, hace referencia a las buenas prácticas de manufactura, implica la sección de las áreas de producción, en las cuales se deben aplicar los procesamientos sanitarios y de higiene. El artículo 6, establece las condiciones generales de la producción, entre los cuales se encuentran: la localización, diseño y adecuación. El artículo 10, especifica la secuencia lógica desde la recepción de la materia prima, ingredientes, hasta el envasado y embalaje del producto.

La evolución temporal y práctica, concluye con el decreto 2384 de 2018, por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las normas internacionales de información financiera

(NIIF) para las pymes, cuya aplicación deriva de los decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y otras disposiciones.

En un sentido más amplio, en la siguiente tabla se expone la normatividad, conceptos y aspectos claves, que se deben tener en cuenta para no infringir con aspectos legales, que guardan una estrecha relación con la investigación, en los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca así:

Ilustración 6

Matriz marco legal

Norma	Concepto	Aspectos Claves
Decreto 410 de 1971	El código de comercio es relevante en cuanto expone en materia comercial y mercantil las disposiciones que se debe conocer para poder operar en las empresas comercializadora y procesadoras de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca.	En nuestra investigación es fundamental tener en cuenta estas normatividades tales como: • Obligaciones de los comerciantes • Actas y operaciones mercantiles • Aplicación de la ley mercantil
Ley 43 de 1990	Por medio de la cual se reglamenta la profesión de contador público y se dictan otras disposiciones, se expone la importancia de la profesión contable y se faculta para dar Fe actividades contables, tiene gran relevancia en cuanto a la investigación en marca al contador como el único facultado para llevar la contabilidad y además esboza claramente las normas específicas para el ejercicio de la profesión contable.	• Sanciones a los contadores • Registro bajo norma nacional • Aspectos de ética profesional • Principios contables

Ley 590 del 2000	Su finalidad es promover el desarrollo de las pymes, mediante acceso al mercado de bienes y servicio.	• se crean importantes organizaciones que apoyan las empresas de estos sectores • se promueven incentivos para las empresas que se crean en sectores específicos. • Crea nuevos empleos al formalizar las pymes.
Ley 1314 de 2009	NIIF para pymes en la sección de inventarios, expone claramente el tratamiento, determinación y medición de los costos, el reconocimiento en el periodo en que se incurre y posterior presentación de este en los estados financieros.	Su ámbito aplicado en la investigación es necesario por el cuanto a los negocios comercializadores y procesadores de maní hacen parte del sector industrial, finalmente se manejan stock en bodegas y la aplicabilidad de esta norma es fundamental para su reconocimiento
Ley 1429 de 2010	Norma que promueve y formaliza el empleo.	Las empresas formalizadas y que cumplen con criterios definidos obtendrán incentivos que afectan positivamente los costos
Resolución 2674 2014	Reúne los procedimientos, lineamientos de preparación, empaque y transporte de alimentos.	La resolución aplica en cuanto la manipulación y tratamiento de los productos alimenticios.
Decreto 2483 de 2018	Se implemente el nuevo marco normativo de las NIIF para pymes grupo 1 y 2, estableciendo que las empresas del sector objeto estudio pertenecen al grupo 2, se deben ceñir a los cambios técnicos y normativos que apliquen en nuestra investigación	Algunos de los cambios en este nuevo marco son: • pagos en especie • riesgo de seguro y otros riesgos • ejemplos de contratos de seguro • riesgo de seguro significativo • Cambios en el nivel de riesgo de seguro

Nota. Elaboración propia de los presentes investigadores

Por lo anterior, los decretos, leyes y resoluciones, son de gran importancia en cuanto nos orientan en la normatividad, tal como se muestra en la tabla precedente e instruye la forma de aplicarlas en los ambientes empresariales y armonizarlos con las practicas mercantiles, igualmente su línea evolutiva nos ubica de forma cronológica y sistemática en el tiempo, con la finalidad de sustentar nuestra investigación partiendo de estas bases legales.

Marco Metodológico

La investigación planteada se realizó bajo la modalidad de monografía investigativa, fundamentada en la formulación de una pregunta central y causa, que conjunta variables cualitativas, en este orden de ideas, se presenta a continuación una caracterización del marco metodológico para la presente investigación a partir de autores reconocidos como Carlos A. Sabino, Tamayo y Tamayo, Hernández Sampieri, Fernández Collado, entre otros.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación más pertinente corresponde a un diseño explicativo y exploratorio, dado que, en la investigación cualitativa, según (Hernández Sampieri, 2006), se pueden emplear varios tipos de investigación. Por consiguiente, se explicarán los casos que se emplearán para la presente investigación:

La investigación Exploratoria:

Se realiza cuando el objetivo consiste en examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes.

- Investigan problemas poco estudiados.
- Indagan desde una perspectiva innovadora.
- Ayudan a identificar conceptos promisorios.
- Preparan el terreno para nuevos estudios.

Investigación Explicativa:

Pretende establecer las causas de los eventos, sucesos o fenómenos que se estudian. Van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos físicos o sociales.

- Determinan las causas de los fenómenos.
- Generan un sentido de entendimiento.

- Combinan sus elementos de estudio.

Con la anterior explicación la presente investigación se llevó a cabo con un diseño de tipo exploratorio y descriptivo. Se analizó la percepción del sistema de costos en la producción, también los elementos que componen cada proceso, permitiendo identificar los puntos que se deben mejorar para optimizar la estructura de producción de la empresa.

En el sistema de costo se puede caracterizar el problema, que llega a tener varias empresas al desconocer sus costos reales, porque en algunas no se tiene un sistema de costeo para sus empresas y con ello no se toman las decisiones adecuadas, argumentando en que el principal objetivo de esta es resolver un problema visto de lo financiero para los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca.

Enfoque de la Investigación

Según, (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2012), el enfoque de la investigación es de tipo cualitativo y consiste en hacer “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que se observan los fenómenos en su ambiente para analizarlos”.

De la cita anterior, Sampieri precisa a partir de la observancia de variables, se evalúan los fenómenos afectan la investigación. Sin alterar los datos recopilados durante el proceso.

El enfoque cualitativo, por lo común, se utiliza primero para descubrir y refinar preguntas de investigación. A veces, pero no necesariamente, se prueban hipótesis (Grinell, 1997).

Lo anterior, infiere que el enfoque de la presente investigación fue de carácter cualitativo, ya que se recolecto información de diferentes variables y en este orden de ideas, la investigación cualitativa ayudara a responder la pregunta de investigación.

Alcance o tipo de Investigación

Según la naturaleza de los objetivos propuestos y a partir de (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2012), el tipo y/o alcance de la investigación corresponde a una investigación tipo descriptiva-transversal, ya que se trata de una investigación que no es superior a un año y se trata de un estudio

que busca especificar las propiedades importantes y los beneficios podrá traer la propuesta de una estructura de costeo directo para los negocios objeto de estudio.

Métodos de la Investigación

El diseño de la investigación más pertinente corresponde a un método deductivo, dado que, complementa y nos ayuda a partir de observaciones y aplicaciones de normas a identificación de los elementos y características del problema objeto estudio

Síntesis es el proceso en el cual se parte de principios y [se procede] a formular teoremas y resolver problemas, Mientras que el análisis es el proceso en el cual se parte de una conclusión o un problema propuesto y se indagan los principios a través de los cuales se puede demostrar dicha conclusión o resolver el problema. (Ritchey, 1996)

El análisis hace referencia a fraccionar las características y elementos que componen la producción, para poder examinar y conocer a fondo los procesos del ciclo productivo que están aumentando los costos de fabricación de maní en los negocios procesadoras. La síntesis reúne los procesos de análisis y propuesta de una estructura de costeo directo para negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca.

Sector objeto de estudio

El sector que fue objeto de estudio de la presente investigación se encuentra en el sector de los alimentos de granos secos, en lo que corresponde especialmente a las MYPIMES la cuales son la cantidad más grande en cuestión de industria en donde se desarrollara el trabajo, el sector en especial objeto estudio serán los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca.

Este sector (granos secos) cuenta actualmente con 3 empresas que se clasifican en las actividades relaciones con el procesamiento y comercialización de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca.

Técnicas e Instrumentos de Investigación

En la presente investigación, se recurrió a las técnicas de recopilación de información esto dentro del enfoque cualitativo, para poder realizar varias acciones como el diagnóstico, la descripción, explicación y posterior análisis de los diversos factores y elementos la producción, se deberá recolectar datos para predecir e identificar las relaciones entre las variables del resultado del proceso.

El diseño de este tipo de investigación responde a las preguntas: quién, qué, cuándo, dónde, por qué y cómo. Los instrumentos más utilizados en esta investigación son de corte analítico, cualitativo, con la observancia, la información secundaria consistirá en una entrevista con el dueño y el personal a cargo y derivar de las observaciones directas en la microempresa de maní, los elementos y componentes del sistema de costeo directo para los productos de los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca.

(Sierra Bravo, 1984). Describe la técnica de la “observación” como “la inspección y estudio realizado por el investigador, mediante el empleo de sus propios sentidos, con o sin ayuda de aparatos técnicos, de las cosas o hechos de interés social, tal como son o tienen lugar espontáneamente”.

(Van Dalen, Moyano, Muslera, & Meyer, 1981) “consideran que la observación juega un papel muy importante en toda investigación porque le proporciona uno de sus elementos fundamentales; los hechos”.

Por lo anterior, se precisa una de las técnicas que se usara en la presente investigación, la observación será de suma importancia para poder recolectar información y construir las variables que nos ayudaran para poder llegar a elaborar la propuesta de una estructura de costeo directo en los negocios procesadores y comercializadores de maní.

“La conversación con un alto grado de institucionalización y artificiosidad, debido a que su fin o intencionalidad planeada determina el curso de la interacción en términos de un objetivo externamente prefijado (no obstante, al permitir la expansión narrativa de los sujetos, se desenvuelve como una conversación cotidiana)” (Galindo Caceres, s.f).

Otro instrumento que se usó en la elaboración del presente trabajo de investigación es la entrevista, la cual aportó un enorme valor y las variables que permitieron realizar una propuesta ajustada a las necesidades de las empresas en el costeo de la producción, teniendo una conversación muy directa y fluida con los dueños y los empleados de las empresas.

Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En este punto de la investigación, luego de aplicar las técnicas y hacer uso de los instrumentos, se toman los datos y se realiza un determinado estudio para validar que orden de importancia se les podrá asignar.

Por consiguiente, se procede a llevar todos los datos y la información a una base de datos, luego se realiza una clasificación y se producen las respectivas variables que se requieren para proponer la estructura más adecuada. Luego se generan diversas propuestas para el costo directo de los productos y se depuran buscando cual es la indicada para dar respuesta a la pregunta problema del trabajo considerando las teorías y la metodología usadas en la presente investigación.

Fuentes de investigación

Las fuentes informativas primarias que corresponde a la toma de información vía observación mediante la aplicación de visitas a las empresas para generar el diagnóstico de la situación actual en los sistemas de costeo de los productos y las posibles observaciones que se derivaron de este procedimiento de tomó datos sobre la fuente principal, soportada con una entrevista a los propietarios.

Como la fuente secundaria se recurrió a los encargados del área de contabilidad y costos en la empresa, se realizó la observación detallada soportada con una entrevista a cada empleado, además, se tuvo en cuenta todas las publicaciones que puedan encontrarse en la red o documentos técnicos específicos del sistema de costeo directo, de ahí se extrajo información que permitió elaborar una propuesta para la estructura de costos que permitiera clasificar los costos entre fijos y variable.

Tabla 2**Plan de realización en el marco metodológico**

CARATERIZACION			
COMPONENTE METODOLOGICO	Diagnosticar el estado actual que determinan los procesos en la producción en los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado.	Identificar los principales elementos que intervienen directa e indirectamente en la elaboración del producto en la empresa procesadora y comercializadora de maní.	Proponer una estructura de costeo directo para negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca.
META	Diagnosticar la forma y el método actual de costeo que tienen los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado, para determinar el costo de producción.	Establecer los criterios y elementos para identificación, clasificación y medición de los costos de producción en fijos y variables en los negocios procesadores y comercializadores de maní.	Sugerir el diseño de una estructura de costos bajo la metodología del costeo directo, que refleje los costos fijos y los variables asociados al procesamiento y comercialización de maní.
TOPICOS DE ANALISIS	Costeo directo.	Teoría General de los sistemas	Paradigma de Costo Total
MÉTODO POR APLICAR	A partir de un tipo de estudio deductivo-lógico.	Descripción de los procedimientos. Observación-entrevista	El método descriptivo-transversal enfocado a sector caso de estudio.
INSTRUMENTO METODOLÓGICO	Observancia de los procedimientos en la producción y entrevista a las personas que intervienen en el proceso de elaboración.	De acuerdo con lo anterior se realizó un diagnóstico y análisis, bajo el método descriptivo-experimental partiendo de la elaboración del esquema actual	A partir de la técnica propuesta en el punto anterior, los instrumentos aplicados ayudaron a la resolución del objetivo: La Observación y la entrevista con el personal que trabaja en las líneas de producción.

Nota. En la matriz presente se muestra los tiempos de investigación que se hará en el desarrollo de la investigación. Elaboración propia de los presentes investigadores a partir de un formato estándar.

Capítulo 1. Diagnóstico de la forma y el método actual de costeo que tienen los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca para determinar el costo de producción.

La presente investigación se desarrolló a partir del diagnóstico o estado actual en materia de los costos en los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca. El diagnóstico como fase primaria de la investigación, se realiza con recolección de información mediante entrevistas realizadas a los dueños de dichos negocios y mediante la observación con visita en los negocios identificados. Antes de adentrarnos más a las especificidades de cada negocio, se realiza primero un recorrido sobre aspectos teóricos y conceptuales asociados con el término diagnóstico, sistema de costeo y otros temas afines.

Según, (Vidal Arizabaleta, 2005) el diagnóstico como un proceso de comparación entre dos situaciones: la presente, que hemos llegado a conocer mediante la indagación, y otra ya definida y supuestamente conocida que nos sirve de pauta o modelo. El “saldo” de esta comparación o contraste, es lo que llamamos diagnóstico.

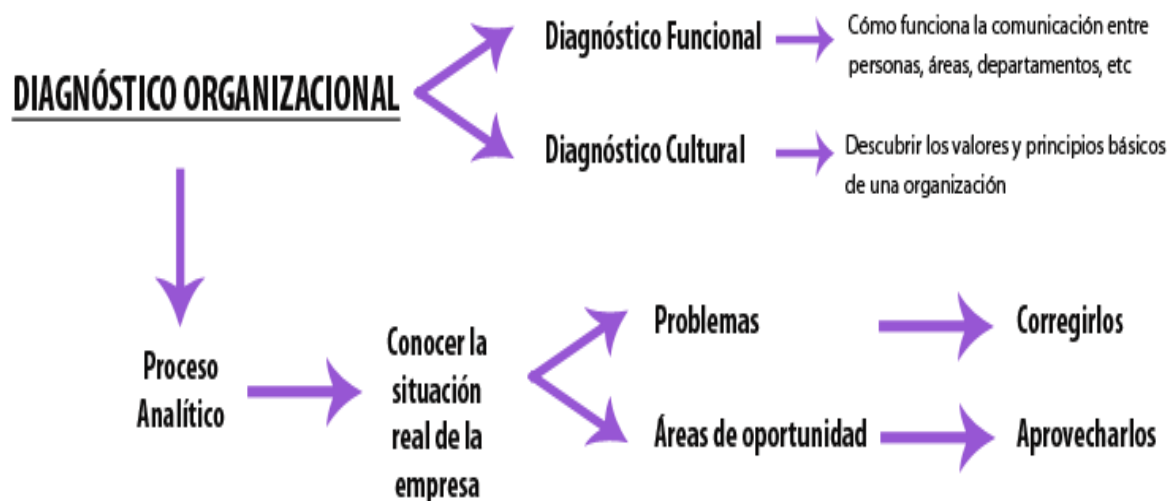
De la cita anterior, Vidal precisa que el diagnóstico es un proceso en dos fases el primero es la indagación, ya sea mediante preguntas en una entrevista o investigación y la segunda fase es histórica pues son datos antiguos del proceso antes definido y conocido.

Por otro lado, el término diagnóstico, hace referencia a un proceso que permite establecer los puntos fuertes y débiles, las fuerzas restrictivas, la dinámica del cambio, el sistema operacional y la salud de una organización (Prieto Herrera, 2011).

A partir de la cita anterior, puede inferirse que el diagnóstico como un proceso de análisis o evaluación de la situación actual de las empresas procesadoras de maní localizadas en Cartago, permite encontrar aquellos factores que hacen que éstas sean fuertes o débiles en su proceso de costeo y a la vez, muestra los posibles puntos que se deban mejorar. En la siguiente imagen se puede apreciar el diagnóstico organizacional, acompañado de su debido proceso analítico.

Ilustración 7

Proceso Diagnostico organizacional



Nota. La ilustración presenta el proceso para realizar el diagnostico organizacional **Fuente.** Tomado de la página web wiki libros en su artículo Administración de empresas/Comportamiento organizacional/Diagnóstico organizacional.

A partir de la imagen anterior, puede apreciarse que en el diagnostico organizacional, lo más importante es el paso de un seguimiento y la identificación del proceso informativo al interior de la organización, tanto en la parte funcional como en la cultural y realizar los debidos procesos de análisis para poder encontrar los puntos fuertes y darles máximo aprovechamiento, y en cuanto a los puntos débiles, crearle los procesos de corrección y mejora.

Se puede definir al diagnóstico como un proceso analítico que permite conocer la situación real de la organización en un momento dado para descubrir problemas y áreas de oportunidad, con el fin de corregir los primeros y aprovechar las segundas. En el diagnóstico se examinan y mejoran los sistemas y prácticas de la comunicación interna y externa de una organización en todos sus niveles y también las producciones comunicacionales de una organización dependiendo de la profundidad deseada, Este es el primer paso esencial para perfeccionar el funcionamiento comunicacional de la organización. (MURA, 2015)

El diagnóstico es un proceso que busca conocer y mejorar los sistemas organizacionales de las empresas, es decir realizan un análisis interno y externo de cada proceso realizado, divide las áreas

entre negativas y las positivas, exhibiendo las zonas que de máximo aprovechamiento y las que se deben fortalecer, este será el primer paso para obtener la evaluación inicial de la organización.

Tabla 3

Condiciones para llevar a cabo el diagnóstico organizacional

<i>Pasos para desarrollar un diagnostico</i>	
1.	El proceso de diagnóstico inicia con la intención de un cambio en una organización y con el respaldo de las personas encargadas y dispuestas a realizar los debidos cambios, transformando el sistema a partir del análisis de los resultados
2.	La persona que realiza el diagnostico en la organización puede ser interno o externo debe contar con la facilidad de obtener toda la información requerida de lo contrario era entorpecido los resultados
3.	La información debe ser debidamente manejada por el personal a cargo, este solo deberá entregar los resultados finales sin decir quien le suministro la información
4.	Debe socializar y dar la opinión a las personas de las que obtuvo la información sin revelar a la persona que lo contrato
5.	Que el diagnostico se complete o no es responsabilidad directa de los encargados de la organización ya que se debe dar cumplimiento total de los acuerdos.

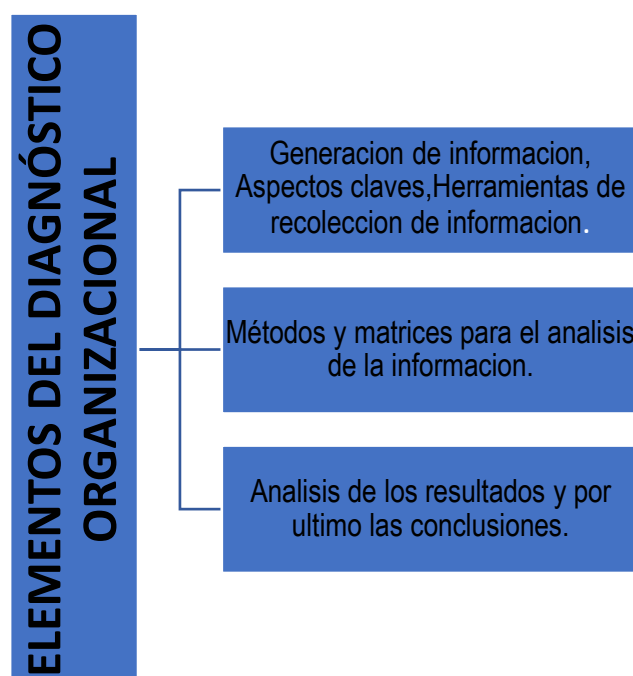
Nota. La presente tabla muestra los pasos a seguir para realizar un diagnóstico organizacional. **Fuente.** Elaboración propia a partir <https://n9.cl/loks2>

Los pasos anteriores son necesarios para realizar un análisis completo de la organización, para planear, organizar y buscar alternativas para mejorar la empresa. Esto constituye una herramienta necesaria para determinar en qué aspectos se debe fortalecer la compañía.

Para poder llevar a cabo con éxito un diagnóstico organizacional se deben cumplir algunos requisitos básicos:

Ilustración 8

Elementos del diagnóstico organizacional



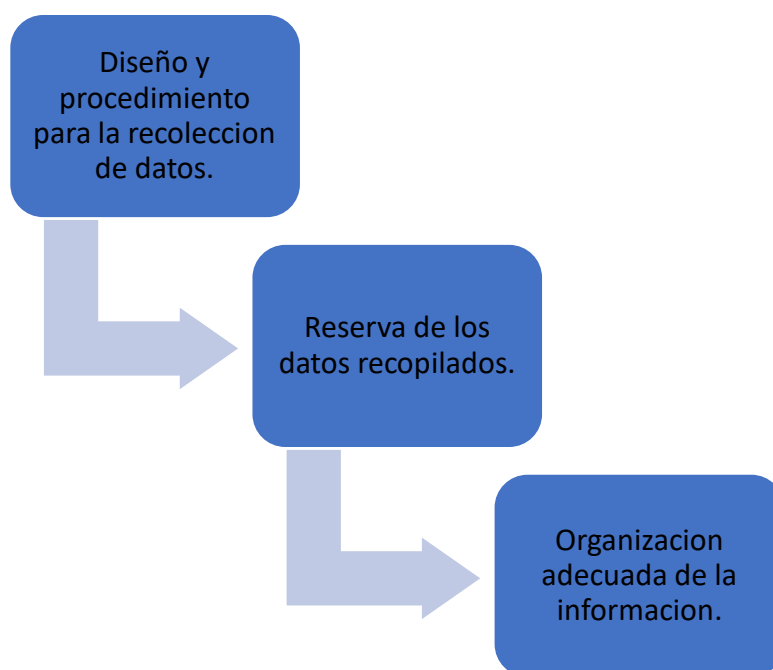
Nota. La ilustración refleja los elementos que se deben tener en cuenta al momento de elaborar un diagnóstico organizacional. **Fuente.** Elaboración propia a partir de la página <https://n9.cl/loks2>

El diagnóstico organizacional se prepara a partir de un proceso encaminado precisamente a llegar al estado del arte de la organización, lo cual está compuesto por 3 grandes elementos, el primero, en el cual se genera la información a partir de la herramienta adecuada, el segundo, con el uso de métodos y matrices para analizar la información recopilada y por último, termina con el

análisis de los resultados obtenidos y que son la base para llegar a unos hallazgos y posteriormente a unas conclusiones.

Ilustración 9

Tratamiento de la información



Nota. El tratamiento de la información indica los procesos en los cuales los datos se filtran y se organizan de modo que faciliten el uso o revisión. **Fuente.** Propia a partir (Asencio Cristobal, Guarnizo Crespo, Caiche Rosales, & Medina Vergara, 2017)

El recorrido teórico sobre el alcance del término diagnóstico acerca a los investigadores mucho más al conocimiento de lo investigado. El diagnóstico o estado del arte debe entenderse como aquella fase primaria que el investigador debe abordar y con la cual ha de encontrar los diversos eventos, factores que dan cuenta de una determinada situación. Según, (Vidal Arizabaleta, 2005), describe como diagnóstico de una organización, esta comprende la evaluación sistemática del desempeño empresarial en la era digital. Complementa Vidal Arizabaleta diciendo que, el diagnóstico como un proceso de comparación entre dos situaciones, una la presente, corresponde a la etapa en la cual se llega a conocer una situación mediante la indagación, y otra etapa ya definida y supuestamente conocida, es la que sirve de pauta o modelo. Por lo tanto, el “saldo” de esa comparación o el contraste de la situación, es a lo que se le llama diagnóstico.

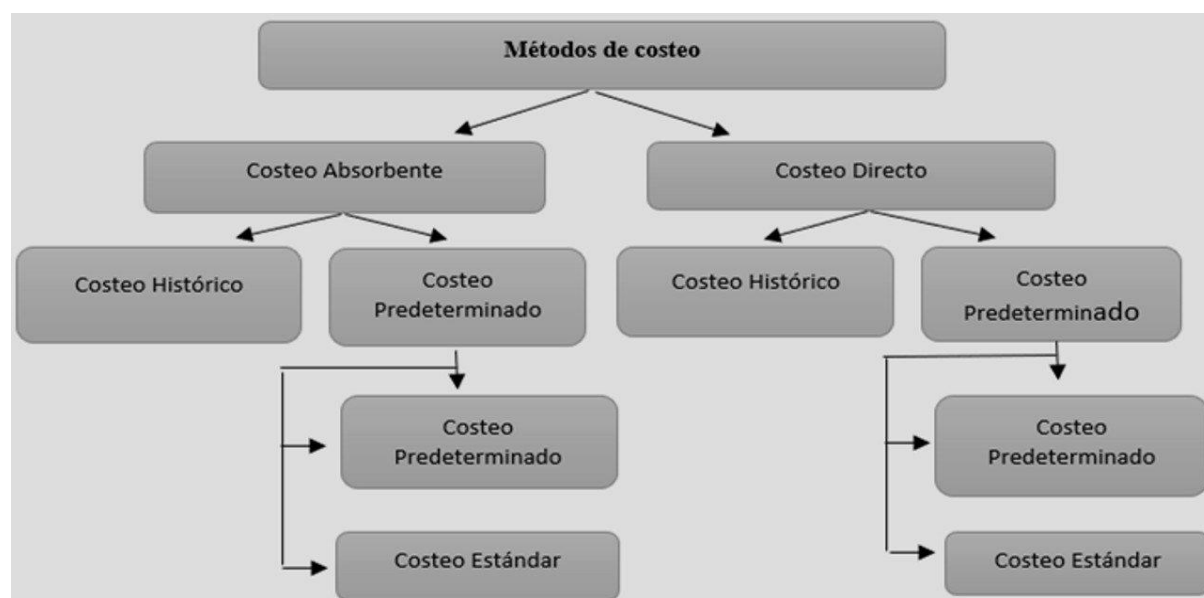
Para el tema de esta propuesta de una estructura de costeo directo para los negocios procesadores de maní, se ha de tomar como definición de diagnóstico, como aquel proceso analítico que permite a los investigadores, conocer la situación real de la procesadora de maní, en un momento dado para descubrir situaciones o problemas y en su defecto, áreas de oportunidad, con el fin de corregir los primeros y aprovechar las segundas.

En cuanto a la técnica cuantitativa aplicable para el estudio se tomó la entrevista y se complementó con la encuesta, la cual consistió en recopilar información por medio de esta técnica que permite su empleo para efectuar un análisis cuantitativo con el fin de identificar y conocer la magnitud de las situaciones sobre el tema de costos que rodea a las procesadoras de maní en el municipio. Esta tarea supone o permite conocer en forma parcial o imprecisa todos los factores que rodean la aplicación del método de costeo que aplican los propietarios de estos negocios.

Cambiando de tema y en el proceso de acercar al lector al proceso, es necesario hacer aquí un acercamiento sobre los que se entiende por costos. Los costos se fundamentan según la naturaleza de la empresa, en la planeación financiera, comercial, operativa, estos en conjunto se integran como sistema contable y a partir de estos se realizan los análisis de los controles y procedimientos a utilizar durante un periodo o ejercicio contable, en los elementos que pertenezcan a la elaboración de un producto o prestación de un servicio.

Ilustración 10

Métodos de costeo



Nota. Compilación de los métodos de costeo, principalmente son el costeo absorbente y directo. **Fuente.** Tomado de “Introducción a la Contabilidad y Control de los Costos Industriales” recuperado de revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/510/549.

Dejando de lado a los costos, es necesario precisar para el trabajo un aspecto esencial y dada la naturaleza misma como se lleva a cabo el procesamiento del maní. Se pudo observar en el desarrollo de las entrevistas a las dos de las tres empresas procesadoras de maní que prácticamente su proceso de producción es artesanal.

Sistema Producción artesanal

Se entiende aquel proceso que elabora objetos mediante la transformación de materias primas naturales básicas, a través de labores de producción no industrial que involucran máquinas y herramientas simples con predominio en un alto porcentaje (90%) del trabajo físico y mental. (Bustos Florez, 2009).

A partir de la cita anterior, se puede mencionar que el sistema de producción artesanal proviene de la elaboración tradicional, se fundamentan en la transformación de la materia prima mediante herramientas manuales o maquinas simples, donde predomina el esfuerzo físico del hombre.

Así mismo, no se puede dejar de lado junto al proceso de producción, su hermano mayor, esto es la identificación del correspondiente sistema de producción mecánico.

Sistema de producción mecánico

Los procesos de mecanizado se desarrollan en la actualidad mediante el empleo de máquinas herramienta, usadas para dar forma a las piezas en bruto. Los elementos más importantes de este tipo de máquinas de mecanizado son los útiles o herramientas de corte y los elementos de sujeción de la pieza a la máquina. (Rodríguez Galbarro, sf,)

Este tipo de procesos mecanizados sirven como apoyo a la fuerza humana, reduciendo en gran medida la intervención manual y transfiriendo en gran proporción la maquinaria. Las herramientas son utilizadas para reducir el tiempo de producción y mejorar la eficiencia en todo el proceso productivo.

No se puede perder de vista que casi siempre a todo proceso productivo hay que identificarle un Sistema de producción, y dentro de este grupo hay varios tipos, siendo uno de ellos el sistema de producción mixto. El sistema de producción de modelo mixto es un concepto de la administración eficiente que usa el método de flujo de una pieza. Se puede usar para producir volúmenes pequeños e incluso artículos individuales para requerimientos específicos del cliente.

Sistema de producción mixto

También es menester en este desarrollo hacer mención que hay otros tipos de producción fuera del artesanal, el mixto, también se puede encontrar el sistema de producción automatizado. (item, sf,)

El modelo de producción mixto adquiere gran importancia en la medida que busca minimizar el desperdicio y evitar el stock de inventario alto. Se centra en una realización específica según características dadas por el cliente, lo que reduce en gran medida el procesamiento adicional y ajustándose a la especificidad de cada pedido así fuese este fluctuante debido a que no siempre se contara con una misma cantidad de fabricación.

Sistema de Producción Automatizado

Los procesos de producción automatizados son un mecanismo esencial en la industria actual, estos están orientados a ofrecer soluciones en las diferentes técnicas de manufactura convencionales. (Bellamy & Mcneil A.c singal, 1997)

En los procesos automatizados de la actualidad requiere de muy poco personal pero una elevada cantidad de maquinaria para la elaboración continua de productos, esta se caracteriza por realizar una producción continua 24/7, ofreciendo a la industria una forma de solucionar los errores humanos en la manufactura y perfeccionando el acabado y elevar el volumen de fabricación lo cual no se consigue con los tipos de producción convencionales.

Dejando de lado los sistemas de producción y los tipos en los cuales se han clasificado y llegando un poco más al tema central de la investigación como es los costos y establecer una estructura de costos, no se puede dejar de lado los sistemas de costeo.

Sistema de costeo por órdenes de producción

Hay varios tipos de sistemas de costeo y esto fue expuesto ampliamente en el marco teórico de este trabajo de investigación. Considerando los diversos tipos, ha de mencionarse brevemente algunos de ellos, iniciando con el Sistema de costeo por órdenes de producción, que, según Óscar Gómez Bravo, lo define así:

Este sistema, también conocido como costos por pedidos, opera en aquellas empresas cuya producción se basa en pedidos o lotes de trabajo, ya sea utilizando datos históricos o predeterminados, como sería el caso de empresas que fabrican muebles, zapatos, etc. Es característica de este sistema que en cualquier momento se pueda identificar específicamente una parte del artículo que se está elaborando. (Bravo Gomez, 2005, pág. 6)

De acuerdo con, el sistema de costeo por órdenes de producción se basan en la elaboración de productos bajo pedido específicos, se caracterizan por la producción única e implican el esfuerzo de mano de obra, a su vez utilizan herramientas mecánicas, el resultado es diferente en cada proceso de fabricación.

Sistema de costeo por proceso

El segundo tipo de sistema o método de costeo que se menciona corresponde al Sistema de costeo por procesos, que, retomando a Óscar Gómez bravo, lo caracteriza así:

Los costeos por procesos se utilizan en empresas de producción masiva y continua de artículos similares, como las industrias de textiles, de procesos químicos, plásticos; cementos, acero, azúcar, petróleo, vidrio, minería, etc., en las cuales la producción se acumula periódicamente en los departamentos de producción o en centros de costos, bien sea en procesos secuenciales o en procesos paralelos. (Bravo Gomez, 2005, pág. 164)

Por lo anterior, el sistema de costeo por procesos utiliza la metodología de producción continua y en masa, es decir tiende a utilizar la tecnología y maquinaria para su producción, esta se acumula periódicamente por centro de costos o departamentos.

Para dar por término el antecedente exploratorio de términos afines a la investigación, es preciso hacer un acercamiento dentro del mismo campo del diagnóstico, sobre los algunos de los hechos destacados relacionados con las microempresas en el entorno.

Explorando el tema sobre la situación de las pequeñas empresas en Colombia, se toma como referencia el artículo publicado por la revista dinero en el año 2018 titulado: Estos son los principales problemas de productividad de las empresas. Entre los aspectos más relevantes que arroja el estudio se resumen en los siguientes puntos:

Estudio y conclusiones del centro de estudios del Programa de Transformación Productiva (PTP), de la universidad de los Andes.

No tener control de los procesos, no manejar estándares de calidad, tener desperdicios en tiempo de producción y hacer una mala utilización de los equipos son, entre otros, algunos de los principales inconvenientes que afrontan las compañías nacionales, especialmente las Pymes, en materia de productividad. (semana, sf,)Sector Industria, publicado el 12/11/2018. Tomado el 08 de diciembre del 2020.

La productividad de una empresa puede mejorar en la medida en la que planea, reduce sus costos y tiempos de producción y optimiza sus recursos, tanto en materiales, como de trabajadores, entre otros factores que dependen de la operación interna. (semana, sf,) Sector Industria, publicado el 12/11/2018. Tomado el 08 de diciembre del 2020.

Conocido este panorama nacional sobre los problemas que afrontan las pequeñas empresas en Colombia, se retoma el análisis de la procesadora de maní en el municipio de Cartago. Para el caso que nos ocupa, se definió a partir de una entrevista, una serie de preguntas las cuales se le realiza a los propietarios de los tres negocios más visibles en el municipio de Cartago, Valle del Cauca que se dedican a procesar y luego comercializar maní, para conocer los diversos eventos sobre los costos de producción y como estos son calculados en la producción de maní.

A continuación, se presenta de manera concisa y practica para su mejor comprensión, los principales eventos hallados en las entrevistas realizadas a los dueños de dos de los tres negocios dedicados al procesamiento y comercialización de maní en el municipio de Cartago. Si viene en la etapa del anteproyecto se había identificado tres negocios, ya para el trabajo de campo fue

imposible obtener el acercamiento con el dueño del negocio pese a las más de tres visitas y contactos realizados, esto último queda como un elemento limitante en el desarrollo del trabajo planteado. El trabajo de campo fue realizado en el municipio de Cartago, zona urbana, entre el 4 de enero al 8 del mismo mes, previa concertación del encuentro y tiempo en cuanto a la disponibilidad de las personas a entrevistar.

En la siguiente matriz se muestran entonces los siguientes aspectos:

- a. La pregunta planteada en la entrevista
- b. La transcripción de las respuestas obtenidas de la entrevista a los dos dueños de los negocios que accedieron a la misma.
- c. Los comentarios, observaciones y/o conclusiones derivadas de las respuestas y comentarios dados por los entrevistados.

Ilustración 11

Diagnóstico de las empresas procesadoras de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca

Problemática	Fortaleza	Debilidad	Plan de mejora	Resultado
Tipo de empresa	Negocios pequeños con estructura simple	Falta de proyección y poco crecimiento	Programa de inversión o estructura administrativa eficiente	Establecimiento de proceso organizado y utilidades o beneficios cuantificables
Tiempo del negocio en el municipio	Larga trayectoria en el municipio, creando marca y reconocimiento	Poco inversión y expansión lenta	Mejorar la infraestructura de los negocios y generar innovación en los productos.	Mejor infraestructura y además generar un mayor consumo

				del producto en el municipio.
Sistema formal de registro y contabilización de costos.	Conocimiento de procesos y los costos de producción	No cuentan con un sistema formal que asigne los costos en sus centros de producción	Implementar un sistema de costeo que brinde información oportuna y exacto de los costos incurridos en el proceso productivo	Sistema de registro y contabilidad de costos que permita reconocer, medir, cuantificar y revelar las operaciones del negocio.
Método o procedimiento para determinar el costo de producción	Conocimiento básico para establecer el costo de producción	No cuentan con un método o procedimiento formal para cuantificar el costo en el proceso de producción	Elegir el procedimiento técnico que se adecue a los requerimientos del negocio para conocer el costo de producción	Control y medición de los costos de la producción técnicos y exactos.
Conocimiento de costos y gastos, su identificación en el negocio	Identificación y diferenciación de los costos y gastos en su negocio	Poco conocimiento en conceptos, aplicación y clasificación de costos y gastos	Apropiación de conceptos y conocimiento de definiciones de costos y gastos relacionados	Se realice el conocimiento e identificación de las definiciones de costos y gastos, para su

			con el procesamiento de maní	aplicación en sus negocios
Equipos o herramientas involucradas en el procesamiento de maní	Utensilios básicos para el proceso de transformación.	Tecnología e instrumentos tradicionales y antiguos	Inversión en equipo avanzado y tecnificado	Innovación en equipos y herramientas
Sistema de costeo	Aplicación de un método o sistema de costeo empírico	Estrategias y decisiones operativas conservadoras	Planeación e implementación del sistema y método de costeo que se ajuste al negocio.	Control, monitoreo e información exacta que ayude a la toma de decisiones en la producción
Sistema de producción	Medianas y pequeñas empresas	Sistema de producción tradicional (manual)	Mecanizar los procesos de producción.	Aumentar la producción, reducir tiempos y actualizar los pasos de elaboración del producto
		Falta de organización de	Planeación estratégica y	Mejorar el desplazamiento

Distribución del negocio por áreas	Identificación de cada una de las áreas	cada sección (comercial, administrativo, ventas)	distribución de cada área de trabajo	en el negocio y propiciando una reducción de los procesos de producción
Desperdicio de materiales en el procesamiento de maní	Promedio de desperdicio de materiales establecido	No se mide la cantidad exacta que se pierde en cada etapa del procesamiento de maní	Implementar un método o modelo de recolección y medición de pérdida de materiales	Cuantificar y reducir el desperdicio en los procesos

Nota. Tabulación resultada del análisis de las respuestas obtenidas de las entrevistas. **Fuente.** Elaboración propia a partir del diagnóstico de los negocios procesadores de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca

Es importante destacar que, a partir de la entrevista realizada para determinar el estado del negocio o diagnóstico de la situación de los costos en las empresas procesadoras y comercializadoras de maní en el municipio de Cartago Valle, se extraen los siguientes eventos representativos:

Tabla 4

Resultados obtenidos de la entrevista a los negocios procesadores de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca

Factores	Resultados
Tiempo de permanencia	Los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salada en el municipio de Cartago tienen una trayectoria amplia en Este sector, pues cuentan con más de 5 años elaborando este producto, tiempo durante el cual su negocio ha estado en marcha.

Sistema de producción y sistema contable	Estos negocios procesadores de maní, dado su tamaño y dimensión económica y operativa, no poseen un sistema contable definido para el registro de sus operaciones, lo que dificulta la determinación y separación de gastos y costos, tampoco tienen definido o implementado un sistema de producción de costos formal que separe las transacciones en centros de operaciones.
Método de costeo o sistema de costeo	No tienen definido un sistema o método de costos, pero realizan una operación matemática para determinar en qué costos incurren para elaborar la producción, todo esto basado en la experiencia, es decir se apoyan en métodos o practicas empíricas.
Sistemas de producción:	Estas microempresas realizan su proceso de producción con técnicas o sistemas de producción mixtos siendo su rasgo más característico el artesanales. Los sistemas de producción artesanal o manual se identifican porque para su funcionamiento es indispensables el apoyo del personal operativo.
Esquema de remuneración de la Mano de obra:	La forma o esquema de remuneración de la mano de obra (empleados u operario) es de liquidación o pago semanal de lunes a sábado. En otros casos y dependiendo del nivel de producción y días de producción que se programe, la remuneración más común es el pago diario si así lo desean.

Nota. La tabla muestra y sintetiza el resultado de las preguntas realizadas a los administradores de los negocios procesadores de maní en el municipio de Cartago.

El diagnóstico de un negocio es fundamental para determinar debilidades, oportunidades, fortalezas y planes de mejoramiento, con ello se realiza un croquis de cómo se encuentra la empresa hallando los puntos que tienen mayor falencia y poder generar los procesos que nos apoyaran para fortalecer e implementar para disminuir o eliminar estas áreas, una forma muy efectiva para darle seguimiento a los procesos e identificar en el interior de la organización tanto cultural como funcional es elaborar un diagnóstico organizacional para poder aprovechar los puntos fuertes al máximo y mejorar las áreas que tienen deficiencias.

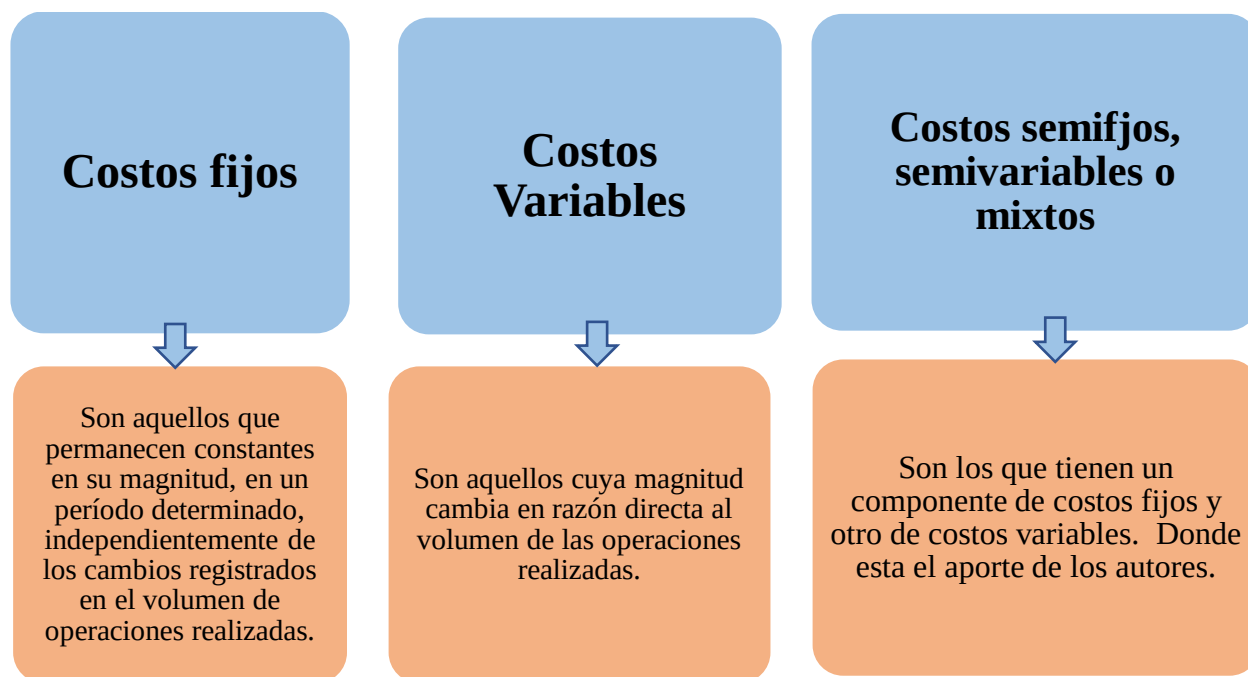
Las empresas generalmente siempre utilizan un método de costeo y sistema de producción a menos que están incursionan en el mercado de servicio, los cuales varían según el tamaño y la capacidad de producción, para las empresas pequeñas y mediana el sistema de costeo adecuado es el costeo directo, por su facilidad de implementación por lo que toma en consideración muchas de los aspectos que en otros sistemas no los abordan. Los negocios procesadores y comercializadores de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca no clasifican como grandes unidades productivas, por lo tanto, el sistema adecuado es el costeo variable o directo, el cual permite llevar un control y brinda información oportuna para la gerencia.

Capítulo 2. Establecer los criterios y elementos para identificación, clasificación y medición de los costos de producción en fijos y variables en los negocios procesadores y comercializadores de maní localizados en el municipio de Cartago.

El primer paso para la clasificación de los costos fijos y variables en un sistema de costeo es necesario en primera instancia establecer los criterios y elementos para llevar a cabo la identificación de cuales son para las empresas procesadoras y comercializadoras de maní los costos fijos y variables como tal. Para esto es necesario acudir a los principales exponentes de esta teoría y extraer de sus planteamientos los fundamentos para poder establecer dicha clasificación y separación de los dos conceptos de costos.

Ilustración 12

Clasificación de los costos fijos, variables y semivARIABLES

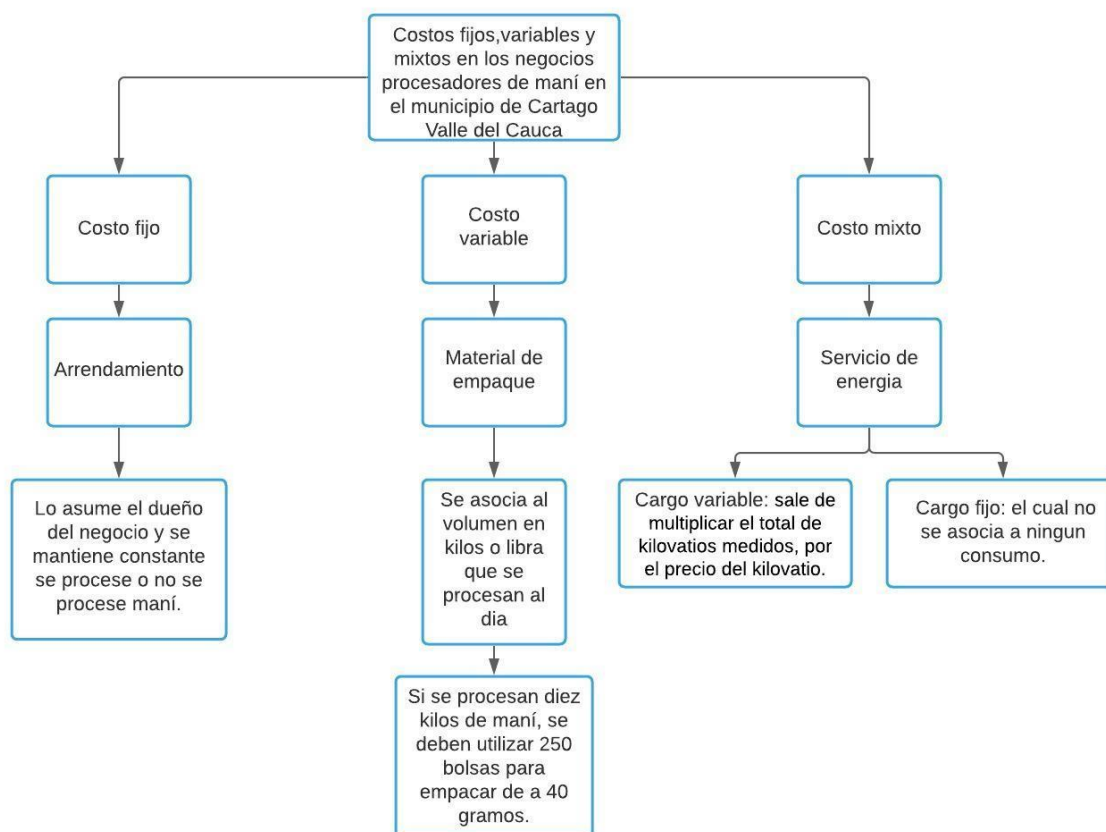


Nota. Clasificación de los costos entre fijos, variables y semivARIABLES o mixtos, además de una breve pero clara explicación de los conceptos. **Fuente.** Elaboración propia a partir de (Sinisterra V, 2007, pág. 137)

Como se evidencia en los términos definidos y la clasificación, si se lleva este marco a las procesadoras de maní en el municipio de Cartago, es necesario entonces materializar que los costos fijos, variables y mixtos en una procesadora de maní claramente serían los siguientes:

Ilustración 13

Clasificación de los costos fijos, variables y mixtos



Nota. La clasificación de los costos respecto al volumen en los negocios procesadoras y comercializadoras de maní, parte de la idea de separar y diferenciar cada elemento en el procesamiento de maní, tanto fijo como variable o los mixtos, para llevar un control y como medio de información para la gerencia y el área directamente implicada. **Fuente.** Elaboración propia a partir de datos recolectados en los negocios procesadores de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca.

En cuanto al sistema de costeo o método de costeo, el planteamiento de la monografía da cuenta que se debe hallar el costo de producción bajo el costeo variable. Seguidamente se hace un introductorio sobre lo que es un sistema de costeo.

Sistemas de Costos

Las empresas suelen implementar un sistema de costos adecuado a sus necesidades, a la modalidad y características de producción. En algunas empresas se pueden manejar producción continua, mientras en otras es bajo pedido.

Básicamente se tienen dos clases de sistemas de costos, caracterizados por la unidad de costeo (unidad para la cual se van a acumular los costos) y por la modalidad de producción (producción por lotes o producción en serie). (Hargadon, Contabilidad de costos, 1982)

Se puede mencionar que uno de los sistemas de costeo es por orden de producción, donde se fabrica por pedido específico, los costos se acumulan por separado en cada orden y los costos unitarios se obtienen de dividir los costos totales por pedido sobre el número de unidades elaboradas.

Distinto al sistema llamado costos por procesos, donde los costos se acumulan por cada producción en un tiempo estimado, el costo unitario se halla dividiendo el total de costo de cada proceso sobre el total de unidades obtenidas en el periodo.

Los procesos o procedimientos cumplen una serie de criterios que van encaminados a determinar el costo unitario de cada producto depende del sistema de costos que se utilice, en los negocios procesadores y comercializadores de maní en el municipio de Cartago Valle, la modalidad de producción utilizada es por órdenes de producción generalmente y la unidad es homogénea tanto para el maní dulce y salado.

Un sistema o un método de costeo es para el profesional contable es un procedimiento que le va indicando como debe identificar, clasificar, registrar, medir y revelar los costos de los elementos usados en la producción. Este le muestra al contador las normas y los procesos contables que debe seguir para que en la contabilidad de la procesadora de maní se refleje los costos de los tres elementos de producción y que se refleje en el estado de costo del producto vendido el costo total y el costo por cada uno de los elementos involucrados en la producción y procesamiento del maní.

Costeo directo o variable

La contabilidad actual se ocupa de costos pasados, presentes y futuros; los costos pasados se confrontan con las entradas durante ciertos lapsos para determinar la ganancia periódica, los costos presentes se comparan con los costos planeados (estándares y presupuestos) para medir el buen funcionamiento del control de costos, los costos futuros se pronostican con el objeto de proveer a la administración, la información necesaria para la toma de decisiones y la planeación de las operaciones.

La importancia de este método radica en que el costeo directo es útil en la evaluación del desempeño y suministra información oportuna para realizar importantes análisis de las relaciones costo-volumen-utilidad, además el uso del costeo directo ha aumentado en los últimos años porque es más apropiado para las necesidades de planeación, control y toma de decisiones de la gerencia. (Sinisterra V, 2007)

En cuanto a la cita anterior, el costo directo o variable es importante para los negocios al momento de realizar los análisis respecto a la producción teniendo en cuenta el costo-volumen-utilidad. En los últimos años este método ha tomado gran fuerza en los pequeños y medianos negocios, dado a la forma práctica de aplicarse y la calidad de la información para la toma de decisiones.

Uno de los métodos de costeo que más se usa para el tema de evaluar la gestión es precisamente el costo directo y así lo refiere Sinisterra. Para el caso de las empresas procesadoras de maní en Cartago, este sistema de costo es muy práctico y fácil de implementar en este tipo de negocio, por cuanto la clasificación de los costos entre fijos y variables es rápido y sencillo, pero la gran utilidad es que, teniendo el costo variable, el precio de venta, se puede determinar el margen de contribución y con este llegar a calcular el punto de equilibrio, y esta herramienta es muy útil pues a los microempresarios le da la pauta de cuánto debe vender para que su negocio no genere pérdidas, lo cual le exige un esfuerzo comercial al mismo.

Este método de costeo, conocido también con los nombres de costeo variable o costeo marginal, considera como costos del producto únicamente, los costos variables de producción, es decir, bajo el método de costeo variable se cargan a los productos o servicios los siguientes Elementos: (Rojas Medina, 2001)

Al Costeo Directo lo define como “un sistema de operación que valúa el inventario y el costo de las ventas a su costo variable de fabricación”. Y en cuanto al Costo Variable, lo define como aquel que se incrementa directamente con el volumen de producción. (Rojas Medina, 2001)

En cuanto al costeo directo en los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado, la variación de la producción depende del pedido o lote a producir, el incremento se ve reflejado por el volumen requerido de producto para cumplir con la venta final y/o el proceso productivo.

El costeo directo o variable fundamenta su concepción en la clasificación de los costos según su comportamiento en fijo o variable, ya que ésta solamente lleva como costo del producto el componente variable, ya que la parte fija se considera como un gasto del periodo. (Rojas Medina, 2001)

Por tanto, el proceso productivo en negocios de maní en el municipio de Cartago tiene una producción en la cual participan materias primas e insumos que varían según la cantidad de productos a elaborar, estos se consideran costos variables y la parte fija como menciona rojas medina se consideran un gasto del periodo.

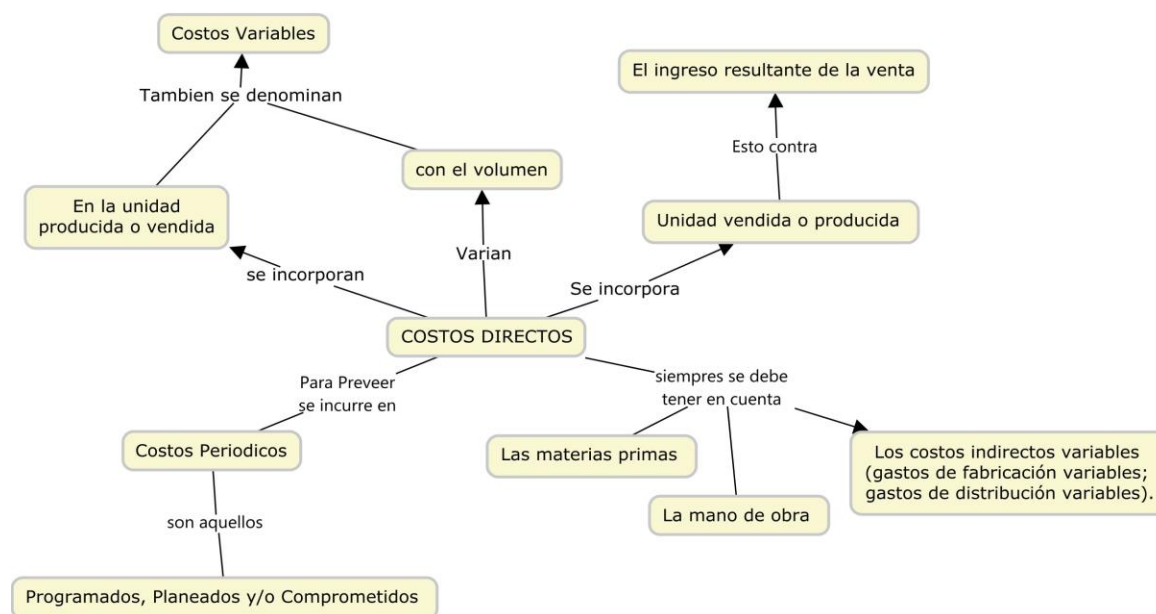
El costeo directo es la técnica de aplicación de los costos a los ingresos para determinar la utilidad del periodo. En este método el proceso se funda en la distinción entre costos directos y costos periódicos. Los costos directos son aquellos que son causados por el acto de producir. (Rojas Medina, 2001)

Para determinar la utilidad de un periodo bajo la metodología de costeo directo es necesario la distinción de los costos al producir y los costos periódicos, estos últimos son aquellos que ocurren de manera esporádica y no concurrente durante la etapa de producción del maní, a diferencia de los costos variables que van inmersos en la elaboración del producto.

En el siguiente cuadro se plasmará costo directo desde el punto de vista de la unidad producida o vendida, desde la visión de incorporar los costos variables cuando son sometidos a deducción de los ingresos totales por la venta del producto final:

Ilustración 14

Costo directo



Nota. La ilustración refleja el concepto de costeo directo y los elementos del costo. **Fuente.** Elaboración propia a partir de (Rojas Medina, 2001)

Retomando a Rojas Medina en lo que plantea, tiene una gran aproximación al trabajo que se viene desarrollando para las procesadoras de maní en el municipio de Cartago. El procesamiento de maní es proceso productivo casi artesanal acompañado del uso de una serie de equipos y herramientas básicas y como tal el proceso no es complejo por lo que identificar los costos variables, los costos fijos, los costos directos es relativamente fácil y práctico y de esta manera se puede cuantificar cuantos fueron los costos en materia prima, en mano de obra, que son muy directos al procesamiento.

Este tipo de negocios suelen sobrevivir gracias a que la producción se lleva en un espacio propio de la casa de habitación y por esto, los propietarios no le cargan los costos como arrendamiento y servicios públicos, por lo que establecer el margen de contribución es relativamente sencillo. Ante la valoración de los inventarios esto por lo general se toma a costo de compra para las materias primas, no hay inventarios en proceso como tal, y el inventario final es muy reducido, por cuanto, la producción se equilibra con las ventas, esto es, producción obtenida, producción que se comercializa.

Los costos variables o directos dependen del volumen en cuanto al pedido o la capacidad de producción de la empresa, a partir de estos se pueden establecer los costos fijos. Los costos periódicos en las organizaciones productivas son establecidos o programados para mantener constante la producción y a su vez las ventas, estos se llevan finalmente al estado de resultado en el periodo que se consumen.

Estos costos tienden a variar directamente con el volumen (siendo los mismos para cada unidad producida o vendida), también se les denomina Variables; y se incorporan a la unidad producida o vendida aplicándose contra el ingreso resultante de su venta. Los costos periódicos, son aquellos comprometidos, programados o planeados que se incurren para prever y mantener la capacidad de producción y de venta, debido a que la oportunidad de usar la capacidad provista expira con el tiempo, los costos periódicos son aplicados a los ingresos con base en el propio tiempo. Los costos periódicos son descritos algunas veces en otros términos como costos de capacidad, costos comprometidos, costos de gerencia. El costo periódico o fijo, por su propia naturaleza, representa un gasto del periodo que afecta los resultados de este. (Pérez Deleón, 1999)

Con respecto a la cita anterior, la técnica aplicada en el costeo directo básicamente parte de los costos variables y periódicos, aquellos que se descuentan de los ingresos totales. Es por esto su importancia en el análisis del resultado de la operación o proceso productivo, que finalmente sirve a la gerencia y al área administrativa para la toma de decisiones.

Propósito del costeo directo o variable

El costeo directo tiene dos propósitos principales: el primero corresponde a la planificación y control para la administración y el segundo, la valuación del inventario y determinación del ingreso. Los estados del costeo directo proporcionan una metodología para la toma de muchas decisiones de planificación de la administración. (Horngren C. T., Costeo directo, 2007)

Siendo concordantes con el texto anterior Horngren en 2007 precisa, que la planeación del comportamiento de la producción, además de informar a la administración sobre las operaciones y las actividades del negocio, tiene en cuenta todas las actividades que se realizan en el negocio y se proveen de los recursos para estar en las condiciones para realizar el cumplimiento de las metas planeadas y proyectadas, de las cuales se les deberá realizar el seguimiento de cumplimiento. Esto

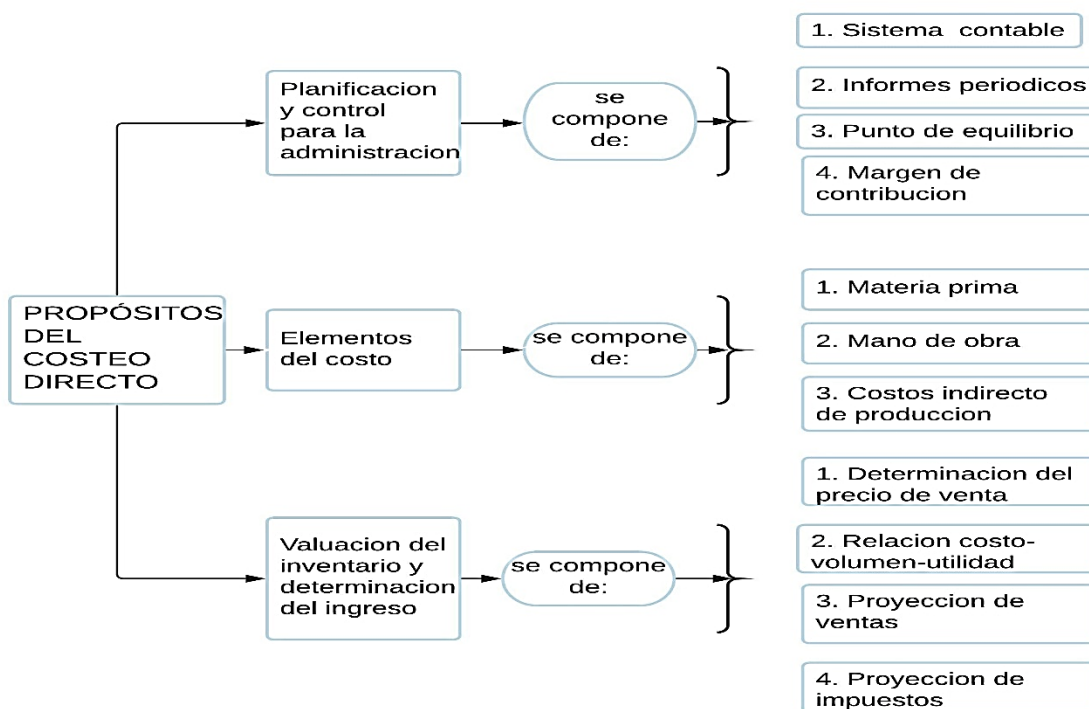
debe pasar por algunas fases como son la fase de planeación estratégica, táctica, operativa y de ejecución y control de producción.

El segundo propósito del costo directo, es la valuación del inventario y la determinación del ingreso que es parte fundamental en toda empresa que elabora un producto o presta un servicio ya que esto permite tomar las mejores decisiones para incrementar la rentabilidad, se pueden cuantificar los valores y la rotación de los productos terminados, además con los métodos permite esencialmente conocer el costo de las mercancías que se tienen y de las que se han vendido, con el juego de inventarios también permite conocer la utilidad neta que se ha recibido en un periodo. Existen diversos métodos y son elegidos según las necesidades de las empresas, como también de los inventarios que maneje; Los métodos más usados son primeras en entrar primeras en salir (PEPS), ultimas en entrar primeras en salir (UEPS), promedio ponderado y Retail.

A continuación, expondrá una ilustración acerca de los componentes del propósito del costeo directo o variable:

Ilustración 15

Propósitos del costeo directo



Nota. los dos propósitos están en caminados a determina el costeo directo de la producción, es decir se planea y controla mediante criterios y elementos, mientras el otro está compuesto por una serie de mediciones e informe para la proyección de ingresos y ventas. **Fuente.** Elaboración propia a partir de (Horngren C. T., Costeo directo, 2007)

Por más de cuarenta años, el costo directo ha sido un tema muy debatido, de mucha controversia, debido a que ha resultado difícil lograr acordar el propósito real del costo variable o directo, dado que algunos lo consideran como una de las herramientas de la administración para efectuar un análisis a partir de la relación de costo-volumen-utilidad. En el libro "Manual de Contabilidad de Costos" (Sydney & Weil, 1983, págs. 11-4 a 11-29) menciona que el uso del término "costeo directo" es incorrecto, por cuanto la terminología correcta es "costeo variable", por cuanto tiene mayor congruencia con los términos utilizados para el sistema.

El Costeo Directo se define como "un sistema de operación que valúa el inventario y el costo de las ventas a su costo variable de fabricación". Y en cuanto al Costo Variable, lo define como aquel que se incrementa directamente con el volumen de producción. (Sydney & Weil, 1983, págs. 11-4 a 11-29)

En síntesis, para la monografía que nos ocupa sobre la estructura de costeo directo para las procesadoras de maní en el municipio de Cartago, se ha de tomar para comprensión temática del trabajo que el costo directo o costo variable fundamenta su concepción en la clasificación de los costos según su comportamiento en fijo o variable acorde a las operaciones que realiza la microempresa, ya que ésta solamente lleva como costo del producto el componente variable propiamente dicho y que se identifica en el proceso de producción previo los análisis que se realizan, ya que la parte fija se considera como un costo o gasto del periodo.

En la búsqueda de mejorar la producción en cuanto a precios y costos de elaboración se pueden elaborar informes con datos históricos del proceso productivo y proyectando escenarios alternativos, a partir de estos se convierte en una herramienta que da pie mejorar la valuación del inventario y proyectar las ventas.

Se pueden preparar informes comparativos para mostrar resultados históricos y presupuestos bajo un número de circunstancias diferentes. La administración puede usar tales análisis para responder a diversas preguntas del tipo de "¿qué pasa sí?" sobre cambios en el volumen, cambios en el costo, decisiones de determinación de precios y análisis de

mezcla de producto. El estado del costo directo también puede servir como una herramienta para evaluar departamentos o divisiones corporativas de producción. Como parte del sistema contable por áreas de responsabilidad, sirve como incentivo para la planeación de ingresos y para el control de costos. El uso del costo directo como una parte integral del sistema contable histórico afecta el ingreso determinado y la valuación del inventario en el balance general. (Horngren C. T., Costeo directo, 2007)

Continuando con la idea de Horngren, el propósito que tiene el costo directo o variable sirve en gran medida como apoyo a la gerencia, en cuanto ayuda a la gestión, proyección y presupuesto, en un periodo determinado. De ahí la importancia de realizar un plan de acción encaminado a la propuesta de un sistema de costeo directo de maní en los negocios procesadores y comercializadores de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca.

Técnica del costo directo

El costo directo es la técnica de aplicación de los costos a los ingresos para determinar la utilidad del periodo. En este método el proceso se funda en la distinción entre costos directos y costos periódicos. Los costos directos son aquellos que son causados por el acto de producir.

Estos costos tienden a variar directamente con el volumen (siendo los mismos para cada unidad producida o vendida), también se les denomina Variables; y se incorporan a la unidad producida o vendida aplicándose contra el ingreso resultante de su venta. Los costos periódicos, son aquellos comprometidos, programados o planeados que se incurren para prever y mantener la capacidad de producción y de venta, debido a que la oportunidad de usar la capacidad provista expira con el tiempo, los costos periódicos son aplicados a los ingresos con base en el propio tiempo. Los costos periódicos son descritos algunas veces en otros términos como costos de capacidad, costos comprometidos, costos de gerencia. El costo periódico o fijo, por su propia naturaleza, representa un gasto del periodo que afecta los resultados de este. (Pérez Deleón, 1999)

Visto el planteamiento anterior y llevándolo a la procesadora de maní en el municipio de Cartago, es claro que este tipo de negocios están muy influenciados por dos variables, la primera el tiempo, por cuanto, no todo el mes o el periodo el negocio están en producción y esto se debe a tema del ciclo de la demanda y la dinámica del mercado y la segunda variable son los costos directos identificables como son el maní como materia prima, el tiempo de proceso por parte del

operarios y el consumo de empaque, acorde a las diversas presentaciones y empaquetamiento del maní para su comercialización. Si se quiere entonces definir una estructura de costos, el contador debe tener muy en consideración lo que se acaba de expresar, y dado esa variabilidad, entonces eso facilita en un momento dado la medición de los costos variables para ser identificados y medidos en el costo de la producción en cada cochada de procesamiento de maní que se realice.

Propósito del costo directo o variable

El costo directo tiene dos propósitos principales: el primero corresponde a la planificación y control para la administración y el segundo, la valuación del inventario y determinación del ingreso. Los estados del costo directo proporcionan una metodología para la toma de muchas decisiones de planificación de la administración.

Se pueden preparar informes comparativos para mostrar resultados históricos y presupuestos bajo un número de circunstancias diferentes. La administración puede usar tales análisis para responder a diversas preguntas del tipo de “¿qué pasa sí?” sobre cambios en el volumen, cambios en el costo, decisiones de determinación de precios y análisis de mezcla de producto. El estado del costo directo también puede servir como una herramienta para evaluar departamentos o divisiones corporativas de producción. Como parte del sistema contable por áreas de responsabilidad, sirve como incentivo para la planeación de ingresos y para el control de costos. El uso del costo directo como una parte integral del sistema contable histórico afecta el ingreso determinado y la valuación del inventario en el balance general. (Horngren C. T., Costeo directo, 2007).

De lo que plantea Horngren citado arriba, la preparación de los estados financieros en especial, aquellos que se soportan en el método del costo directo deben ser consistentes con los informes internos generados para la administración con la ayuda del contador. Sin embargo, pueden necesitar que se le realicen algunos ajustes al costeo absorbente para estar de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, al igual que al costo variable o directo. Lo anterior reiteramos se desprende de las respectivas definiciones tomadas de Horngren en su libro de contabilidad de costos, un enfoque para la toma de decisiones. (Horngren C. T., Costeo directo, 2007)

Utilidad bruta y margen de contribución.

Es el mismo margen bruto, y no es más que el exceso de los ingresos por ventas sobre el costo de las mercancías vendidas. En otros términos, la utilidad bruta es la diferencia entre los ingresos operacionales y los costos de producción. (Pérez Deleón, 1999, pág. 150)

Esto bajo el sistema tradicional o sistema absorbente, es claro entonces que una vez identificados los ingresos ordinarios operacionales del negocio y levantar el estado de costo del producto vendido y tal como lo ha establecido la metodología para calcular el margen bruto, el resultado arrojado sea entonces el margen o la utilidad brutos del periodo.

El margen de contribución es la diferencia entre ingresos por venta y costos de venta variables incluidos los costos variables de manufactura y los gastos variables administrativos y de mercadeo. El margen de contribución debe ser suficiente para cubrir los costos y gastos fijos y el margen de utilidad que la empresa espera.

Bajo el método de costo directo o variable surge un nuevo concepto, el de margen de contribución, que algunos profesionales de la contaduría lo subdividen en dos, el margen de contribución bruta, derivado de los ingresos operacionales por ventas restándole el costo variable de producción y el otro termino, es el margen de contribución neto, que resulta de restarle al margen de contribución bruto, los gastos operacionales variables. Sea cual fuere el procedimiento para seguir, lo más importante es, que el resultado final arrojado, esto es margen de contribución refleje que la empresa o negocio genera el margen necesario y suficiente para cubrir con este, los costos fijos tanto de producción como los operacionales.

Administrativamente el margen de contribución se ha constituido en una herramienta de gran ayuda para el control de los costos, determinación de precios y toma de decisiones a corto plazo.

De hecho, muchos administradores o gerentes, no solo de pequeños negocios sino de medianas y grandes empresas toman decisiones en el entorno a partir de jugar con este esquema del margen de contribución, por cuanto alegan que en ciertas circunstancias la empresa puede soportar recuperar los costos y gastos variables para seguir operando por cuanto, se tenga o no más operación hay que pagar los costos y gastos fijos y de paso se ayuda para elevar la capacidad productiva del negocio.

El margen de contribución muestra como contribuyen los ingresos, a un determinado volumen de actividad, a cubrir los costos y gastos fijos y a generar utilidades.

Muchos propietarios de negocios como se dijo antes le juegan a esta variable y de hecho para ganar clientes se fijan precios a partir de los costos variables.

Ilustración 16

Cuadro para determinar el margen de contribución

INGRESOS OPERACIONALES	(-)	(COSTOS VARIABLES	+	GASTOS VARIABLES)	(=)	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN
---------------------------	-----	----------------------	---	----------------------	-----	---------------------------

Notas. La ilustración refleja el procedimiento que generalmente utiliza la gerencia para determinar el margen de contribución. **Fuente.** Elaboración propia a partir de datos recopilados en la investigación.

En Cuanto al Fundamento del Costeo Variable o Directo

El sistema de costeo se define como el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría doble y otros principios que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas (Pérez Deleón, 1999, pág. 150)

Mirando la definición de Pérez De león, lo que se busca al establecer la estructura de costo variable o directo en la comercializadora de maní abarca la serie de procedimientos que se han venido realizando en primera instancia como es la identificación de los diversos costos en que se incurre y en el segundo paso la clasificación y separación de los costos entre los variables y los fijos. Teniendo la clasificación se procede a los registros de estos y luego que se agrupan se levanta el respectivo informe que se muestra en una estructura propia del sistema.

Se define el sistema de costeo como todas las técnicas que se realizan o efectúan en los negocios para elaborar y conocer los costos de producción, bien sea por unidad de producto o en la totalidad

del lote, todo esto bajo la teoría de la doble partida que es fundamental en todos los procesos de contabilidad.

Los sistemas de costeo son subsistemas de la contabilidad general los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye, clasificación, acumulación, asignación, y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto. (Sinisterra, 1997)

Se infiere que los sistemas de costeo actuales son una rama que se desprende de la contabilidad en general pero que se enfoca en la producción y el valor que cuesta su elaboración tanto en unidad como en totalidad del pedido, lo cual se realiza bajo unas normas métodos y técnicas que nos permiten tener los valores exactos en unidades monetarias.

Lo planteado por Sinisterra da respuesta a lo que se ha de desarrollar en la procesadora y comercializadora de maní, teniendo como referente el sistema contable se procede a la identificación, clasificación, acumulación de los costos entre los variables y los fijos en las cuentas correspondientes, la asignación de los costos a la producción de maní y luego determinar cuánto fue el costo total de cada lote producido.

Los sistemas de costeo tradicionales también se tornan obsoletos por la necesidad de las organizaciones de conocer el costo de calidad, o la falta de esta. Por ello cuando una organización requiere elevar los niveles de calidad de los productos y servicios ofrecidos, y de excelencia en todas sus dimensiones es recomendable implantar un sistema de costos de calidad para cuantificar los costos de cumplimiento y no cumplimiento; en este sistema se descubren costos ocultos o no considerados por ningún sistema tradicional, como ventas perdidas, costos de reprocesamiento. (Shank, 1998)

Siguiendo la idea de Shank, la evolución de los sistemas de costos tradicionales se convirtió en una necesidad para las empresas ya que se requiere ser más competitivo en un mercado tan cambiante, debido a esto algunos sistemas se volvieron o los clasificaron en obsoletos debido a que no tomaban todos los elementos tan detalladamente y se generaban en algunos unas pérdidas pero que no eran visibles en los informes, con ello se busca mejorar y evolucionar el costeo para

obtener una herramienta más precisa y que permita tomar mejores decisiones sin tener errores que perjudiquen al negocio.

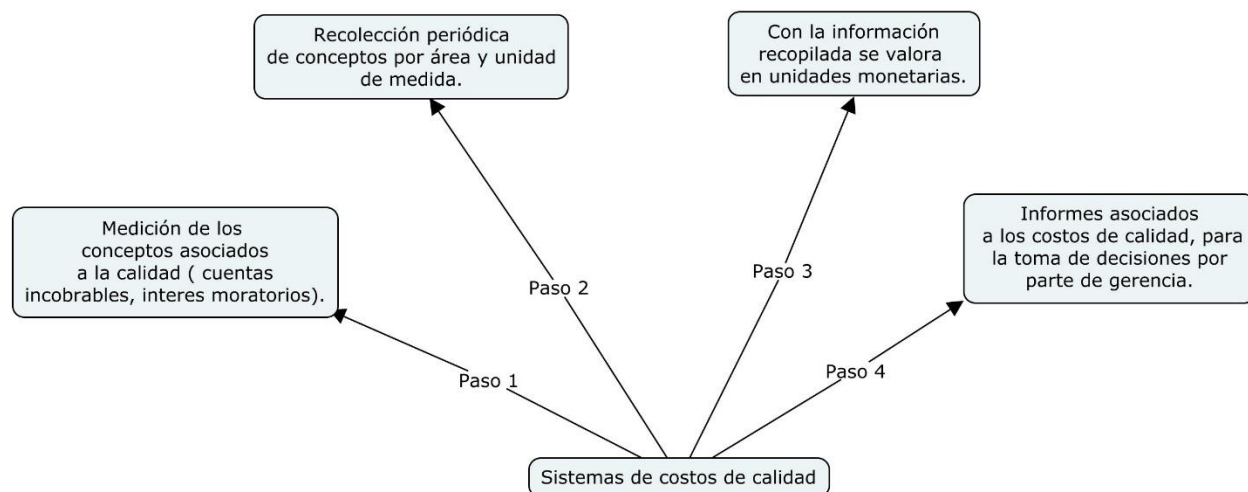
Los costos de calidad son aquellos en los que la empresa o negocio incurre cuando busca minimizar los errores que frecuentemente ocurren en la organización, de manera que su finalidad es favorecer el rendimiento y proporcionar solides en los procesos productivos, a través de evaluaciones, informes, controles y seguimientos constantes de cada área.

(De la torre & Martinez, 1997) Una vez definidos los costos de calidad (prevención, evaluación, fallas internas y externas), se recomiendan los siguientes pasos para el diseño y funcionamiento de sistemas de costos de calidad.

Para continuar con lo referente a los sistemas de cuatro pasos esenciales para darle seguimientos y control a los costos de calidad, se esbozan de calidad, es por esto por lo que la ilustración que precede refleja cada una de estas características o procesos a seguir.

Ilustración 17

Pasos para el diseño del Sistema de costos de calidad



Nota. Los sistemas de costos de calidad están inmersos en cada empresa o negocio, lo que se busca con ellos es mejorar los procesos por cada área de la organización, evitando y detectando fallas en la calidad de la producción.

Fuente. Elaboración propia a partir de (De la torre & Martinez, 1997) decisiones

La importancia de tener en cuenta los sistemas de costos de calidad, se fundamenta en cada negocio para obtener un alto estándar en cada área de la empresa, se identifica y recolecta datos

de cada proceso, continua con la medición y concluye con el informe detallado que posteriormente será evaluado por la gerencia para la toma de decisiones.

Algunos de los costos fijos son hundidos (Costos hundidos: costos que han ocurrido como resultado de una decisión pasada, son un tipo de costos irrelevantes, es decir, que permanecen inmutables sin importar el curso de acción que se tome (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, Contabilidad de Costos: concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, 1998),

como en el caso de contratos de arrendamientos y depreciaciones; otros son inevitables e irrelevantes para tomar decisiones de eliminar o impulsar productos, para crear mezclas de productos, planificar el volumen de producción, fijar precios, descuentos y utilidades; por ello para las empresas que posean líneas de productos variadas y altos niveles de costos fijos, que deseen analizar constantemente la rentabilidad y conveniencia de fabricación de cada línea, es recomendable un sistema de costeo variable en el que el valor de los inventarios de los productos no contengan costos fijos, permitiendo el cálculo del margen de contribución, el cual expresa la contribución de cada producto para cubrir costos fijos y utilidades, a fin de eliminar o disminuir la producción del producto de menor margen de contribución, de ser estratégicamente conveniente, dado que el nivel de costos fijos continuará constante cualquiera sea el tipo y volumen de producto elaborado. ((Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, Contabilidad de Costos: concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, 1998)

Polimeni hace una descripción mucho más amplia del comportamiento de los costos y estira por decirlo así la clasificación de estos, pero también lleva a que se consideren una serie de factores de comportamiento que al interior de la empresa se dan con los diversos tipos de costos. El ejercicio aquí demanda que, al definir el sistema y la estructura de costos, todos esos eventos sean considerados y reflejados en el costeo del producto al decidirse por un coto variable o directo.

Los Sistemas de Costeo Variables son los que considera y acumula sólo los costos variables como parte de los costos de los productos elaborados, por cuanto los costos fijos sólo representan la capacidad para producir y vender independientemente que se fabrique (Backer J. , 1997).

Esta metodología es muy propia para aquellos gerentes que deben tomar decisiones frente a la competencia con productos donde la estructura de costos debe ser más ligera para poder ir ganando más espacio en el mercado y que pueda competir con precios que son lo suficientes para recuperar

los costos variables, dejando que la otra mezcla de productos y servicios le contribuyen con los costos y gastos fijos de la empresa.

El sistema de costeo variable evita la asignación arbitraria de costos fijos a los productos elaborados, realizada tradicionalmente en función del volumen de producción (número de unidades elaboradas o la cantidad de horas trabajadas). También evita otra distorsión como es el comportamiento de la utilidad frente a los ingresos; cuando se consideran los costos fijos como inventariables las utilidades no crecen en la misma proporción que los ingresos, y viceversa, por el efecto reductor que los inventarios finales ejercen sobre el costo de producción y ventas. (Hansen & Mowen, 1996, págs. 44-49)

Como menciona Hansen & Mowen, los costos fijos son asignados al periodo en el cual se consumen y de esta forma se evita para el caso de los negocios procesadores comercializadores distorsionar los estados de costos, de este modo se lleva al final del periodo los costos de producción y ventas más precisos.

El sistema de costeo variable es compatible con los demás sistemas de costeo tradicionales. En los sistemas por órdenes, operaciones y por procesos, se deben establecer una cuenta para registrar los costos de la fábrica clasificados como fijos, para ser considerados como costos del período o gastos y ser cancelados contra los resultados del período, como cualquier otra erogación nominal de egreso, y no ser asignado al costo de los productos elaborados. En los sistemas por procesos, los costos fijos no deben incluirse en los informes elaborados por cada centro de costos, aun cuando sean incurridos directamente por el departamento o proceso, para no calcular costos de producción promedios con dichos costos fijos. (Hansen & Mowen, 1996).

Hansen y Mowen plantean y es sano una adecuada separación en los costos según su comportamiento, y también es comprensible que el hecho de existir costos fijos y costos variables estos no dejan de tener cierta compatibilidad con los diversos sistemas de costos. Por lo tanto, es responsabilidad del contador en su momento hacer esas separaciones y determinar muy bien que se carga al producto y como se ha de reflejar en el estado de resultados. Otro tema que se aborda al final es que los costos fijos no deben ser tomados para calcular los costos de producción promedio y que los fijos deben mantener esa separación para ser mostrada en los estados e informes preparados.

En los sistemas predeterminados, combinados con un sistema variable no se realiza predeterminación de costos fijos, aun cuando sean de fábrica, dado que los mismos no son aplicados a los inventarios; lógicamente tampoco existen desviaciones entre costos fijos predeterminados y reales.

Los negocios pequeños como las procesadoras de maní, y otras actividades de tamaño reducido o dimensión en términos de las operaciones y volúmenes productivos que manejan se enfrentan a muchos problemas para desarrollarse y ser competitivas, como la falta de personal cualificado, la escasez de recursos económicos y técnicos, así como la disyuntiva de elegir metodologías que le apoyen con información oportuna para tomar decisiones asertivas en todas las áreas operativas de la empresa.

A este respecto, una de las áreas neurálgicas es el área de costeo, pues el empresario debe contar con un sistema que le proporcione información que satisfaga tres funciones principales: “Valoración de inventarios y cuantificación del coste de las mercancías vendidas para la elaboración de las cuentas anuales; cálculo de los costos de las actividades, productos y clientes; y proporcionar alimentación con información de interés al propietario y empleados respecto a la eficiencia de los procesos” así lo refiere en uno de sus escrito (Kaplan & Cooper, 1999).

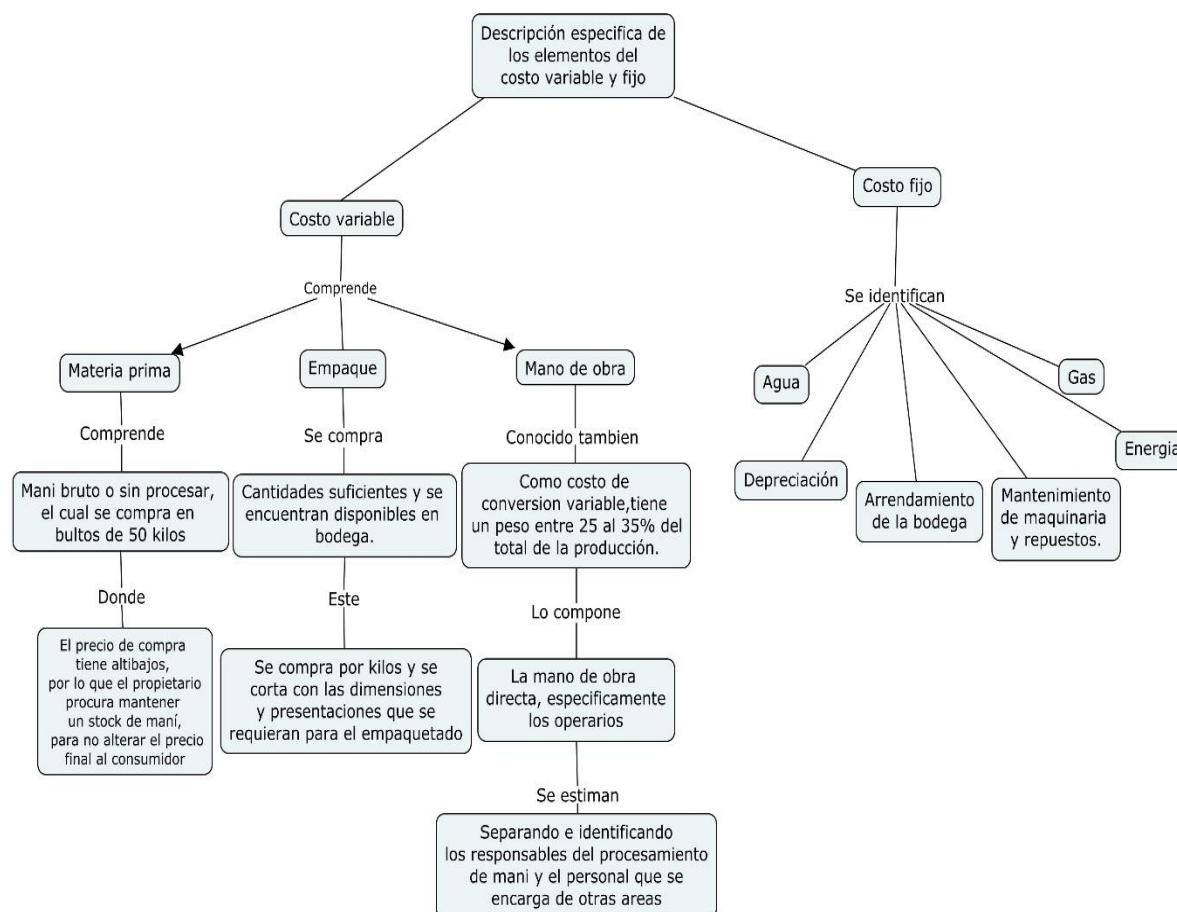
Tabla 5

Conocimiento de la empresa

Conocimiento general de la microempresa	Conocimiento general en cuanto al costo, sistema y clasificación	Conocimiento de la empresa en cuanto a Análisis de la información que proporciona el Sistema de costos actual
✓ Objetivos de la administración de la empresa referente al sistema de costes. ✓ Organigrama y diagrama de flujo general.	✓ Uso de costos para las proyecciones de producción y ventas, ✓ Proyecciones de costos y gastos, ✓ Proyecciones del margen	✓ Determinación del costo total de producción y el costo unitario. ✓ Información de costos que

Ilustración 18

Elementos del costo variable y fijo



Nota. En el costo fijo, el arrendamiento tiene su mayor peso, esto debido a que se han tenido que realizar adicionalmente una serie de adecuaciones de carácter normativo a la bodega por exigencias de la secretaria de salud, lo cual es asumido por el propietario elevando así el valor total que por arrendamiento paga de la bodega. El segundo elemento de importancia es el de consumo de gas por cuanto los procesos se realizan usando este tipo de combustible.

Fuente. Elaboración propia a partir de datos recopilados en empresa procesadora de maní, en el municipio de Cartago Valle del Cauca.

Cerrando el tema, como respuesta al objetivo planteado el proceso llevado a cabo consistió en la clasificación de los costos entre fijos y variables de producción en los productos de maní dulce y salado en los negocios procesadores y comercializadores del municipio de Cartago, fue necesario un conocimiento de los negocios o de la microempresa. Para este paso se requirió información a los entrevistados respecto al sistema de costos actual, así como se indaga sobre diversos temas propios como clasificaban los costos, si sabían de su existencia, si establecían el punto de equilibrio, así como información relacionada con las características de producción, recursos técnicos, recursos humanos, entre otros y muy especialmente, fue el interés determinar que tanto

habían avanzado en la separación y clasificación de los costos variables y los costos fijos del negocio como tal.

En síntesis, el establecimiento de los criterios y elementos para identificación, clasificación y medición de los costos de producción en fijos y variables en los negocios procesadores y comercializadores de maní localizados en el municipio de Cartago, conlleva la conceptualización propia de cada uno de los temas planteados. El primer paso corresponde a la identificación de los diversos desembolsos que realizan las microempresas para el procesamiento del maní en sus dos líneas, una vez identificados los elementos se pasa a la clasificación de los costos entre variables y fijos. La clasificación aplica el criterio de su asociatividad con el volumen o no de la producción.

La medición de los costos de producción se determina a partir de los desembolsos realizados, para el caso de los costos variables de producción se descompone cada ítem, como es la materia prima, el empaque, los insumos asociados a la producción, así mismo el elemento de la mano de obra dividida en cada uno de los procesos, la cual se clasifica como costo variable por cuanto está asociada igualmente a la cantidad producida. En cuanto a los costos y gastos fijos, estos corresponden según su definición a aquellos desembolsos que no tienen ninguna relación con el volumen de producción.

Capítulo 3. Propuesta de una estructura de costo directo, que refleje los costos fijos y los variables asociados al procesamiento y comercialización de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca.

La propuesta en este caso está basada básicamente soportada en dos momentos, la primera la identificación, clasificación de los costos del procesamiento de producción entre fijos y variables; la segunda parte, identificados y clasificados dichos elementos de costos, se reflejan en una ilustración en un estado de resultados. A continuación, se inicia con una ambientación sobre los principales aspectos de los costos en el procesamiento del maní en salado y dulce.

Los costos pueden ser clasificados según el enfoque que se les dé; uno de ellos es su comportamiento según el volumen de actividad, por lo que pueden ser variables, fijos o mixtos.

Los costos variables son aquellos que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado y los costos fijos son aquellos que permanecen constantes dentro de un período determinado, sin importar si cambia el volumen de producción”. (Rojas, 2007).

Con base en el párrafo anterior, el costeo directo tiene dos componentes, uno fijo que no influye en la cantidad de producción y se mantienen constantes en el periodo, de los cuales se enfatizan en relación con los negocios procesadores y comercializadores de maní los siguiente: servicios públicos, arrendamiento, mantenimiento preventivo, entre otros; por otro lado, está el componente variable el cual se encuentra ligado al volumen del proceso productivo entre los cuales están: materia prima (maní, azúcar, sal), insumos (empaques), entre otros. En las empresas generalmente existen estos dos componentes (costos fijos y variable), en algunos casos estos dos elementos esto es una parte fija y una parte variable los cuales se muestran en una sola cifra total, en este caso reciben el nombre de costos mixtos.

Se considera que los costos mixtos tienen componentes fijos y variables. Es importante tener claro que en los costos variables el costo unitario permanece constante al cambiar el volumen, y que en los costos fijos el costo por unidad varía en forma inversa a la producción (Gómez, 2005).

De la anterior cita, los costos mixtos contienen los dos elementos fijos y variables, generalmente los costos unitarios en los negocios procesadores y comercializadores de maní son constantes en

proporción a la producción mensual, en el caso de que se requiera producir un volumen adicional a los niveles establecidos en la organización, los costos fijos aumentan por unidad agregada.

Para establecer la estructura del costo directo para la microempresa procesadora de maní, es necesario realizar la separación entre los que son costos variables y costos fijos para este tipo de negocios, para poder determinar cuánto podrían variar los costos de acuerdo con el volumen de producción.

Con el conocimiento de las clasificaciones de los costos se debe determinar la manera en que los productos son costeados, los métodos más frecuentes son el de absorción y el variable. El método de costeo por absorción, también conocido como costeo total, es el que considera “como elementos del costo de producción la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción” (Gómez, 2005) Por consiguiente, los costos van a fluctuar de acuerdo con el volumen de fabricación, van a ser altos en períodos de bajo volumen y bajos cuando haya alta producción.

Por otro lado, en el método de costeo variable o directo, de acuerdo a (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1998): “sólo los costos indirectos de fabricación que varían con el volumen se cargan a los productos” (p. 523). Por lo tanto, solo son costos del producto los variables de fabricación, es decir, que los costos variables de producción se cargan a los inventarios y constituyen el costo de los productos fabricados.

Según Hargadon y Múnera (1985): “Los costos fijos de producción no se capitalizan en los inventarios, sino que se consideran gastos del período en el cual se incurren, al igual que los gastos de administración y ventas” (Hargadon & Múnera, Costeo Directo o Variable, 1985, pág. 277)

Se debe considerar que para la norma colombiana el método reconocido contablemente es por absorción, sin embargo, hay que tener en cuenta que el método variable es el que se usa en el método de margen de contribución para fines y propósitos de gestión administrativas y toma de decisiones, por lo que muchos gerentes lo prefieren por su utilidad en la evaluación del desempeño ya que suministra información oportuna para realizar análisis de las relaciones costo-volumen-utilidad (Polimeni et al., 1994). Para el desarrollo del trabajo se considera el método de costeo variable o directo. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1998)

Recogiendo los conceptos tomados de Polimeni, como de Hargadon, los costos variables de producción se entienden en todo caso como aquellos desembolsos necesarios para el procesamiento del maní y que son directamente relacionados al volumen que se procesa en cada programación. Así mismo, el costo y gasto fijo se entiende para los investigadores como todos aquellos desembolsos que se realizan sin importar el volumen de la producción o que se dé o no el procesamiento de maní, tal es el caso del arrendamiento, el mantenimiento de los equipos, la depreciación, entre otros.

La profundización de cada tema en cada unidad productiva está acorde a los comportamientos de los costos, para el método del costeo variable, es claro el mismo al referirse que dichos costos debe clasificarse y asignarse de conformidad con el nivel de producción o su asociación con el mismo. En el caso de la procesadora de maní atendiendo tal concepto se realiza tal proceder.

Técnica del costo directo

El costo directo o costeo variable, es la técnica de aplicación de los costos a los ingresos para determinar la utilidad del periodo. En este método el proceso se funda en la distinción entre costos directos y costos periódicos. Los costos directos son aquellos que son causados por el acto de producir. Estos costos tienden a variar directamente con el volumen (siendo los mismos para cada unidad producida o vendida), también se les denomina Variables; y se incorporan a la unidad producida o vendida aplicándose contra el ingreso resultante de su venta. Los costos periódicos, son aquellos comprometidos, programados o planeados que se incurren para prever y mantener la capacidad de producción y de venta, debido a que la oportunidad de usar la capacidad provista expira con el tiempo, los costos periódicos son aplicados a los ingresos con base en el propio tiempo. Los costos periódicos son descritos algunas veces en otros términos como costos de capacidad, costos comprometidos, costos de gerencia. El costo periódico o fijo, por su propia naturaleza, representa un gasto del periodo que afecta los resultados de este.

Ya definido los aspectos relevantes para la estructura la elaboración del costo directo o variable se procede a realizar una aplicación de la debida estructura de costeo. La estructura como tal, presenta un esquema que se materializa básicamente en un estado de resultados, por cuanto, el método de costo variable o costo directo no tienen una estructura como tal, como si la tiene el costeo por órdenes de producción o el costeo por proceso. Más que una estructura es un

procedimiento y método soportado en primera instancia en la debida identificación y clasificación de los costos entre fijos y variables, y en segunda instancia, se materializa llevando los resultados de tal clasificación y cuantificación de los costos y gastos variables y los costos y gastos fijos a una especie de estado de resultados.

El método de costeo variable como tal no tiene formalizada una estructura por su misma característica, por lo tanto, siendo una herramienta de uso administrativo para tomar decisiones es muy fácil de realizar y el trabajo esencial y primario por parte del contador para llegar a un resultado, es adelantar la debida clasificación y separación de los costos en variables y fijos, así se realiza para las microempresas procesadoras de maní. En las procesadoras de maní por la simplicidad organizacional y de sus procesos productivos, fue posible realizar este procedimiento y esencialmente fue la identificación de los costos fijos y los costos variables, así mismo, se hizo un recorrido para identificar los gastos variables y fue más fácil la identificación de los gastos fijos, reunida esta información se presenta al final de este capítulo.

A partir de las consultas bibliográficas realizadas con relación a cuál es la estructura oficial del método de costeo directo o variable, estructura como tal no hay planteada y lo que se encuentra es un esquema general de un estado de resultados bajo el método variable o directo, siendo el autor Bernard Hargadon el que más aproximó dicho formato. En ningún momento, dicho formato es usado por los profesionales de la contaduría como una estructura oficial de estados de resultados con fines fiscales o tributarias, de hecho, este método no está formalizado o normalizado por alguna norma de información financiera o norma internacional de contabilidad.

El formato básicamente maneja un primer cuerpo donde se ven desagregados los costos variables en dos líneas, costo variable de producción y gastos variables de operación, arrojando el margen de contribución. En la segunda línea se define los costos fijos de producción y los gastos fijos de operación, para obtener la utilidad operativa.

Ilustración 19

Esquema general del estado de resultado bajo costo directo

Empresa Maní S.A.S Estado de Resultados Método costeo directo Año 202X	
Ingresos Operacionales	
(-) Costos Variables	
	✓ Costo variable de producción
(=) Margen bruto de contribución	
(-) Gastos variables (Administración y ventas)	
(=) Margen de contribución Neto	
(-) Gastos Fijos:	
	✓ GF de producción
	✓ GF de administración
(=) TOTAL GASTOS FIJOS	
(=) Utilidad operacional del periodo	

Nota. Se refleja un esquema básico para determinar el resultado del periodo, además se puede realizar un análisis del impacto de los costos en la utilidad, el margen de contribución ayuda a evaluar cada producto, en cuanto a la relación costo-venta, dicha información arrojada sirve a la administración para planear, controlar, medir y tomar decisiones en el negocio. **Fuente.** Estado de resultados bajo costo directo contabilidad de costos de Bernard Hargadon.

El esquema más que estructura maneja para fines de uso analítico la forma de un estado de resultados el cual se define y se modifica para ser aplicado por el costo directo, puesto que los gastos se subdividen en variables y fijos o constantes, dando lugar a una presentación como la que se presenta en el esquema.

Del esquema de uso a manera de estado de resultados bajo método variable se puede observar que al deducir de las ventas los costos variables de producción su resultado se determina como el “margen de contribución bruto” o “utilidad marginal bruta”, es decir, la ganancia calculada antes de considerar los costos fijos o constantes. A ese margen de contribución bruto se le restan los gastos operacionales variables me arroja el margen de contribución neto. Ahora para efectos de análisis, si ese resultado se divide (margen de contribución neto) por el monto de las ventas, arroja el porcentaje que dicho margen ha de contribuir para absorber los costos fijos de producción y los gastos fijos de operación.

La estructura del estado de resultados de acuerdo con el enfoque del costo directo facilita considerablemente los estudios basados en la relación “volumen - utilidad”, puesto que es posible establecer en forma expedita las consecuencias que tiene en los resultados cualquier cambio que se introduzca en las otras variables implicadas. A continuación, se deja la estructura general detallada del estado de resultados bajo costo directo.

Análisis de los componentes del costo del maní procesado

Para poder identificar las oportunidades en la gestión de los costos se debe analizar cada uno de sus componentes con el fin de reconocer la materialidad dentro del costo de producción y así definir cuáles son los más relevantes para enfocar los recursos.

Ilustración 20

Materiales usados en el procesamiento de maní



Nota. Se enuncian los materiales requeridos para el procesamiento de maní **fuentes**. Elaboración propia.

De los anteriores materiales directos, el maní absorbe el 90% del costo de los materiales requeridos para la preparación del maní dulce y del maní salado. Los demás componentes tan solo representan el 10%, siendo la azúcar el de mayor proporción cuando se procesa el maní dulce o acaramelado.

El material de empaque corresponde a las bolsas plástica utilizada para el empaquetamiento por gramos del maní tanto dulce como saldo. La microempresa compra dicho material por cantidad

cuya unidad es rollo de aproximadamente 34 kilos, los cuales se hacen los cortes de bolsa según el gramaje que se empaqueta, siendo el de mayor tamaño el paquete de media libra y una libra. (Para maní salado bolsa para 23 gramos y para maní dulce 36 gramos).

Es importante destacar que, el porcentaje que se relaciona en la tabla anterior puede variar respecto al tamaño del empaque que se desea presentar el producto, en dicho caso puntual el 3,5 % de participación se mide para maní salado bolsa para 23 gramos y para maní dulce 36 gramos respectivamente.

Análisis del costo del costo de transformación y otros costos variables

Para las microempresas procesadoras de maní, el costo de la mano de obra directa en este tipo de negocios se toma como variable, pues tienen como costumbre pagar por el volumen procesado y empacado y se liquida por lo general semanalmente. Otros costos y gastos variables son la energía, el acueducto y alcantarillado, el arrendamiento, el mantenimiento de los equipos usados, el gas usado en el procesamiento, el sueldo del propietario, entre otros, se denominan costos indirectos y son considerados fijos.

Los costos fijos no se encuentran en la lista de fabricación, por lo que al final del mes son registrados en un cuaderno de datos. Para analizar los costos de conversión se encuentra la participación entre variable y fijos, que se detalla a continuación:

Como se mencionó anteriormente, el costo de conversión o costo de mano de obra es variable, el cual tiene un peso entre el 30% al 32% del costo de conversión o de elaboración, lo compone únicamente la mano de obra directa que son los operarios que se encuentran en las líneas de producción, ya sea elaboración, pesaje y empaque, los cuales son fácilmente identificables al producto terminado y se consideran variables, ya que dependen del volumen de producción.

Para analizar la mano de obra directa (MOD) de los diferentes procesos estos se separaron en dos grupos, la MOD que está en el proceso de preparación de las mezclas y la MOD que está en el proceso de pesaje, empaque y sellado. Se puede establecer que la MOD de pesaje, empaque y sellado ha aumentado su participación y valor, esto se debe principalmente a que el mix de producción de maní en la microempresa ha cambiado ya que las presentaciones de menor tamaño

han ganado participación en el mercado, principalmente en el canal detallista directo y en el de tienda a tienda.

Para analizar los costos y gastos fijos se subdividen en varios elementos, que como su nombre lo indica se mantiene constante durante el proceso de producción de maní, es importante discriminar cada concepto al conformar el esquema del método de costos variables (costeo directo), como a continuación se detallan o se relacionan de forma global:

Los gastos y costos fijos identificados en la procesadora de maní son:

Salario del propietario, arrendamiento, mantenimiento, energía eléctrica parte cargo fijo, acueducto y alcantarillado cargo fijo, aseo cargo fijo, depreciación, elementos de aseo, elementos de cafetería, suministros varios.

El costo y gasto fijo pesa aproximadamente entre el 4.3% y el 4% de los costos del procesamiento del maní; como se mencionó acorde a la identificación y clasificación no hace parte del costo del producto específico o de detalle como tal, por lo que la asignación se hace con base en la producción y las ventas, mediante un registro manual. A los costos de fijos también se les conoce como carga indirecta de producción y son todos los gastos necesarios para soportar la producción de maní.

Para darle aplicación entonces a lo planteado se toma información directa de la microempresa procesadora de maní obteniendo en primer lugar la siguiente información la cual es organizada y procesada en datos que son luego utilizados para la elaboración de la estructura del estado de costo y el estado de resultados bajo el método directo o variable:

Siendo un trabajo de campo y como parte del mismo diagnóstico, se procedió a consultarle a los propietarios de las procesadoras de maní, sus diferentes costos y gastos asociados al procesamiento del maní. Para el caso de los pagos de la mano de obra, la realidad del entorno y datos reales y directos dados por los propietarios estos son los costos reales y concretos de mano de obra que pagan en dichos negocios. Dado que no se puede cambiar la realidad y que los datos de costos obtenidos son los reales y que por tanto son los que manejan los propietarios estos costos fueron tomados para la realización y aplicación del método de costeo variable. Pero en simultánea también se hará el ajuste en especial al costo efectivo y normativo en costo variable de la mano de

obra y se presentará el informe de costos con dicho cambio. Seguidamente se presentará la información primaria obtenida de la microempresa de maní, separando en primera instancia cada elemento de costo entre variable y fijo, que luego se ensambla y termina con el cálculo del punto de equilibrio.

El primer paso, se consolida en la siguiente matriz los principales datos de entrada para calcular los costos correspondientes.

Ilustración 21

Información de entrada para el análisis y clasificación de los costos

PERSONAL PRODUCCION	PAGO En Pesos DIA	Días de producción	COSTO MANO DE OBRA (\$)
4 operarios	27,000.0	25	\$ 2,700,000.0
4 procesadores paila	32,000.0	25	3,200,000.0
1 operarios de producción	32,000.0	25	800,000.0
1 operario descascarar maní	32,000.0	25	800,000.0
1 supervisor	35,000.0	25	875,000.0
Bonificación por producción maní dulce x kilo	1	\$409,500.0	\$ 409,500.0
GRAN TOTAL COSTO MANO DE OBRA			\$ 8,784,500.0
DETALLE	Dato en gramos	Datos de producción	Gramos totales
Nivel de producción mes		2,000	4,392.3
Nivel de producción en gramos		2,000,000	4.39225
Nivel de producción en gramos Maní salado	1000	636	636,000
Nivel de producción en gramos maní dulce	1000	1,364	1,364,000
Consumo sal en gramos por mes	1000	2	2,000
Consumo de Azúcar x mes	1000	500	500,000
Cantidad producida x mes			2,000,000
cantidad producida en 25 días		25	80,000
Cantidad en gramos de maní salado x día	25	636,000	25,440.0
Cantidad en gramos de maní dulce x día	25	1,364,000	54,560.0
TIEMPO de procesamiento maní salado x día	90		282.67
tiempo de procesamiento de maní dulce x día	30		1,818.67

Costo x minuto x gramo de mano de obra	8,784,500.0	2,000,000	4,39225
Número de Bolsas usada maní Salado	636,000	23	27,652
Número de Bolsas usada maní dulce	1,364,000	36	37,889

Nota. La ilustración representa los datos y valores que se analizan para determinar el valor total de la mano de obra en la producción de los negocios procesadores de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca. **Fuente.** Información tomada sobre el terreno en la microempresa procesadora de maní. Datos organizados por los investigadores.

Pasó dos: Detalle de datos unitarios de producción

En los siguientes cuadros se complementa otra información que se toma en estudio de campo y que es la base para construir los costos bajo el método directo o variable.

Ilustración 22

Datos sobre los materiales

Detalle	Valor monetario (pesos y fracción de peso) \$
Costo de maní x kilo	\$6,250.0
Costo de maní x gramo (\$6250,0 /1000 gramos)	\$ 6,250
Costo de Sal x gramo (\$1220,0 /1000 gramos)	\$ 1.2
Costo de Azúcar x gramo (\$ 2200,0 / 1000 gramos)	\$ 2.2
Detalle	Datos en cantidad
Nivel de producción promedio x gramo x mes (dato suministrado por los propietarios)	2,000,000 gramos
Desperdicio 10% maní bruto	0.63 gramos
Consumo de azúcar promedio x mes (dato suministrado por los propietarios)	500,000.0 gramos

Nota. Representación de los precios por gramo de las materias primas utilizadas en la elaboración de los productos. **Fuente.** Información tomada sobre el terreno en la microempresa procesadora de maní. Datos organizados por los investigadores.

A continuación, se relacionan los datos de los materiales indirectos variables, este se ha clasificado como variables por cuanto están asociados al volumen o a las unidades que se deseen producir, se encontraran bolsas, grapas, cartones y desperdicio total de las bolsas plásticas, se discriminan en el informe de costos así:

Ilustración 23

Datos de entrada relacionados con los materiales indirectos variables

<u>Materiales indirectos</u>	unidad de medida	Cantidad	Costo total (\$)	Costo unitario
Bolsa con membrete	gramos	34000	\$16,000.00	\$0.47
Bolsa sin membrete 34 kilos	gramos	34000	\$12,000	\$0.35
Número de bolsas x kilo = 1650	unidades	1650	\$0.47	
Grapas 5000	Grapa	5000	1200.0	0.24
Cartones	Unidad	1500	\$81.60	\$81.60
Costo Cartón capacidad 10 paqueticos			360.00	\$0.23
Bolsa plástica negra \$ 36	Unidad			36.0
Desperdicio de bolsa 2 kilos	Unidad	2,000,000.0	\$16,000	0.008

Nota. Relación de consumo de los materiales indirectos a precios por unidad. **Fuente.** Información tomada sobre el terreno en la microempresa procesadora de maní. Datos organizados por los investigadores.

Paso tres: Se procede a separar, clasificar y medir los costos fijos de producción y gastos fijos de operación en el procesamiento de maní.

A continuación, se relacionan los gastos y costos fijos de operación y producción identificadas y clasificadas para la microempresa procesadora de maní:

Ilustración 24

Relación de costos y gastos fijos

Relación de Costos Fijos de producción	Valor monetario x mes (\$)	Valor monetario x gramos (fracción de pesos \$)
Gas Propano	\$140,000.0	\$0.07
Gas Domiciliario	65,100.0	\$0.03255
Costo fijo total y costo unitario fijo	\$205.100,0	\$ 0.1025

Nota. Se relaciona el valor mensual de gastos y los costos fijos se llevan a gramos, para identificar y/o clasificar estos datos en la estructura de costos. **Fuente.** Información tomada sobre el terreno en la microempresa procesadora de maní. Datos organizados por los investigadores.

La microempresa procesadora de maní combina en su procesamiento tanto de energía eléctrica como de energía suministrada vía combustible como el gas natural y el gas propano. De acuerdo al historial de las facturas de pago, se decide clasificarlo como costo fijo de producción, igual que la demás información se lleva a un costo unitario por gramo.

Ilustración 25

Relación de gastos y costos fijos por mes

Relación de Gastos Fijos	Valor mes en pesos (\$)
Arrendamiento	300,000.0
Acueducto	13,240.0
Alcantarillado	10,790.0
Alumbrado	13,280.0
Energía	16,700.0
Internet	87,680.0
Industria y comercio	8,000.0
Bomberos	2,000.0
Fumigación	6,000.0
Cámara de comercio registro	10,000.0
Circuito de vigilancia	100,000.0
Mantenimiento equipos de producción	100,000.0
Otros Gastos fijos Operacionales	332,310.0
TOTAL, GASTOS MES	\$ 1,000,000.0

Nota. Se muestran los gastos y costos fijos de los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado.

Fuente. Elaboración propia a partir de datos tomados en los negocios procesadores de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca

El gasto unitario fijo de operación se obtiene de la siguiente operación: una vez identificados los gastos fijos de la microempresa por mes y los cuales fueron extraídos de facturas y demás soportes, se suman estos y se procede a dividirlos entre el total de producción en gramos del mes de maní, arrojando un gasto fijo por gramo de \$ 0,5 pesos. (Ver tabla con cálculo).

Ilustración 26

Cálculo del gasto fijo unitario por gramo

Detalle de los elementos	Valores
GASTO FIJO TOTAL	1,000,000.0
Cantidad en gramos procesado x mes	2,000,000
Gasto fijo unitario por gramo	0.5

Nota. En la ilustración se refleja cómo se calcula el valor del gasto fijo por gramo en la producción, en los negocios procesadores y comercializadores de maní **Fuente.** Elaboración propia

En síntesis, una vez identificados y clasificados los costos variables de producción, los gastos fijos operacionales de operación y los costos fijos de producción, se procede a construir las cedulas de costos con la información definida para cada componente, siendo el primero el costo variable de la producción, como es las materias primas, los materiales indirecto-variables, la mano de obra directa variable y luego se presentan las cedulas de los gastos y costos fijos de producción y operación, ensamblando todo esta información en la cedula condensada del costo de producción unitario y por paquete. En los cuadros siguientes se van presentando los resultados obtenidos.

Pasó cuatro: Cedulas de costos por cada componente según el método variable.

Formato de los Costos bajo el Método Directo

Costo de producción variable (materias primas esenciales)

En este caso se realizó una debida separación de materiales usados tanto en la producción de maní salado como de maní dulce.

Ilustración 27

Materias primas en la producción de maní dulce y salado

MANÍ SALADO			
Detalle	Cantidad (en gramos)	Costo unitario	Costo Total
Materia prima	636000	\$6,25	\$ 3,975,000.0
Sal	2000	\$1,2	\$ 2,400.0
Costo Total de la materia prima			\$ 3,977,400.0
Total Costo variable Unitario x gramo de maní salado	638,000		\$6.23
MANÍ DULCE			
Detalle	Cantidad (gramos)	Costo unitario (en pesos)	Costo Total (en pesos)
Materia prima	1,364,000	\$6,25	\$ 8,525,000.0
Azúcar	500	\$2,0	\$ 1,100,000.0
Costo total de la materia prima			\$ 9,625,000.0
Total Costo variable unitario x gramo de maní dulce	1,864,000		\$ 5.16

Nota. Información del valor total mensual de las materias primas, teniendo en cuenta el total del costo unitario del producto. **Fuente.** Elaboración propia en la construcción del informe de costos.

Del estudio de campo y a través de la entrevista directa con los propietarios de la microempresa procesadora de maní se extrae la información correspondiente la cual para esta investigación se transforma en cuadros y se organiza de tal manera que se pueda visualizar los datos requeridos para el informe de costos. Seguidamente se presenta el informe de los costos variables materiales indirectos.

Ilustración 28

Costo Variable insumos

MANÍ SALADO			
Detalle	Cantidad en gramos	Costo unitario por gramo (\$)	Costo Total (\$)
Número de bolsas empaque maní salado	27,652	\$ 0.471	\$13,012.8

MANÍ DULCE			
Detalle	Cantidad en gramos	Costo unitario x gramo (\$)	Costo Total (\$)
Número de bolsa empaque maní Dulce	37,889	0.471	17,830.1

Nota. Se refleja la proporción mensual de bolsas que se utilizan en la producción de maní dulce y salado, además de su costo unitario. **Fuente.** Aportación propia en la construcción del informe de costos.

En relación con los costos variables que se utilizan en la producción de maní dulce y salado, se esbozan a continuación otros costos variables relacionados con insumos, que hacen parte del proceso de elaboración de ambos productos.

Ilustración 29

Otro costo variable relacionados con insumos

Costos unitarios otros insumos variables	MANI SALADO	MANI DULCE
Grapas	0.24	0.24
Cartón	0.23	0.23
Desperdicio	0.67	0.67

Nota. Los costos unitarios relacionados con otros insumos en la elaboración de maní dulce y salado, se ilustran de manera porcentual con el total de la producción (ver detalle ilustración 23) **Fuente.** Cálculos propios de los investigadores a partir de información de campo.

Con la información obtenida de las entrevistas y convirtiéndola a información para los fines que se persiguen para la elaboración del informe de costos, se lleva a un cuadro el costo de la mano

de obra el cual se clasifica como variable en el ejercicio que nos ocupa. El costo de mano de obra por gramo se calculó a partir de la siguiente información:

Ilustración 30

Costo de mano de obra por gramo

DETALLE	COSTO TOTAL MANO DE OBRA MES	Cantidad en gramos procesado por mes	Costo unitario x gramo de Mano de obra
COSTO X MINUTO X GRAMO DE MANO DE OBRA	\$8784500,0	2000000	\$4,39225

Nota. A partir de los datos recopilados se hace la relación de total mano de obra por mes dividido el total de gramos de mano que se estima que se produce mensual, esto nos arroja el costo al cual se proporción la mano de obra. **Fuente.** Elaboración propia.

Teniendo en cuenta este costo unitario por gramo de mano de obra, se tiene los datos necesarios para el cálculo del costo variable de mano de obra en cada producción, tanto en maní salado como en dulce tal como de ilustra a continuación:

Ilustración 31

Costo Variable Mano de obra

MANÍ SALADO			
Detalle	Cantidad (gramos)	Costo unitario x gramo en mano de obra	Costo Total (mano de obra)
Costo variable de la mano de obra del procesamiento de maní salado	636000	\$4,392	\$ 2.793.471,0

MANÍ DULCE			
Detalle	Cantidad (gramos)	Costo unitario x gramo en mano de obra	Costo Total (mano de obra)
Costo variable de la mano de obra del procesamiento de maní dulce	1,364,000	\$4,392	\$ 5.991.029,0

Nota. La información representa el costo total de la mano de obra para la producción de maní dulce y salado, en donde se plasma el costo por gramo por producto y el valor total en gramos de producción mensual. **Fuente.** Elaboración propia en la construcción del informe de costos.

Llevado a cabo el cálculo de los costos variables unitarios tanto de la materia prima, materiales indirectos y la mano de obra, con esta información se elabora la correspondiente cédula de costos variables de producción. A continuación, se presenta un cuadro resumen con detalle donde se entrega los datos de los costos variables unitarios.

Ilustración 32

Matriz de costos variables de producción

Costos unitarios Variables	Costo variable MANI SALADO (\$)	Costo variable MANI DULCE (\$)
MANÍ Procesado (costo unitario x gramo)	\$6.25	\$6.25
Sal (Costo unitario x gramo)	\$1.20	
Azúcar		\$ 2.20
Bolsa	\$ 0.47	\$ 0.47
Grapas	\$ 0.24	0.24
Cartón	0.23	0.23
Desperdicio	0.67	0.67
SUB TOTAL COSTO VARIABLE UNITARIO (Materiales) X Gramos	9.06	10.06
Costo variable Unitario x gramo de Mano de obra	4.392	4.392
GRAN TOTAL COSTO VARIABLE DE PRODUCCIÓN UNITARIO POR GRAMO	\$ 13.45	\$ 14.45

Nota. Se denota en la ilustración el costo variable total de producción, se discrimina la participación por gramos y la participación porcentual. Además, se tiene en cuenta cada producto de maní dulce y salado expresado por la cantidad unitaria por bolsa. *Cifras expresadas en pesos y fracción de pesos.* **Fuente.** Elaboración propia en la construcción del informe de costos.

Como puede apreciarse en el cuadro anterior y bajo el método de costo variable se levanta el resumen en el cual se recoge los costos variables de producción, comprendido por los materiales variables asociados con la cantidad consumida en cada procesamiento y el valor variable de la mano de obra que se paga acorde a lo establecido con el propietario y los operarios contratados.

Culminado el proceso de identificación y organización de los datos a términos de costos variables materiales acudiendo a la debida clasificación propia del método de costo y definidos los costos variables se pasa a la identificación y clasificación de la respectiva información de los costos y gastos fijos que se presenta en los siguientes cuadros. La información hace parte del componente costo fijo de producción y gastos fijos de operación. Como se ha venido referenciando, toda la

información se obtiene sobre datos reales de la microempresa con corte enero y febrero del año 2021.

Ilustración 33

Costos y Gastos Fijos de producción y operación

Detalle de los Elementos	Costo en fracción de pesos del MANI SALADO	Costos en fracción de pesos del MANI DULCE
Costo Fijo de producción	\$0.10255	\$0.10255
Gastos fijos de operación	\$0.5	\$0.5
TOTAL, Costo fijos de producción y Operación x gramo	\$0.60255	\$0.60255

Nota. Se ilustra la relación costo-gasto fijo total de producción por cada presentación de maní dulce por 36 gramos y maní salado por 23 gramos. **Fuente.** Cálculos realizados por los investigadores a partir de la información obtenida

Continuando con la secuencia de la construcción de las cedulas de costos bajo el método variable, se procede a consolidar en el cuadro siguiente el costo unitario de producción para la línea maní salado y maní dulce:

Ilustración 34

Consolidación costo unitario de producción para la línea de maní salado y dulce

Detalle	Costo unitario de MANI SALADO	Costo unitario de MANI DULCE
Gran total costo variable de producción unitario por gramo	\$ 13.45	\$ 14.45
Gran total costo fijos y gastos fijos de producción y operación x gramo	\$0.60255	\$0.60255
GRAN TOTAL COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN por gramo	\$14.05	\$ 15.05

Nota. Se refleja la sumatoria del gran total de costos variables de producción unitario con el costo y gasto fijo por gramo, el resultado es el valor que cuesta producir cada gramo por la línea de producto de maní dulce y salado. **Fuente.** Consolidación de la información desarrollada por los investigadores.

Obtenido ya el costo unitario por gramo, el paso siguiente es obtener el costo unitario por cada paquete de maní tanto salado como dulce que procesa la microempresa y donde se ha estandarizado para la venta.

Ilustración 35

Cuadro de costo unitario de maní dulce y salado por gramos

DETALLE	Costo unitario paquete de MANI SALADO (\$)	Costo unitario paquete de MANÍ DULCE (\$)
Costo unitario de producción x gramo	\$14.05	\$15.05
gramos empaquetados x tipo de maní	23	36
Costo unitario de producción x paquete de maní según tipo	\$323.24	\$541.95

Nota. Se ilustra la suma del costo variable unitario más el costo-gasto fijo unitario de producción por cada presentación de maní dulce por 36 gramos y maní salado por 23 gramos, para obtener el costo unitario total. **Fuente.** Cálculos realizados por los investigadores a partir de la información obtenida.

Hasta aquí se ha presentado el levantamiento de la información necesaria para el método de costo directo o variable, donde se precisa tener identificado los costos variables de producción, los gastos variables de operación, los costos fijos de producción y los gastos fijos de operación. Para un manejo unificado y estándar se opta por presentar la información proceda referenciada por costo por gramo, luego se lleva a la unidad de medida y presentación que utiliza la empresa para el maní salado y para el maní dulce equivalente a 23 gramos y 36 gramos respectivamente.

Concluido este primer trabajo, se lleva a la aplicación en sí de la metodología, para eso entonces se procede al cálculo del punto de equilibrio para la microempresa procesadora de maní en el municipio de Cartago. Como en este caso se tienen dos productos con costos diferentes y participación diferente, es preciso usar la metodología del margen de contribución ponderado. Se prosigue entonces convirtiendo la información a un dato referencial, se procede a calcular el punto de equilibrio ponderado y para comprobación de la funcionalidad de la metodología se presenta el estado de resultados bajo el método directo con las ventas en punto de equilibrio.

El cuadro muestra la información básica como es, el Costo y gasto fijo mensual, el precio de venta unitario, el costo de producción variable unitario, el nivel de ventas y participación de los dos productos. Con la información se calcula el margen de contribución en pesos, y la razón margen de contribución, pero como son dos productos es necesario establecer la participación de cada producto y con ello, el margen de contribución ponderado en pesos y porcentual. (Ver en el siguiente cuadro).

Ilustración 36

Datos base para calcular el punto de equilibrio para las empresas procesadoras de maní

DATOS PARA EL PUNTO DE EQUILIBRIO	DATOS (\$)	Margen de contribución (\$)	% Margen de Contribución
COSTO Y GASTO FIJO MENSUAL	\$1,205,100.00		
Precio de venta x bolsa	\$500.00		
Costo unitario de producción maní salado	\$323.24	\$176.76	0.353510769
Costo unitario de Producción maní dulce	\$541.95	\$(41.95)	-0.083896188
Margen de contribución ponderado	0.318	0.682	0.055199224
Margen de contribución monetario			27.60
PUNTO DE EQUILIBRIO EN PESOS	\$21,831,828.6		
PUNTO DE EQUILIBRIO EN CANTIDADES (paqueticos)	43,664	13,885	29,778.61

Nota. La imagen esboza el margen de contribución ponderado de ambos productos (salado y dulce) es positivo, pero en la presentación salado soporta la producción de maní dulce que tiene un factor de contribución negativo (41.95). A partir de estos datos se llega al punto de equilibrio de cada producto. **Fuente.** Cálculo propio de los investigadores soportados en el fundamento del método de costo directo y teoría del margen de contribución y punto de equilibrio.

Resultados:

1. La razón margen de contribución ponderado es del 5.51%
2. El margen de contribución ponderado en pesos es \$ 27.6
3. El punto de equilibrio en ventas asciende a \$ 21.83 millones

4. Punto de equilibrio en cantidad es de 43664 paqueticos, de los cuales 13885 es para maní salado y 29779 para maní dulce, en términos de gramos debe procesar y vender respectivamente 319,356 gramos de salado y de 1, 072,030 gramos de dulce, para un gran total de 1, 391,386 gramos al mes.

A continuación, se presenta el estado de resultados de la procesadora de maní bajo la metodología del costo directo o variable.

Como se puede ver en el cuadro siguiente, la utilidad operativa final es \$0.0 pesos, por cuanto se está en punto de equilibrio. La línea de maní dulce con el precio actual y según los cálculos realizados no es rentable para el negocio. El maní salado solventa o apalanca en términos monetarios al maní dulce. Con esta información el propietario de la procesadora puede entonces una vez revisada las cifras tomar las decisiones que le sean pertinentes en tanto como lo muestra el cuadro, el costo del maní dulce está muy por encima del precio de venta en los actuales momentos, generándose así una descompensación financiera al negocio.

Ilustración 37

Estado de resultado y punto de equilibrio para las empresas procesadoras de maní

Microempresa procesadora de maní Estado de resultados - punto de equilibrio Método directo			
DETALLE DE CUENTAS	MANI SALADO (\$)	MANI DULCE (\$)	GRAN TOTAL (\$)
VENTAS EN PUNTO DE EQUILIBRIO	6,942,522	14,889,307	21,831,829
(-) Costo Variable de producción	4,488,265	16,138,463	20,626,729
Margen de contribución	2,454,256	(1,249,156)	1,205,100
(-) Costo Fijo de Producción	65,221.80	139,878	205,100
(-) Gasto Fijo de operación	318000	682000	1,000,000
(=) Utilidad Operativa	2,071,034	(2,071,034)	-

Nota. La ilustración representada el resultado del periodo, donde se refleja el apalancamiento del maní salado con respecto al dulce, la utilidad operativa es mayor en el primer producto el segundo es menor, esto genera un punto de equilibrio de ambos procesos. **Fuente.** Calculo propio de los investigadores. Datos a 2021.

Hasta aquí la secuencia para el cálculo de los costos y levantar el informe por cada elemento de costo según la clasificación llevada a cabo entre los costos variables de producción y los costo y gastos fijos de producción y operación.

Para efectos de contrastar la información real versus la información normativa o de ley en cuanto al pago de la mano de obra, se realiza el cálculo de ley del costo de la mano de obra para las procesadoras de maní.

Cálculo global del costo de la mano de obra directa bajo normas y costeo incluyendo los factores prestacionales se presenta en el siguiente cuadro.

Ilustración 38

Mano de obra con factores prestacionales. Valores en cifras a pesos corrientes.

DETALLE	BÁSICO	BÁSICO
Número de operarios requeridos	1 operario	2 operario
Salario Básico	910,000.0	1,100,000.0
Auxilio de Transporte	106,454.0	106,454.0
Total Devengado/Mes	\$ 1,016,454	\$ 1,206,454
Factor Prestaciones	0.5511	0.551
TOTAL PAGADO AL MES CON PRESTACIONES	1,576,601.5	1,871,306.7
COSTO POR DIA MOD CONS PRESTACIONES	52,553.4	62,376.9
COSTO HORA-HOMBRE M.O.D.	6,569.2	7,797.1
VALOR MINUTO	109.49	129.95

Nota. Se relacionan número de operarios básicos, a partir de esto se incluyen factores básicos de ley como son auxilio de transporte y factores prestacionales como pensión, salud, cesantías, interés cesantías, primas y vacaciones. **Fuente.** Elaboración propia.

Sobre esta base se levanta las cedulas de costos tanto variables como fijo y en su desarrollo para el informe de costos se verá como el ajuste en el costo de la mano de obra impacta la información de costos de la procesadora de maní en el municipio de Cartago. Para facilitar las mediciones se trabaja la información sobre la base del costo variable y fijo por gramos, tanto para los materiales, insumos y mano de obra.

La primera medición corresponde a la materia prima la cual fue clasificada como costo variable de producción, en este apartado, este valor no cambia con respecto al presentado tomando la información directa y real dada por el propietario con soportes de compra a mano.

Ilustración 39

Costo variable de producción: materia prima

MANÍ SALADO			
DETALLE	Cantidad (gramos)	Costo unitario x gramos	Costo Total (\$)
Materia prima	636	6.25	3,975,000.0
Sal	2	1.2	2,400.0
COSTO VARIABLE TOTAL DE LA MATERIA PRIMA			3,977,400.0
Total Costo variable x gramo de maní salado	638		\$6.23

MANÍ DULCE			
DETALLE	Cantidad (gramos)	Costo unitario x gramos (\$)	Costo Total (\$)
Materia prima	1,364,000	\$6.25	\$8,525,000.0
Azúcar	500	\$2.2	1,100,000.0
COSTO VARIABLE TOTAL DE LA MATERIA PRIMA			\$9,625,000.0
Total Costo variable x gramo de maní dulce	1,864,000		\$5.16

Nota: se refleja la materia prima por cantidad en gramos y costo unitario por gramo, como resultado el costo variable para ambas líneas de *producción* de maní tanto en salado como en dulce **Fuente:** Cálculos propios para el estudio

Para darle continuidad con este análisis se esboza los costos variables insumos los cuales se medirán por cantidad y costo unitario en cada línea de producción, en cuanto a maní salado y dulce.

Ilustración 40**Costo Variable insumos**

MANÍ SALADO			
DETALLE	Cantidad en gramos	Costo unitario en gramos	Costo Total (\$)
Número de bolsas empaque maní salado	27,652	\$0.471	\$13,012.8

MANÍ DULCE			
DETALLE	Cantidad en gramos	Costo unitario por gramos (\$)	Costo Total (\$)
Número de bolsa maní Dulce	37,889	\$0.471	\$17,830.1

Nota. La ilustración presenta el número de bolsas que se requieren en la producción básica mensual, a partir de esto se relaciona el costo unitario por gramos y se llega al costo total por cada línea de procesamiento de maní dulce y salado. **Fuente.** Cálculos propios para el estudio

Costo Variable de producción elemento mano de obra.

La siguiente cedula muestra el valor ajustado de la mano de obra por gramo considerando todos los aspectos de ley, lo cual lleva a un aumento del costo variable de la mano de obra acogíendose a todos los derechos laborales del trabajador.

Ilustración 41

Costo variable de la mano de obra x gramos maní salado y dulce

MANÍ SALADO			
DETALLE	Cantidad (gramos)	Costo unitario x gramos	Costo Total (\$)
Costo del procesamiento de maní salado	636	\$7.55	\$4,804,111.2

MANÍ DULCE			
DETALLE	Cantidad (gramos)	Costo unitario x gramos	Costo Total (\$)
Costo del procesamiento de maní dulce	1,364,000	\$7.55	\$10,303,156.6

Nota. Como se puede apreciar, tanto para el maní salado como para el maní dulce se carga el costo variable de mano de obra, en este caso teniendo en cuenta el costo de la mano de obra con todos los derechos legales que le corresponde al trabajador. **Fuente.** Cálculos propios para el estudio

Dentro de la estructura de información de costos bajo el método de costo variable o directo esta lo correspondiente al costo fijo de producción y gasto fijo de operación, para eso se realizó previamente la identificación y clasificación de dichos costos, los cuales se reflejan en el siguiente cuadro:

Ilustración 42

Relación de costos y gastos fijos

Relación de Costos Fijos	Valor monetario x mes (\$)	valor monetario x gramos (fracción de pesos \$)
Gas Propano	\$140,000.0	\$ 0.07
Gas Domiciliario	\$ 65,100.0	\$ 0.03255
VALOR TOTAL Y UNITARIO	\$ 205.100,0	\$ 0.1025

Nota. Se relaciona el valor mensual de gastos y los costos fijos se llevan a gramos, para identificar y/o clasificar estos datos en la estructura de costos. **Fuente.** Información tomada sobre el terreno en la microempresa procesadora de maní. Datos organizados por los investigadores.

Los costos y gastos mensuales en lo que se requiere en la empresa procesadoras y comercializadoras de maní para la elaboración de los productos, de los cuales se relacionan y se muestran en una manera más amplia y específica en la siguiente ilustración:

Ilustración 43

Relación de gastos y costos fijos por mes

Relación de Gastos Fijos	Valor mes en pesos (\$)
Arrendamiento	\$300.000,0
Acueducto	\$13.240,0
Alcantarillado	\$ 10,790.0
Alumbrado	13,280.0
Energía	16,700.0
Internet	87,680.0
Industria y comercio	8,000.0
Bomberos	2,000.0
Fumigación	6,000.0
Cámara de comercio registro	10,000.0
Circuito de vigilancia	100,000.0
Mantenimiento equipos de producción	100,000.0
Otros Gastos fijos Operacionales	\$ 332,310.0
TOTAL, GASTOS MES	\$ 1,000,000.0

Nota. Información tomada sobre el terreno en la microempresa procesadora de maní. **Fuente.** Datos organizados por los investigadores.

Para efecto de manejo y estandarización del costo por gramo, el gasto fijo identificado se lleva a una unidad de medida para establecer luego los costos por gramo, por esa razón y por facilidad de cálculo se muestra el cuadro del gasto fijo por gramo en la construcción del informe de costo bajo el método variable.

Ilustración 44

Gasto fijo unitario por gramo

Detalle de los elementos	Valores
GASTO FIJO TOTAL	\$ 1,000,000.0
Cantidad en gramos procesados x mes	2,000,000
Gasto fijo unitario por gramo	\$ 0.5

Nota. Partiendo del dato obtenido de los gastos fijos totales, se divide la cantidad procesada mensual y se obtiene como resultado el gasto unitario por gramo de maní. **Fuente.** Cálculos propios de los investigadores para el estudio.

Una vez identificados y clasificados los costos y gastos fijos en la procesadora de maní y realizado los respectivos cálculos, se condensa en el siguiente cuadro el resumen de los costos y gastos fijos unitarios.

Ilustración 45

Costo y gasto fijo unitario en la procesadora de maní

Detalle de los elementos	MANI SALADO	MANI DULCE
Costo fijo de producción (unitario x gramo)	\$0.10255	\$0.10255
Gastos fijos de operación (unitario x gramo)	\$0.5	\$0.5
TOTAL Costo fijos de producción y Operación x gramo	\$0.60255	\$0.60255

Nota. La ilustración se relación los costos y gastos fijos de producción y operación, obteniendo el valor total de estos por gramo **Fuente.** Cálculos propios de los investigadores para el estudio

Hasta este apartado, se ha construido las cedulas que soportan la información del método de costo variable o directo el cual comprende haber edificado y clasificado los costos variables de producción, los gastos variables de operación, los costos fijos de producción y los gastos fijos de operación, con esta información se construye el informe de costos unitarios bajo costo variable, el cual se presenta a continuación:

Ilustración 46

Cedula consolidada del costo unitario por gramo de maní salado y dulce

	MANI SALADO	MANI DULCE
Matriz de costos unitarios Variables		
COSTO VARIABLE DE MATERIALES		
MANÍ Procesado	6.25	6.25
Sal	1.20	
Azúcar		2.20
bolsa	0.47	0.47
Grapas	0.24	0.24
Cartón	\$0.23	0.67
Desperdicio	0.67	0.67
SUB TOTAL Materiales variables en pesos x gramo (1)	9.06	10.50
COSTO VARIABLE DE MANO DE OBRA		
SUBTOTAL: Costo variable Mano de obra en pesos x gramo (2)	\$ 7,554	\$7,554
COSTOS Y GASTOS FIJOS DE PRODUCCIÓN Y OPERACIÓN		
Costo fijo de producción (unitario x gramo)	0.10255	0.10255
Gastos fijos de operación (unitario x gramo)	0.5	0.5
SUBTOTAL Costo fijos de producción y Operación x gramo (3)	0.60255	0.60255
GRAN TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN (VARIABLE Y FIJO) EN PESOS X GRAMO	\$17,215	\$ 18,661

Nota. En la ilustración se refleja el costo por unidad en cuanto a los materiales y mano de obra variable, con estos datos arroja la sumatoria del gran total del costo de producción en pesos por cada gramo **Fuente.** Cálculos propios de los investigadores para el estudio.

Con la información condensada y llevada a costo variable y fijo de producción por gramo, ya es posible determinar el costo de la producción a partir de las presentaciones más comercializadas por la procesadora de maní, en este caso, tanto el maní salado como dulce se vende en paquetitos de 23 y 36 gramos, por lo tanto, se procede a establecer su costo y luego se compara con el precio de venta que se maneja y el precio de venta sugerido para la venta.

Ilustración 47

Resumen de la información de costos y precios del maní procesado

Detalle	MANI SALADO (\$)	MANÍ DULCE (\$)
Costo unitario de producción x gramo	\$ 17,215	\$ 18,661
Gramos empaquetados x tipo de maní	23	36

Costo unitario de producción x paquete de maní según tipo	\$ 395,96	\$ 671,79
Precio de venta actual	\$ 500,0	\$ 500,0
Precio de venta sugerido	\$ 680,0	\$ 680,0
Utilidad actual	\$ 104,04	\$ (171,79)
Utilidad esperada	\$ 284,04	\$ 8,21

Nota. En la presente tabla se muestra cuánto cuesta el producir un paquete de maní tanto dulce de 36 gramos y de maní salado 23 gramos, además el precio de venta actual y sugerido; de los cuales también se muestra la utilidad esperada **Fuente.** Cálculos propios de los investigadores.

Uso del método de costo variable para establecer el punto de equilibrio.

Una vez que se ha determinado el costo de producción tanto variable como fijo, el propietario puede establecer cuál ha de ser el punto de equilibrio para su negocio. En este caso, el punto de equilibrio se ha de establecer a partir del precio sugerido de venta, por cuanto si se observa el cuadro anterior, el maní dulce arroja pérdidas al negocio, al calcular el margen de contribución este arroja un valor negativo, lo cual altera el resultado del punto de equilibrio para el negocio. Para efectos comparativos se realizará los dos cálculos correspondientes.

Ilustración 48

Cálculo Del Punto De Equilibrio

	DATOS	Margen de contribución en pesos	% Margen de Contribución
COSTO FIJO MENSUAL	1,205,100.00		
Precio de venta x bolsa sugerido	500.00		
Costo unitario de producción maní salado	395.96	104.04	0.208087109
Costo unitario de Producción maní dulce	671.79	(171.79)	-0.343584065
Margen de contribución ponderado	0.318	0.682	-0.168152631
Margen de Contribución monetario			(84.08)
PUNTO DE EQUILIBRIO EN PESOS	(7,166,703.2)		
PUNTO DE EQUILIBRIO EN CANTIDADES (paqueticos)	(14,333)	(4,558)	(9,775.38)
		0.318	0.682
Cantidad en equilibrio a vender en gramos	(104,834.53)	(351,913.79)	(456,748.33)

Nota. En el presente cuadro se refleja el cálculo del punto de equilibrio de la venta de maní dulce y salado, se compara el precio de venta de cada línea, se asocian los costos y finalmente se muestra el margen de contribución. En donde se puede ver claramente que el maní salado subsidia al dulce, este presenta un margen de contribución ponderado negativo **Fuente.** Cálculos propios.

El estado de resultado en punto de equilibrio bajo el método variable arroja la siguiente situación para la microempresa procesadora de maní.

Ilustración 49

MICROEMPRESA PROCESADORA DE MANI MANÍ
ESTADO DE RESULTADOS PUNTO DE EQUILIBRIO
MÉTODO DIRECTO O VARIABLE

DETALLE DE CUENTAS	MANI SALADO	MANÍ DULCE	VALOR TOTAL EN PESOS (\$)
VENTAS EN PUNTO DE EQUILIBRIO	(2,279,012)	(4,887,692)	(7,166,703)
(-) Costo Variable de producción	(1,804,779)	(6,567,025)	(8,371,803)
Margen de Contribución	(474,233)	1,679,333	1,205,100
(-) Costo Fijo de Producción	65,221.80	139,878	205,100
(-) Gasto Fijo de operación	318,000	682,000	1,000,000
(=) Utilidad Operativa	(857,455)	857,455	-

Nota. Como puede observarse en los cuadros anteriores, tanto el margen de contribución ponderado como el punto de equilibrio en cantidad y en pesos arroja cifras negativas lo cual no tiene una lógica. **Fuente.** Cálculo propio de los investigadores.

Se procede a calcular el nuevo punto de equilibrio a partir de un precio sugerido de venta Nueva condición de la microempresa en su punto de equilibrio a partir de un precio de venta sugerido, de esta manera se calcula la cantidad y el valor de ventas en punto de equilibrio.

Ilustración 50

Nuevo punto de Equilibrio

	DATOS	Margen de contribución (\$)	% Margen de Contribución
COSTO FIJO MENSUAL	\$1,205,100.00		

Precio de venta x bolsa sugerido	\$ 680.00		
Costo unitario de producción maní salado	395.96	\$ 284.04	0.41771111
Costo unitario de Producción maní dulce	671.79	\$ 8.21	0.012070541
Margen de contribución ponderado	0.318	0.682	0.141064242
Margen de Contribución monetario			\$ 95.92
PUNTO DE EQUILIBRIO EN PESOS	\$8,542,916.2		
PUNTO DE EQUILIBRIO EN CANTIDADES (paqueticos)	12,563	3,995	8,568.04
Participación ponderada de las líneas de producción.		0.318	0.682
Cantidad en equilibrio a vender en gramos	91,886.60	308,449.53	400,336.13

Nota. A partir de un precio de venta sugerido se estima el nuevo punto de equilibrio en cantidad a vender por gramos, para obtener utilidad en ambas líneas de producción de maní **Fuente.** Cálculo propio de los investigadores.

Una vez obtenido los datos del punto de equilibrio, se procede a construir el Estado de resultados bajo el método variable.

Ilustración 51

MICROEMPRESA PROCESADORA DE MANI MANÍ ESTADO DE RESULTADOS PUNTO DE EQUILIBRIO MÉTODO DIRECTO O VARIABLE

DETALLE DE CUENTAS	MANI SALADO	MANÍ DULCE	VALOR TOTAL EN PESOS (\$)
VENTAS EN PUNTO DE EQUILIBRIO	2,716,647	5,826,269	8,542,916
(-) Costo Variable de producción	1,581,874	5,755,943	7,337,816
Margen de Contribución	1,134,774	70,326	1,205,100
(-) Costo Fijo de Producción	65,221.80	139,878	205,100
(-) Gasto Fijo de operación	318,000	682,000	1,000,000
(=) Utilidad Operativa	751,552	(751,552)	-

Nota. El estado de resultado presenta una relación venta y utilidad, se busca hallar las cantidades de producto vendidos por cada línea, para cubrir los costos y gastos de la producción sin obtener perdidas en la utilidad. **Fuente.** Cálculo propio de los investigadores.

En Síntesis: La empresa procesadora y comercializadora de maní tiene a su haber una serie de datos de gran valor referidos a la producción, al costo y al gasto, requeridos para dar cumplimiento a su actividad productiva y comercial. Para el desarrollo del informe de costos y llegar al cálculo de los diferentes componentes y del punto de equilibrio fue necesario indagar a los propietarios y solicitar la información correspondiente, una vez recibida el equipo investigador se dio a la tarea de organizarla, depurarla, identificarla y clasificarla acorde a los criterios definidos por el método de costo variable o directo.

Lo primero que se hizo fue organizar la información y re expresarla toda en una unidad común de medida, en este caso se determinó que la mejor medida de costeo era los gramos. Teniendo claro ese criterio, se pasa a los pasos uno a cinco, consistente en definir la información, re expresarla y plasmarla en cuadros conforme de clasificó. Teniendo los referentes, de manera sistemática y ordenada se fueron preparando los informes de costos variables unitarios de producción, esto corresponde a las materias primas, materiales indirectos variables y la mano de obra variable, cada uno de ellos se plasma en cuadros o cedulas de costos. Ese mismo procedimiento se aplica a los costos fijos de producción y a los gastos fijos operacionales, con esta informa se refleja en la cedula de costos unitario fijos.

La siguiente etapa fue tomar las cedulas de costos y reflejarlas en un informe de costos donde se integró los costos variables unitarios de producción y los costos y gastos fijos de producción arrojando pro cada línea de producción el costo por gramo. Como la unidad de venta y por ende de empacado de las dos líneas de maní está dada por bolsas o paquetes de maní salado y dulce, se procede a multiplicar el costo unitario de producción por el gramaje de cada presentación y así se determina el costo de la producción por paquete y por línea. (Cedula consolidada del costo unitario por gramo de maní salado y dulce).

Para finalizar el proceso, se establece el margen de contribución por línea y también el ponderado, para llegar a establecer el punto de equilibrio en paquetes de maní salado y dulce y el monto de las ventas para ambos productos. Se puede establecer que el costo del paquetico de maní dulce está muy por encima del precio de venta del mismo y que el maní salado de alguna manera soporta la pérdida que genera el maní dulce.

Como los cálculos iniciales presentan una situación atípica respecto al costo de la mano de obra que de acuerdo a los propietarios estos pagan por debajo del valor real, se procede a replantear dicho costo considerando un factor prestacional acorde a la normatividad vigente y a criterios de costeo de mano de obra. Realizado este proceso se llega a otros costos muy diferentes y esto conlleva a que la microempresa deba necesariamente incrementar el precio de venta para poder cubrir sus costos variables y fijos. Nuevamente se calculó el punto de equilibrio, pero tomando como consideración un nuevo precio sugerido de venta para que el resultado fuera más aplicado a las circunstancias. (Ver las cédulas y cuadro de información desarrollados para el ejercicio).

CONCLUSIONES

En cuanto a la propuesta de una estructura de costeo directo para negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca, que le permita tomar decisiones relacionados con el costo, el volumen y la utilidad, esta se llevó a cabo dentro del marco teórico propuesto y desarrollando de forma ordenada y secuencial la construcción de las cédulas de costos así como la presentación de la estructura conforme a los criterios del método de costo variable y culminando con la estimación del punto de equilibrio en pesos de venta y en cantidades de producción de maní salado y dulce.

El levantar el diagnóstico mediante la realización de la entrevista, lo investigadores evidenciaron la forma y el método actual de costeo que tienen los negocios procesadores y comercializadores de maní dulce y salado en el municipio de Cartago Valle del Cauca para determinar el costo de producción. Se conforma lo planteado en términos del problema en el sentido de que los propietarios no tienen formalizado un sistema de costeo propiamente dicho, ni un método ni bases y que, por ende, no conocen a ciencia cierta cuanto les cuesta producir cada línea de maní que tienen actualmente en el mercado.

Como tercer objetivo planteado el cual consistió en establecer los criterios y elementos para identificación, clasificación y medición de los costos de producción en fijos y variables en los negocios procesadores y comercializadores de maní localizados en el municipio de Cartago, se llega dentro del documento a un desarrollo al detalle partiendo de los criterios del método de costo variable, definiendo los elementos propios de la clasificación y medición de los costos fijos y variable los cuales sirvieron de guía para el diseño de la correspondiente estructura de costos bajo el método variable.

Respecto a sugerir el diseño de una estructura de costos bajo la metodología del costeo directo, que refleje los costos fijos y los variables asociados al procesamiento y comercialización de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca para la toma de decisiones, este se plasma en cada una de las cédulas e informe de costos, dicha estructura es el reflejo de lo que los propietarios deberían tener en sus negocios como herramienta de apoyo para tomar decisiones. El diseño de dicha estructura tomando la metodología del costo variable reflejo en su desarrollo que los costos de producción reflejan la realidad de la microempresa por cuanto una de las líneas de producción como el maní dulce su costo está por encima del precio de venta y que, por lo tanto, se hace

necesario evaluar el ajuste de precio para reducir las pérdidas en dicha línea que por hoy las asume el maní salado el cual por su costo y margen de utilidad lo puede hacer.

Dentro de los análisis de situación se pudo detectar que las microempresas procesadoras de maní no tienen definido una estructura que les permita establecer con certeza y precisión y con cifras concretas cual es el costo real total de la producción obtenido en cada ciclo de procesamiento. Además, donde el consumo y uso de los materiales necesarios para el procesamiento pese a su vital importancia dentro del costo, no se tiene plenamente identificado, cuantificado, registrado, medido y controlado.

Respecto a los costos fijos de producción y gastos fijos operacionales en las microempresas procesadoras de maní, su peso dentro del total de la estructura de costos representa aproximadamente entre el 4.3% y el 4%, mientras que los variables están en el 96% en promedio del gran total, según las mediciones realizadas. Esta información, por ejemplo, no la tienen los propietarios, por cuanto en la entrevista realizada, escasamente podían clasificar vagamente los diversos tipos de costos asociados al proceso de producción del maní.

El maní bruto, el azúcar y la sal, son las materias primas más relevantes ya que representan aproximadamente el 45% del costo. El empaque es un material indirecto indispensable en el procesamiento y es uno de los costos variables que se identifican dentro del proceso y de la estructura de costos. El cual también debe ser medido y controlado para evitar que dicho costo se dispare al no tener una medida estándar de corte de este. Por consiguiente, estos materiales deben ser analizados mensualmente para determinar cualquier impacto en los costos por el cambio en el precio de compra y estar constantemente en busca de opciones en caso de que se presente algún inconveniente con los proveedores.

De los costos de mano de obra directa (MOD), la microempresa solo incluye dentro de su costo lo correspondiente a los pagos que por concepto de mano de obra directa identifica para los principales procesos de pesado, empackado, sellado y en algunos casos procesamiento para el maní salado que en el menos complejo. En los actuales momentos el costo de la mano de obra se tasa como un valor que se paga semanal y está acorde a la producción obtenida, así mismo no contempla dentro del pago, los adicionales por concepto de prestaciones sociales lo cual se convierte en un riesgo futuro para los propietarios de estas microempresas. Al no considerar en el costo de la mano

de obra directa las prestaciones económicas, este factor no permite establecer con certeza el costo final de producción, por esta razón los investigadores agregan los cálculos correspondientes arrojando otra realidad sobre el costo unitario sin prestaciones y el costo con prestaciones.

El gas y la energía relativamente no tienen una participación importante dentro de los costos indirectos fijos de producción, los cuales pueden llegar a representar aproximadamente el 5% de los fijos de producción. Su consumo está muy ligado a la producción por lo que se podrían considerar variables, ya que actualmente no se llevan al costo del producto y se catalogan como fijos, con el fin de que se puedan realizar mejores proyecciones de costos cuando haya cambios en el volumen de producción.

El volumen de producción de maní se ha mantenido relativamente constante en los últimos dos años según lo manifestaron en comentario al margen en la entrevista realizada, por lo tanto, la relación entre los costos de transformación y la producción sirve para aislar el efecto variación volumen e identificar si el costo unitario se ha mantenido en el tiempo, por lo que sí se pudo identificar que el costo unitario sí ha tenido un incremento en los últimos años.

El costo total unitario ha aumentado, ese aumento se explica por los materiales, los cuales han subido de precio en los últimos dos o tres años según anotaciones al margen dado por los propietarios de las microempresas procesadoras de maní, aunque no se tienen datos y registros ciertos de lo anotado. Este incremento, se reitera se origina por los cambios en el precio y el uso de las materias primas y material de empaque.

El nivel de punto de equilibrio del negocio según análisis realizado arroja que en ventas debe alcanzar la suma de \$21, 831,828.6 y en términos de cantidad de equilibrio por cada uno de los productos las siguientes cifras: Cantidad en equilibrio a vender en gramos es de 319,356 para maní salado y de 1, 072,030 gramos para maní salado, lo que arroja un total de equilibrio en gramos de 1, 391,386. Con el ajuste en costo por el elemento de mano de obra y el ajuste sugerido de precio el punto de equilibrio arrojado es de \$ 8, 542,916.2 pesos y en términos de paquetes a producir es de 3,995 para maní salado y de 8,568 paqueticos para maní dulce con un precio sugerido de venta de \$ 680,0 pesos.

Al finalizar el proceso se pudo levantar el informe y las cédulas de costos para llegar a la estructura de costos bajo el método directo con lo cual se logra identificar plenamente los costos

variables y los costos fijos en las empresas procesadoras de maní en cada una de las líneas de producción.

La monografía desarrolla a partir del marco teórico y conceptual establecer los criterios y elementos para identificación, clasificación y medición de los costos de producción en fijos y variables en los negocios procesadores y comercializadores de maní localizados en el municipio de Cartago, tomando en cada caso los diversos enfoques y definiciones que los autores más representativos guían a los investigadores para dar cumplimiento a lo planteado en el objetivo.

Al cierre de la investigación, se desarrolla y se sugiere el respectivo diseño de la estructura de costos bajo la metodología del costo directo, en esta se refleja cada componente conceptualizado como es los costos fijos de producción y los gastos fijos de operación, así como los costos variables asociados al procesamiento y los gastos variables operativos, derivándose de ellos el margen de contribución tanto bruto como neto y la utilidad operativa del negocio. Con esta estructura los propietarios pueden fácilmente determinar el punto de equilibrio y de ahí derivar las decisiones de gestión para la microempresa.

Recomendaciones

En cuanto al material directo e indirecto, se precisa tener mayor control y seguimiento en la gestión de compras de materiales ya que tienen la mayor participación dentro del costo del producto y cualquier beneficio en negociaciones va a representar una condición de favorabilidad en el costo del producto maní dulce y salado, mayor al que se pueda conseguir con la reducción de los costos fijos y operacionales.

Se sugiere a los propietarios ir montando un sistema de información básico, donde se registre separadamente las compras, las cantidades que compra, los consumos, y todo lo demás que tenga que ver los elementos de costos, esto para establecer un comportamiento y luego realizar el análisis respectivo.

Una vez que se tome la decisión de realizar los registros rutinarios de los costos de producción, levantar con el esquema dado y con la clasificación levantada, el costo de la producción global y el costo de la producción unitario. Identificar bien el costo variable de producción unitario e ir confrontándolo con el precio de venta y establecer cómo se comporta el margen de contribución del negocio de maní. Una vez concluido el estudio dio como resultado y acorde a los datos, que el maní dulce su costo está por encima del precio de venta actual. Se sugiere revisar los datos y de ser confirmado proceder al ajuste en el precio de venta o en su defecto, reducir el gramaje por paquete.

Teniendo ya la información, los propietarios pueden ir estableciendo periódicamente cual es el punto de equilibrio en ventas, tanto en cantidades como en pesos, hacerle seguimiento y por ende ir ajustando sus esfuerzos de ventas si al realizarse el análisis se nota que se está por debajo del punto de equilibrio.

Bibliografía

- Asencio Cristobal, L., Guarnizo Crespo, S. F., Caiche Rosales, W., & Medina Vergara, V. V. (2017). El diagnóstico organizacional, contextualizado en los negocios fabriles de la provincia de Santa Elena-Ecuador. *INNOVA Research Journal*, 137.
- Backer, J. (1997). Los sistemas de costeo Variable. En B. Jacobsen, *Contabilidad de Csotos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: Mac Graw Hill interamerica S.A.
- Backer, M., Jacobsen, L., & Ramirez Padilla, D. (1997). *Contabilidad de Costos un Enfoque Administrativo para la Toma de Decisiones*.
- Bellamy, L., & Mcneil A.c singal, B. (1997). *A New Approach to Engineering Education*.
- Bravo Gomez, o. (2005). *Contabilidad de costos*. Mc grall will.
- Bustos Florez, C. (2009). La producción artesanal. *Revissta del centro fde investigaciones y desarrollo empresarial cide*.
- Castillo, J. L. (2007). Paradigma del costo total.
- Cathalifaud , M. A., & Osorio, F. (1998). Introducción a los Conceptos Básicos de la Teoría General de Sistemas. *Cinta de Moebio*, 12.
- De la torre, & Martinez. (1997). *Costos de calidad, tomo II*. México.
- Galindo Caceres, L. J. (s.f). *Tecnicas de Investigacion en Sociedad , Cultura y Comunicacion*.
- Gallego , R. d., & Restrepo Rios, A. (2013). *Estarategias de Comercializacion y Distribucion de la Procesadora de Maní Maní*. Cartago, Valle del Cauca.
- Gómez Bravo, O. (2005). *Contabilidad de Costos*.
- Goméz, O. (2005). Costo directos y variables. En O. G. Bravo, *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Gonçalves , M., & Carvalho Lira , M. (2009). La Contabilidad ya estaba presente en la Antigüedad Clásica. *Partida Doble*, 39-44.
- Grinell, R. (1997). *Investigación y Evaluación del Trabajo Social: Enfoques Cuantitativos y Cualitativos*. Peacock.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (1996). *Bases de costeo y su comportamiento*. México: International Thomson editores.
- Hargadon, B. J. (1982). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Norma.

Hargadon, B. J., & Múnera, A. (1985). Costeo Directo o Variable. En H. Bernard, *Contabilidad de Costos* (pág. 294). Bogotá: Norma.

Hernández Sampieri, R. (2006). *Metodología de la Investigación, 4th Edition*.

Horngren, C. T. (2007). *Costeo directo*. México: Editorial Pearson.

Horngren, C. T. (2007). *Costeo directo*. México: Editorial Prentice Hall.

Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos*. México: Pearson Education.

item. (sf.). item. Obtenido de <https://glossar.item24.com/es/indice-de-glosario/articulo/item//produccion-de-modelo-mixto-1.html#:~:text=La%20producci%C3%B3n%20de%20modelo%20mixto,para%20requerimientos%20espec%C3%ADficos%20del%20cliente.>

Kaplan, R., & Cooper, R. (1999).

Maldini, R. M., & Casani, M. A. (2010). Sus Antecedentes, sus Propuestas y su Insercion. *Invenio* 25, 73-90.

Mill, J. (2005). *Utilitarismo*. Alianza.

MURA, J. (2015). WIKILIBROS. Obtenido de https://es.wikibooks.org/wiki/Administraci%C3%B3n_de_empresas/Comportamiento_organizacional/Diagn%C3%B3stico_organizacional

Peréz Deleón, O. (1999). Contabilidad de costos. En O. p. León, *Contabilidad de Costos*. Instituto de Contadores Públicos ciudad de México: Editorial LIMUSA, sexta edición.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1998). Costeo Directo y por Absorción. En R. S. Polimeni, F. J. Fabozzi, & A. H. Adelberg, *Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (pág. 865). Bogota D.C: Mc Graw Hill Interamericana S.A.

Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1997). *Contabilidad de Costos*. M artha Edna Suárez R.

Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1998). *Contabilidad de Costos: concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. México: McGra Hill .

Prieto Herrera, J. E. (2011). *Gestión estratégica organizacional guía práctica para el diagnóstico empresarial*. BOGOTÁ: ECOE EDICIONES.

Ramirez Padilla, D. N. (2008). *Contabilidad Administrativa*. Mexico: Mc Graw Hill.

Ritchey, L. (1996). Análisis y síntesis: sobre el método científico, basado en un estudio de bernhard riemann. *Systems Research*, 21-41.

Rodríguez Galbarro, h. (sf.). *Ingemecanica*. Obtenido de <https://ingemecanica.com/tutorialsemanal/tutorialn38.html>

- Rojas Medina, R. A. (2001). *Sistemas de costos: un proceso para su implementación*.
- Rojas, R. A. (2007). Clasificación de los costos. En R. R.A., *Sistemas de Costos*. Manizalez: Universidad Nacional de Colombia.
- Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2012). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill Education, 2012.
- semana, r. (sf,). Estos son los principales problemas de productividad de las empresas. *semana*.
- Shank, G. (1998). Sistema de costeo. En S. Govindarajan, *Gerencia estrategica de costos: la nueva herramienta para desarrollar ventajas competitivas* (pág. 387). Calí, Colombia: Editorial NORMA.
- Sierra Bravo, R. (1984). *Ciencias sociales: epistemología, lógica y metodología : teoria y ejercicios*.
- Sinisterra V, G. (2007). *Clasificación de los Costos*. Bogota: ECOE Ediciones.
- Sinisterra, G. (1997). Contabilidad de gestión. En G. SINISTERRA, *Fundamentos de contabilidad financiera y de Gestión* (pág. 376). Calí, Valle del Cauca: Editorial universidad del Valle.
- Sydney, D., & Weil, R. L. (1983). Costeo Directo y costeo absorbente. En R. I. Sydney Davinson, *Manual de Contabilidad de Costos* (pág. 365). México: Mc Graw Hill.
- Van Dalen, Moyano, C., Muslera, O., & Meyer, W. (1981). *Manual de Técnica de la Investigación Educativa*. España: Barcelona : Paidós, D.L. 1981.
- Vasquez, J. C. (1993). *Manual de Costos Estandars*. Buenos Aires: aguilar.
- vidal arizabaleta, E. (2005). *diagnostico organización: evaluación sistemática del desempeño empresarial en la era digital*. Ecoe ediciones limitada.
- von Bertalanffy, K. L. (1999). *Teoria General de los Sistemas*.

Anexos

ANEXO 1

Empresas procesadoras y comercializadoras de Maní

	MATRICULA	RAZON SOCIAL	CIU-1	ACTIVIDAD	Municipio-COMERCIAL
1	95603	LAS DELICIAS DEL MANI JA	G4729 ** Comercio al por menor de otros productos alimenticios N.C.P. en establecimientos especializados	COMERCIO AL POR MENOR DE DULCERIA MANI GASEOSA.	76147 – CARTAGO
2	78296	MANI CANDY	C1089 ** Elaboración de otros productos alimenticios N.C.P.	ELABORACION DE OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS N.C.P.	76147 – CARTAGO
3	61545	PROCESADORA DE MANI	G4711 ** Comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por alimentos bebidas o tabaco	VENTA DE FRUTOS SECOS SEMILLAS Y CONFITERIA	76147 - CARTAGO

Nota. Elaboración propia de los presentes investigadores

ANEXO 2

Entrevista a los negocios procesadores y comercializadores de maní en el municipio de Cartago Valle del Cauca

ENTREVISTA NEGOCIOS PROCESADORES Y COMERCIALIZADORES DE MANI EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA



Los estudiantes de la universidad del Valle sede Cartago, estamos en la fase de preparar nuestro proyecto de grado para optar el título de Contadores, para lo cual requerimos de su valiosa colaboración contestándonos las siguientes preguntas. Reiteramos que la información que usted nos suministró SE MANTENDRÁ EN ABSOLUTA RESERVA Y EN EL CONTEXTO DEL TRABAJO SOLO SE MENCIONARÁ LOS ASPECTOS GLOBALES DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN.

Objetivo del trabajo de investigación:

Diseñar una Estructura de Costeo Directo para Negocios Procesadores y Comercializadores de Maní Dulce y Salado en el Municipio de Cartago Valle del Cauca.

A continuación, planteamos las siguientes preguntas de rigor para el trabajo de investigación.

I. Generalidades

a. Nombre y apellido:	
b. Cargo que ocupa:	
c. Antigüedad	
d. De qué proceso productivo es responsable	
e. Mencione algunas de las funciones que realiza.	

1. Como clasifica su negocio:

- a. Famiempresa
- b. Microempresa
- c. Pequeño negocio.
- d. Otro.
- e. El negocio está en compañía con otra persona.

2. Cuánto tiempo lleva en el negocio para procesar y comercializar maní:

- a. Menos de un año.

- b. Entre un año y tres años.
- c. Entre tres años y cinco años
- d. Más de cinco años.

3. El negocio tiene un sistema de contabilidad

- a. SI
- b. NO
- c. Parcialmente

4. Tiene un sistema formal de registro y contabilización de sus costos de producción:

- a. Si
- b. No
- c. Parcialmente.

5. Sabe que es un costo de producción o ha escuchado el término de costo de producción.

- 6. Sabe que es un gasto. Identifica usted algun tipo de gasto en su negocio.
- 7. Puede establecer la diferencia entre costos y gastos en su negocio.
- 8. Sabe que los costos se clasifican en diversas formas o tipos.
- 9. Cuáles costos conoce?
- 10. Ha oído mencionar, por ejemplo:

Costos directos		Costos reales	
Costos indirectos		Costos mixtos	
Costos fijos			
Costos variables			

- 11. Los costos variables son aquellos que están en relación con el nivel o volumen de producción y los costos fijos son aquellos que se dan transforme o no transforme el maní en su negocio. A continuación, le voy a relacionar varios costos, usted puede complementar los que nos falta:

Materia prima Maní		Arrendamiento	
Bolsas		Servicios públicos	
Azúcar		Etiquetas	
Sal			
Gas			
Energía			
Salarios			

12. Nos puede mencionar que equipos o herramientas de procesamiento están involucrados en su proceso de transformación del maní: ejemplo paila, mencione otros.

13. ¿Diferencia que es costo y que es gasto?
14. En su negocio se realiza una separación de los costos y gastos asociados al negocio.
15. Un método o sistema de producción, es una herramienta que se usa para identificar los costos que involucran los procesos de transformación y elaboración de un producto o un bien. De acuerdo a esta definición, tiene o distingue en su negocio un método o sistema de costeo específico.
16. Existen varios métodos o sistemas de costeo, le menciono alguno de ellos, sistema por órdenes de producción, sistema por proceso, sistema directo o variable, de acuerdo a estos, en su negocio tiene identificado uno de esos tres.
17. En su negocio se tiene un método o un procedimiento para determinar el costo de la producción.
18. Distingue que es un proceso de producción.
19. De acuerdo a la actividad que realiza en su negocio, su sistema de producción como lo califica: como un proceso manual, un proceso artesanal, un proceso

mecanizado o que otro calificativo de proceso productivo considera tiene en su negocio.

20. Identifiquenos los distintos insumos involucrados y demás aspectos que usted considera en el procesamiento de maní.
21. Como realiza el costeo de la transformación del maní en su negocio.
22. Coméntenos como remunera o como les paga a las personas (operarios) que tiene vinculados en el proceso de transformación del maní. Por ejemplo, les paga por bolsa producida, o les paga semanal, o diario o quincenal.
23. Para establecer el costo de producción los que se hace es medir o cuantificar cada elemento, por ejemplo, sumar el total de los materiales usados en la producción, sumar el total de pagos por salarios a las personas que colaboran en la producción y lo más importante, considerar otros costos como arrendamiento, servicios públicos, empaques, entre otros. Esa separación e identificación la realiza en su negocio.
24. En la trayectoria que tiene con el negocio en algún momento ha realizado una separación o una distinción de los costos variables y los costos fijos de su negocio.
25. En su larga trayectoria en el procesamiento de maní, separa usted el costo de la materia prima, el costo de la mano de obra y los costos indirectos. Coméntenos brevemente.
26. Ha escuchado hablar de punto de equilibrio en un negocio
27. Siendo el margen de contribución el resultado de restarle a los ingresos por ventas el costo variable de producción, ha realizado dicha operación. Sabe el margen de contribución del maní dulce y del maní salado.
28. Coméntenos, Cuánto es el volumen de producción diario o semanal que usted procesa para la venta.
29. Tiene distribuido por áreas de trabajo la empresa. (comercial, producción, administración)

- 30. Todo lo que produce lo vende o le queda maní en espera de ser vendido (inventario).
- 31. Que labores administrativas realiza en el negocio de procesamiento de maní.
- 32. Se tiene establecido un manual o una guía de como procesar el maní.
- 33. En algun momento mide el desperdicio de materiales en el procesamiento del maní. En donde se presenta más desperdicio.

OBSERVACIONES:

Entrevista realizada a: _____

Fecha de la entrevista: _____

Realizado por: ROBINSON DAVID RODRIGUEZ, ANDRES FELIPE IBARGUEN

Nota. Elaboración propia de los presentes investigadores