

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA 360 GRADOS
MARKETING GROUP SAS, UBICADA EN LA CIUDAD DE SANTIAGO DE CALI

LEIDY TATIANA GARCÍA SERNA
MARÍA FERNANDA VILORIA ORDOÑEZ



UNIVERSIDAD SANTIAGO DE CALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA

CALI

2019

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA 360 GRADOS
MARKETING GROUP SAS, UBICADA EN LA CIUDAD DE SANTIAGO DE CALI

LEIDY TATIANA GARCÍA SERNA
MARÍA FERNANDA VILORIA ORDOÑEZ

BORIS GÓNGORA VANEGAS
Director de Trabajo de Grado

MODALIDAD

Monografía

UNIVERSIDAD SANTIAGO DE CALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA

CALI

2019

Contenido

Lista de Ilustraciones.....	7
Lista de Tablas	8
Lista de Formatos	9
1. ANTECEDENTES.....	1
2. PROBLEMA DE INVESTIGACION.....	4
2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
2.2. FORMULACION DEL PROBLEMA	5
2.3. SISTEMATIZACION.....	5
3. OBJETIVOS	6
3.1. Objetivo general	6
3.2. Objetivos específicos	6
4. JUSTIFICACIÓN	7
5. MARCO DE REFERENCIA	9
5.1. MARCO CONTEXTUAL	9
5.2. MARCO TEORICO.....	9
5.3. MARCO LEGAL	20
6. DISEÑO METODOLOGICO.....	21
6.1. TIPO DE ESTUDIO	21
6.2. METODO.....	21

6.3. FUENTES Y TECNICAS DE RECOLECCIÓN DE INVESTIGACIÓN	22
7. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	24
7.1 Conocer el proceso de producción que actualmente desarrolla la empresa 360 Grados Marketing Group SAS.	24
7.2 Establecer los elementos del costo de producción que requiere la empresa 360 Grados Marketing Group SAS.	37
7.3 • Estructurar el sistema de costos por órdenes de producción para la empresa 360 Grados Marketing Group SAS.....	41
8. Conclusiones	54
9. Recomendaciones.....	55

Lista de Ilustraciones

Ilustración 1.Estructura Organizacional-Fuente Propia	24
Ilustración 2.Flujograma de Procesos-Fuente Propia.....	25
Ilustración 3.Proceso Comercial-Fuente Propia.....	28
Ilustración 4.Proceso de Cotización-Fuente Propia	29
Ilustración 5– Proceso de Producción. Fuente Propia.....	30
Ilustración 6.– Proceso de Facturación. Fuente Propia.	32
Ilustración 7.Estado de Costos-Fuente propia.....	¡Error! Marcador no definido.
Ilustración 8.Estado de Resultados Integral-Fuente Propia	53

Lista de Tablas

Tabla 1. Marco legal - Fuente Propia.....	20
Tabla 2. Manual de funciones-Fuente Propia con información de 360°	26
Tabla 3. Presupuesto Cotizador Pastilleros FORTOX- Fuente Empresa 360 Grados.	38
Tabla 4. Presupuesto Cotizador Caja Luminosa AP- Fuente Empresa 360 Grados.	39
Tabla 5. Personal de la Empresa - Fuente Propia.....	39
Tabla 6. Carga Patronal. Fuente propia.....	48
Tabla 7. Ventas Mes de Marzo- Fuente propia con base a datos de la empresa 360 Grados ...	49
Tabla 8. CIF 360 Grados. Fuente propia con base a información de la empresa.....	50
Tabla 9. Nomina MOI-MOD 360°. Fuente propia.....	50
Tabla 10. Asignacion de CIF por Material Directo-Fuente Propia.....	51

Lista de Formatos

Formato 1. Entrevista - Fuente Propia.	23
Formato 2. Orden de Producción - Fuente Propia.....	42
Formato 3. Orden de Compra – Fuente Propia	43
Formato 4. Hoja de Costos- Fuente Propia	45
Formato 5. Planilla Mano de Obra – Fuente Propia.....	46

1. ANTECEDENTES

En los últimos años los sistemas de costos han tomado gran importancia en las organizaciones debido a que estos permiten medir el desempeño de cada una de las actividades realizadas en la organización, se han convertido en una herramienta útil y acertada para la fijación de precios de los productos, orientando a la gerencia a una oportuna y eficiente toma de decisiones. –

Actualmente nos encontramos con un panorama en donde se constituyen una gran cantidad de empresas, pero muy pocas son las que se mantienen en el mercado y en la mayoría de los casos, las dificultades que se presentan radican en que no se cuenta con un adecuado control de sus costos y de procesos productivos.

Un artículo publicado en la revista Dinero titulado “Reducción de costos llevó al crecimiento de 51% de empresas” nos afirma que según una encuesta realizada por la firma de auditoría Deloitte a 35 empresas colombianas se identificaron tres problemáticas que no permiten obtener la reducción de los costos en las organizaciones. El 23% de las empresas señaló que el reto es precisamente la implementación en los ajustes, otro 14% reportó ineffectividad de reportes y seguimiento y otro 11% advirtió falta de entendimiento y aceptación dentro de sus mismas organizaciones.

Muchos de los pequeños empresarios creen que al implementar un programa contable podrán tener información real para la toma de decisiones, pero la verdadera herramienta que les proporcionará dicha información será una buena estructura de sus costos, un claro ejemplo de esta situación es la investigación que realizaron los estudiantes Mónica Bolaños y Jhonier Andrés Giraldo(2014) de la Universidad del Valle, a través de su tesis Diseño Del Sistema De

Costos Por Órdenes De Producción, Aplicando La Metodología De Costeo Tradicional, Para La Empresa Grupo Destaka Tu Marca SAS, Del Sector Comercial De Publicidad De La Ciudad De Cali, donde a través de su investigación los estudiantes encontraron que aunque la empresa adquirió un software contable de alta calidad, el método de costeo en cuanto a la producción era deficiente, teniendo en cuenta lo anterior los estudiantes decidieron que era necesario que la empresa implementara un sistema de costos y el más adecuado para esta empresa era el sistema de costos por órdenes de producción ya que:

- Se aplica a una producción heterogénea, donde cada cliente perfila un producto único.
- El tamaño pequeño de la empresa así lo requiere, para menores complicaciones.
- El costo es conocido a medida que avanza el proyecto y es posible compararlo con la cotización presentada.

Otro estudio realizado por las estudiantes Deisy Martínez y Katherine Benítez de la Universidad del Valle titulado Diseño Del Sistema De Costeo Basado En Actividades (ABC), En La Empresa Vinos Don José Fabricados Por Onofre, Ubicada En El Municipio De Bolívar Valle Del Cauca(2013) nos muestra que generalmente las empresas no le dan relevancia a los costos y que de ahí se derivan muchas de sus falencias internas, en el caso de la empresa del estudio ,aunque posee un software a la medida para estructurar de manera adecuada su sistema de costos, la fijación de precios se hace de manera empírica, y solo tienen en cuenta el costo de la materia prima, dejando de lado los otros elementos del costo, lo cual ha ocasionado que se otorguen descuentos que no atienden a la realidad y lo que se piensa que está generando utilidad realmente está generando pérdidas para la empresa .Al implementar el sistema de costeo basado en actividades se pudo revelar que el costo de producción era mayor al costo empírico que la

empresa estaba calculando y se pudieron tomar las acciones correctivas para que la empresa siguiera creciendo en el mercado de los vinos.

Al implementar un sistema de costos las organizaciones además de tener información clara y oportuna para la toma de decisiones, fortalecerán su competitividad frente a otras empresas del sector económico en el que se encuentran, puesto que en la actualidad existen muchas empresas con los mismos productos y de la misma calidad, pero la empresa que será más rentable será aquella que administre de manera adecuada sus costos. El estudio realizado por la estudiante Nataly Barragán de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de la ciudad de Sogamoso(2015) titulado Implementación De Un Sistema De Costos Para La Empresa Soldimontajes Diaz Ltda nos confirma lo anterior, ya que en esta empresa se encontró que la falta de información precisa no le permite a la administración tener las bases para una adecuada planeación, control y toma de decisiones, por lo tanto decidieron implementar un sistema de costos basado en actividades el cual permite identificar las actividades que realiza la empresa y los recursos que estas consumen, y así saber con certeza que actividades benefician a la empresa y cuáles no, para poder eliminarlas.

2. PROBLEMA DE INVESTIGACION

2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En los últimos dos años la industria manufacturera en Colombia ha mostrado una tendencia favorable, así lo afirma el informe que realizó la Vicepresidencia de Desarrollo Económico y de Competitividad de la ANDI que se titula “*Balance 2018, Perspectivas 2019*” en el cual se demuestra que el desempeño de la industria manufacturera en Colombia paso de -0.7% en el 2017 a un 3.0% en el 2018 este crecimiento se le atribuye a una alta inversión extranjera lo que impulso a que Colombia se ubicara por encima de países como Estados Unidos, España, Francia, Brasil, México y Alemania, entre otras

El importante crecimiento del sector de la industria manufacturera, y los grandes desafíos que traen los siguientes años en los cuales las empresas deben mejorar las condiciones de crecimiento y mejorar su productividad, hace que los sistemas de costos empiecen a tomar gran importancia dentro de las organizaciones, pues solo así se puede tener conocimiento del desempeño real de la empresa y tomar decisiones acertadas para el crecimiento y buen funcionamiento de la misma.

Para el caso de la empresa 360° Marketing Group SAS dedicada a las actividades de manufactura específicamente el diseño de piezas publicitarias, se observaron algunas situaciones que en la mayoría de los casos generan alto nivel de desperdicios, y mal uso y aprovechamiento de los recursos; igualmente, no tiene definido un estándar de producción para los servicios de publicidad que se prestan; para el cálculo se los precios solo tiene en cuenta la materia prima, desconociendo los otros elementos del costo que intervienen en el proceso productivo.

Estas situaciones han permitido que se tengan problemas de liquidez debido a que la empresa carece de mecanismos de medición y control a causa de que los costos se estiman por deducción, esto también ha ocasionado que en varias oportunidades la empresa fije el precio de un producto por debajo de lo que le costó producirlo o se otorguen descuentos alejados de la realidad. Si estos problemas no se solucionan en el menor tiempo posible, la empresa incurrirá en situaciones que pueden conducirla a la pérdida. Por lo anterior, en el presente trabajo se analiza cual será la necesidad en materia organizacional que permita a la empresa tener una fuente de información confiable que conduzcan a su crecimiento, y a la solución de problemas que han surgido por la falencia de la estimación correcta de los costos.

2.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

¿Cuál será la estructura de costos que se ajuste a las necesidades de la empresa 360 grados marketing Group ubicada en la ciudad de Cali?

2.3. SISTEMATIZACION

- ¿Cuál ha sido el proceso productivo desarrollado por la empresa 360 Grados SAS?
- ¿Cuáles son los elementos del costo de producción que requiere la empresa 360 Grados Marketing Group en el desarrollo de sus actividades?
- ¿Cómo se podrá obtener una fuente de información real y oportuna para la toma de decisiones en la empresa 360 Grados Marketing Group?

3. OBJETIVOS

3.1. Objetivo general

Proponer un Sistema de Costos por órdenes de producción para la Empresa 360 Grados Marketing Group SAS, ubicada en la ciudad de Cali.

3.2. Objetivos específicos

- Conocer el proceso de producción que actualmente desarrolla la empresa 360 Grados Marketing Group SAS.
- Determinar los elementos del costo de producción que requiere la empresa 360 Grados Marketing Group SAS.
- Estructurar el sistema de costos por órdenes de producción para la empresa 360 Grados Marketing Group SAS.

4. JUSTIFICACIÓN

La contabilidad de costos tiene un papel muy importante en las empresas manufactureras, pues mediante la mejora de los procesos se obtiene información sobre los costos y los gastos que se incurren dentro de la organización además de hacer un seguimiento al comportamiento de los recursos de la compañía.

en este sentido, los autores Carlos Rincón y Fernando Villareal (2010) en su libro, *Costos: Decisiones Empresariales*, plantean “Los analistas de costos organizan, escriben, describen, diseñan, calculan, representan y dibujan esa información económica y financiera detallada sobre las necesidades particulares de la empresa y las directivas, para que estos puedan leerla, entenderla, analizarla y tomar decisiones”

También el autor Gonzalo Sinisterra en su libro *Contabilidad de Costos* plantea que “La contabilidad de costos genera información para uso interno y externo a la organización, y tiene que ver con la determinación del costo de manufacturar algún producto, prestar un servicio o desarrollar una actividad. Cualquier nivel administrativo de una organización depende estrechamente de la información que le proporciona la contabilidad de costos, a la cual le corresponde acumular la información de costos y presentar lo más detalladamente posible para la toma de decisiones”.

En el presente trabajo se realizará un diagnóstico orientado a conocer como ha venido desarrollando sus prácticas productivas la empresa 360 Grados Marketing Group SAS; igualmente se analizarán cuáles son los elementos del costo de producción que requiere la empresa y para finalizar, se determinara un estándar de producción con el fin de obtener un conocimiento claro del costo de producción orientado a la toma de decisiones. Por lo anterior se espera que la empresa 360 Grados ubicada en la ciudad de Cali organice el manejo de sus costos

con el fin de mejorar su funcionamiento y así aprovechar al máximo sus recursos haciéndose más competitiva y sostenible en el mercado.

Para las autoras, este trabajo brinda una gran oportunidad para aumentar nuestro conocimiento en el área contable y el papel que juega en la toma de decisiones en una compañía. La contabilidad de costos, más específicamente los sistemas de costos son herramientas indispensables para obtener la información para la medición del ingreso y la determinación del precio del producto final.

5. MARCO DE REFERENCIA

5.1. MARCO CONTEXTUAL

La empresa 360 Grados Marketing Group SAS fue creada el 11 de diciembre de 2014, se encuentra registrada bajo el Nit 900.799.084-2 y la matricula mercantil en la cámara de comercio de Cali No. 915821, desde su creación sus objetivos se encaminaron a la solución integral de las necesidades que pudiera tener el cliente en cuanto al marketing, el diseño, la publicidad y las redes sociales. Su propietario y representante legal siempre visualizó una compañía en donde el cliente encontrara todas las herramientas necesarias para destacar y fidelizar su marca en un solo lugar, (ROMERO, 2002 P. 29)

5.2. MARCO TEORICO

Las primeras manifestaciones de una rudimentaria contabilidad –afirma Federico Gertz Manero-, debieron ser posibles en cuanto fueron dadas tres condiciones básicas: que el hombre hubiera formado un grupo social, que concurrieran actividades económicas en número e importancia tal que fuera preciso llevar un testimonio de ellas y, finalmente, que se dispusiera de un medio para conservar la información narrativa de los hechos (escritura) y que, a la vez, permitiera registrar cifras en términos para establecer medidas y unidades de valor.

Bajo este supuesto, resultan comprensibles los indicios de algún tipo de contabilidad en diversos grupos humanos, desde épocas muy antiguas. Gertz Manero señala que en el estado actual del conocimiento, se tiene la certeza de que la practica contable por partida simple como actividad generalizada, era un hecho seis mil años antes de cristo, tanto en Egipto como en Mesopotamia, y que los primeros vestigios de actividad bancaria se sitúan entre los 5.400 y los 3.200 años A.C. en el templo rojo de Babilonia.

De acuerdo con el texto anterior la contabilidad general se data de muchos años atrás. Debido a la necesidad del hombre de utilizar una herramienta que le permitiera medir, clasificar, recopilar y organizar la información obtenida de sus prácticas mercantiles, para ello la contabilidad desempeñó un papel muy importante, pues fue la ciencia que permitió realizar ese tipo de mediciones tanto a las personas que llevaban actividades comerciales como también al estado que necesitaba cuantificar los tributos recaudados llevando a la práctica una contabilidad por partida simple que poco a poco se iría tecnificando hasta lo que se conoce hoy en día.

Contabilidad de Costos.

Se entiende por contabilidad de costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Una definición más elaborada indica que se trata de un subsistema de la contabilidad financiera al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva. Por manipulación de los datos de costos se debe entender su clasificación, (GARCÍA, Oscar, 1999. P. 32) acumulación, asignación y control. La contabilidad financiera cubre todos los hechos económicos tendientes a la preparación de los estados financieros básicos, y la contabilidad de costos contribuye con el estado de resultados, determinando el costo de ventas y con el balance general, determinando el costo de los inventarios de productos en proceso y productos terminados.

Según la naturaleza del proceso productivo que desarrolla una empresa, la determinación del costo puede consistir en un proceso sencillo. Sin embargo cuando los productos no son

comparados sino producidos, la determinación del costo puede ser difícil, dado que el costo de un producto manufacturado es una combinación del costo de muchos recursos. El objetivo de la contabilidad de costos es asignar el costo unitario a cada artículo fabricado. El camino que se sigue para lograr lo anterior consiste en asignar a cada unidad de producto acabado lo efectivamente gastado en su elaboración por concepto de materiales, mano de obra y costos indirectos. (págs. 9-10)

“La contabilidad de costos es aquella rama de la contabilidad destinada a medir los recursos económicos, intercambiados o consumidos (o que vayan a serlo) en la producción de bienes o prestación de servicios” (Dearden, 1976, p.19) Fuente: Trabajo de grado USC

Shillinglaw (1977) define ampliamente la contabilidad de costos como el conjunto de conceptos, métodos y procedimientos usados para medir, analizar o estimar los costos, rentabilidad y rendimientos de los distintos productos, departamentos y otros sectores de las operaciones de una empresa, ya sea para uso interno o externo o ya sea para ambas aplicaciones, con el fin de informar de estas cuestiones a las partes interesadas.

“La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de los costos” (Backer, Jacobsen & Ramírez, 1988, p.2) Fuente: Trabajo de grado USC

Polimeni, Fabozzi & Adalbert (1994) afirman que:

“La contabilidad de costos o gerencial se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones” Fuente: Trabajo de grado USC.

Teoría de Sistema

Según John P. Van Gigch un sistema “es una unión de partes o componentes, conectados en una forma organizada” “las partes se afectan por estar en el sistema y se cambian si lo dejan”.

De acuerdo con lo anterior se puede afirmar que una empresa es un sistema, debido a que sus departamentos se relacionan entre sí para lograr un objetivo en común, cada una de las áreas que conforman la organización debe velar porque la información que transmite sea transparente y oportuna, es por esto que en el interior de las áreas se deben emplear también sistemas para que cada una de ellas pueda cumplir con los objetivos propuestos.

Para ampliar un poco más sobre el concepto de sistema, el autor Ludwig Bertalanffy plantea que la teoría general de sistemas (TGS) no pretende dar solución a ningún problema, no obstante busca producir teorías y formulaciones que puedan establecer situaciones de la aplicación a la realidad empírica. Con esta teoría se ha buscado integrar diversas ciencias evitando divisiones entre ellas, ya que las propiedades de los sistemas no pueden describirse por separado, por lo contrario la comprensión de los sistemas debe ser de manera global integrando todos los sub sistemas que lo comprenden (Bertalanffy 1976)

Sistema de Costos

Gonzalo Sinisterra Valencia en su libro de contabilidad de costos, define lo siguiente:

Por sistema de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones.

De acuerdo con su definición un sistema de costos es el conjunto de normas contables que se aplican para determinar el valor de un producto o servicio permitiendo a la alta gerencia de la compañía la toma de decisiones eficiente para la organización.

Clase de Sistemas

Existen varias clases de sistemas que se puedan adaptar a una organización, pero hay que tener en cuenta la actividad que realice la compañía para determinar el que más se ajuste a sus necesidades. Entre los sistemas de costos más comunes se encuentra el sistema por órdenes de producción, sistema de costos por procesos, sistema de costos ABC. A continuación describiremos cada uno de los mencionados anteriormente.

Sistema por Órdenes de Producción

Es un sistema que se adapta a empresas que producen bajo pedido o en lotes y que requiere que los elementos se clasifiquen en directos o indirectos, los elementos del costo son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Para que el sistema de costos por órdenes de producción se active, se debe emitir una orden de servicio o trabajo emitida por la persona designada por la empresa.

Sistema ABC

Los costos ABC determinan que actividades se realizan en cada organización, cuánto cuestan y que valor agregan. No a todas las empresas les conviene o están en capacidad de implementar ABC, todo dependerá de sus características, capacidad económica y sobre todo de si la gerencia está convencida de los beneficios que reporta esta nueva y dinámica forma de controlar y cuantificar los costos.

Entre los objetivos de este sistema se encuentran:

* Obtener información precisa sobre el costo de las actividades y procesos de las empresas, optimizando el uso de recursos y orientando la organización hacia el mercado.

* Proporcionar información para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.

Sistema de Costos por Procesos

El sistema de costos por procesos se aplica a empresas con fabricación masiva de productos cuyas particularidades son:

1. Averigua los costos por periodos fijos ya sean mensuales o anuales durante los cuales la materia prima es sometida a transformaciones continuas.
2. Propicia un procedimiento sencillo y práctico para el cálculo de los costos totales y unitarios en cada fase y por cada elemento, de manera que permita la comparación de los costos entre procesos y entre periodos.

Entre los usuarios de este útil sistema se encuentran las empresas de textiles, plásticos, refinamiento sal, petróleo, vidrio entre otras.

Elementos del Costo

Al elaborar un producto o prestar un servicio nos encontramos con el costo. Que se compone de varios elementos y que permiten identificar el valor real de la elaboración del bien o prestación del servicio para así determinar con exactitud su precio de venta final.

Los elementos del costo son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Materia prima

Las materias primas representan los materiales que, una vez sometidos a un proceso de transformación, se convierten en productos terminados. Para fabricar un producto se suele hacer uso de una amplia gama de materias primas. La materia prima se suele clasificar en materia prima directa e indirecta. La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que

integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él. Por ejemplo, la madera que se emplea en la fabricación de una mesa de comedor hace parte del producto y su costo puede clasificarse como costo de material directo. El costo del material directo incluye normalmente el transporte, fletes y acarreos. (OJEDA, Patricia y REDONDO, Ana María, 1998, Óp. Cit., p. 33)

Por materia prima indirecta se entiende aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad, o que por efectos de materialidad se toman como indirectos. El pegante que se usa en la fabricación de la mesa hace parte del producto, pero su costo puede no ser tan fácilmente medido como costo de una unidad procesada, o su costo por unidad puede ser bastante insignificante para ser medido como costo de material directo. La materia prima es frecuente-mente denominada almacén en muchas empresas y no debe confundirse con los suministros.

Mano de obra

El segundo elemento del costo de producción es la mano de obra. La mano de obra representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto. La mano de obra, así como la materia prima, se clasifica en mano de obra directa e indirecta. La mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual u operando una máquina. El costo del esfuerzo laboral que desarrollan los trabajadores sobre la materia prima para convertirla en producto terminado constituye el costo de la mano de obra directa. El salario y las prestaciones sociales que devenga, por ejemplo, el trabajador que corta la madera o arma la mesa se maneja como costo de mano de obra directa.

La parte del costo de la mano de obra que no se puede razonablemente asociar con el producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de los materiales en producto terminado se clasifica como mano de obra indirecta. Los salarios y prestaciones sociales que devengan, por ejemplo, los trabajadores que desarrollan actividades de vigilancia y mantenimiento constituyen costo de mano de obra indirecta.

Costos indirectos de fabricación

Existen muchas denominaciones para referirse al tercer elemento del costo de producción. Este se conoce con los nombres de: carga fabril, costos o gastos generales de fabricación, carga de fábrica o con la palabra inglesa overhead. Los costos indirectos comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos, con la excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa. En este elemento se incluyen los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los sacrificios de valor que surgen por la utilización de la capacidad instalada, llamados costos generales de fabricación. Ejemplos de costos generales de fabricación son: suministros, servicios públicos, impuesto predial, seguros, depreciaciones, mantenimiento y todos aquellos costos relacionados con la operación de manufactura.

Los costos de operación hacen referencia a los costos del período, es decir, a la salida de recursos incurridos en las áreas funcionales de administración y ventas. Los costos de operación comprenden:

Gómez Bravo (2001) afirma que:

El sistema de costos por órdenes de fabricación, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo, o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de

trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. (p. 29) Fuente: Trabajo de grado USC

Estándar del Costo

El costeo estándar es un complemento de los sistemas de costos por órdenes de producción, Pedro Zapata Sánchez en su libro de Contabilidad de Costos (2015), afirma que el costeo estándar se basa en datos calculados antes de que inicie la producción en condiciones normales y eficientes, después o al final del periodo, los costos predeterminados se comparan con los reales y se detectan las variaciones o desviaciones, los reales serán los costos estándar. La importancia de los costos estándar es tan alta que en caso de que posteriormente se presenten diferencias con los datos históricos o reales, se consideran errados a estos últimos.

El costeo estándar ofrece a las empresas múltiples beneficios, entre ellos está el control de la producción, ya que permite hacer la confrontación de los datos reales con los presupuestados y con base a los resultados la gerencia tomará las decisiones en cuanto a las líneas de producción. La fijación de los precios de venta es otro beneficio importante que ofrece el costeo estándar, pues aunque en la fijación de precios entran factores incontrolables como la naturaleza y factores políticos, el costeo estándar permite que se fijen los precios de venta antes de que se realice la producción, al igual que las políticas de descuento, políticas de mercadeo entre otras.

Tasas Predeterminadas.

El valor de los costos indirectos es un cálculo el cual es casi imposible determinar de forma exacta, pero la tasa predeterminada permite aplicar a la hoja de costos de la respectiva orden de trabajo, un valor estimado por concepto de costos indirectos, así lo afirma Castaño Perea en su módulo de contabilidad de costos, para el cálculo de esta tasa existe una fórmula, la cual varía según la base de aplicación que se escoja, generalmente se utiliza la siguiente:

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{\text{CIF Presupuestados}}{\text{Base Presupuestada}}$$

Después de determinar la tasa predeterminada, esta será una herramienta clave para realizar la estimación del costo del producto, y así contribuir con la toma de decisiones tales como: la fijación del precio, cotización y el otorgamiento de descuentos.

Variaciones de Costo

El costeo variable considera que el costo de producción debe incorporar dentro de sus elementos solo los costos directos involucrados en la producción de los mismos y que el costo de ventas debe asumir todos los gastos de comercialización y distribución, el cual determinará el costo total directo del producto o servicio.

Jiménez y Espinosa explican que: El costeo variable considera a los gastos indirectos de producción fijos, como un costo del período que se debe cargar de inmediato al estado de resultados, en lugar de ser un costo del producto que se conserva como inventario y que se carga a resultados más adelante como parte del costo de la mercancía vendida según el costeo absorbente y lo ilustran con el siguiente ejemplo:

Ventas
Menos: Gastos variables
Material directo
Mano obra directa
Costo indirecto variable
Costo manufactura total variable
Gastos variables de venta
Gastos variables administrativos
Gasto variable total
Margen de contribución
Menos: Gastos fijos
De fabricación
De ventas
De administración
Total gasto fijo
Utilidad operativa

Teniendo en cuenta lo anterior Zapata Sánchez (p.353-358) nos indica que el costeo variable nos proporciona varias ventajas tales como:

- Determinar el punto de equilibrio para varias clases de producto.
- Planificar las utilidades de las empresas en marcha.
- Fijar los precios de venta.

Hoja de Costos.

La hoja de costos es un registro auxiliar contable encargado de acumular sistemáticamente todo cuando se invierte en la fabricación de productos que están siendo controlados por esta. Esta hoja física o informática será abierta tan pronto se expida la orden de producción, debe actualizarse conforme se utilicen y apliquen a los elementos del costo, concluida la producción se la debe liquidar. (Sanchez, Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones, segunda edición., 2015, pág. 46)

En el formato de hoja de costos se llevara el control de los elementos del costo: materia prima, mano de obra y Cif, se debe diligenciar un formato por cada orden de trabajo y ello permitirá hallar el valor del costo total y costo unitario del producto. es necesario que sea una persona con conocimientos de costos quién haga el manejo de este formato para así garantizar que el proceso se está haciendo de la manera adecuada y que la información allí contenida refleja la realidad del proceso.

5.3. MARCO LEGAL

En el marco legal encontramos la normatividad que rigen a las empresas en Colombia, es fundamental tener en cuenta dicha normatividad y aplicarla de acuerdo a la necesidad que se presenta en el actual trabajo.

AÑO	NORMA	CONCEPTO
2009	Ley 1314	Regula los principios y normas de contabilidad e información financiera, fechas de cumplimiento y motivos que conllevan a la adopción.
1993	Decreto 2649	Regula la contabilidad en general en Colombia.
2013	ISO 9001	Aplicación de un Sistema de gestión de Calidad, enfocada al desarrollo, implementación y mejora de la eficacia para aumentar la satisfacción del cliente

Tabla 1. Marco legal - Fuente Propia.

6. DISEÑO METODOLOGICO

De acuerdo con el autor Sabino C., una investigación puede definirse como un esfuerzo que se emprende para resolver un problema, claro está, un problema de conocimiento. (Sabino C.1992).Teniendo en cuenta el problema encontrado en la empresa 360° Marketing Group se tendrá en cuenta lo siguiente:

6.1. TIPO DE ESTUDIO

Para este trabajo de investigación se aplicará el tipo de estudio descriptivo, el cual nos permitirá definir las diferentes situaciones que se presentan actualmente en el interior de la empresa y así poder identificar principalmente la problemática para luego proponer ideas de mejoramiento.

6.2. METODO

El método que se utilizara en este estudio es el método deductivo, ya que partimos de una información macro (sistemas de costos) para llegar a una particular (propuesta de un sistema de costos para la empresa 360 grados marketing group sas) Conociendo las características básicas y claves de los diferentes sistemas de costeo, según lo definido en el marco teórico, se puede entrar ahora en el proceso de definición y modelación de la herramienta que permita de acuerdo a las necesidades de la empresa, seleccionar el sistema de costos más conveniente.

La herramienta hará una valoración ponderada de los factores que se han reconocido como básicos para la implementación de un sistema de costeo. La ponderación se planteará con base en la naturaleza y el comportamiento específico de la organización, procesos productivos, actividades de administración y ventas. Una vez evaluada y valorada la información, se

procederá a través de una matriz de factores, a realizar la comparación correspondiente de los diferentes sistemas analizados y seleccionar el modelo a implementar.

6.3. FUENTES Y TECNICAS DE RECOLECCIÓN DE INVESTIGACIÓN

En el siguiente trabajo se realizará una combinación de las fuentes primarias y secundarias para la recolección de datos.

Las primarias estarán compuestas por la observación directa de los procesos a través de visitas permanentes a la empresa, también realizaremos sondeos de opinión con entrevista al personal del área contable, administrativa y propia del área de producción como lo es el coordinador de producción y/o tráfico quien es el responsable de realizar las cotizaciones y de que cada proyecto se ejecute con las especificaciones dadas por el cliente en el tiempo acordado con el mismo.

En las fuentes secundarias recurriremos a ellas por medio de un análisis bibliográfico y documental de los textos relacionados con el tema como libros de contabilidad de costos, documentos de internet y/o escritos relacionados.

POBLACIÓN Y MUESTRA

Según Tamayo y Tamayo, (1997), "La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación"(P.114) y la muestra es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico" (p.38).

De acuerdo con el autor la población para este caso está compuesta por 10 personas que son el total de los empleados de la empresa 360 Grados y la muestra se obtuvo realizando la entrevista a 4 colaboradores de la empresa. El Gerente, el jefe de producción, el auxiliar de producción y

analista de producción. A continuación se presenta el formato de encuesta con la que se recopilaron los datos.

FORMATO DE ENCUESTA		
360 GRADOS MARKETING GROUP SAS		
Encuesta		
Cargo Desempeñado		
Fecha		
PREGUNTA	SI	NO
1. ¿Conoce el concepto de la palabra Costos?		
2. ¿Puede identificar los elementos del Costo?		
3. ¿Sabe cuál es la importancia de un sistema de costos en una compañía?		
4. ¿La empresa cuenta con un sistema costos?		
5. ¿Conoce los tiempos improductivos en el área de producción?		
6. ¿Conoce cuál es la cantidad de desperdicio en Materia Prima?		
7. ¿Sabe cuáles deben ser los tiempos de respuesta desde la solicitud hasta la entrega final al cliente?		
8. ¿Conoce cuál es el margen de utilidad obtenido de la operación?		
Total Preguntas.		

Formato 1. Entrevista - Fuente Propia.

7. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

7.1 Conocer el proceso de producción que actualmente desarrolla la empresa 360 Grados Marketing Group SAS.

Para obtener información verídica y lograr una descripción amplia acerca del sistema productivo y de costos de la empresa, fue necesario realizar 3 visitas en donde se entabló un diálogo con las personas directamente involucradas en el proceso de producción y costos como lo son el auxiliar de producción y el jefe de producción con el fin de conocer el proceso y elaborar el diagnóstico.

En estas visitas se pudo conocer la estructura organizacional, los procesos que se realizan para cumplir con su objeto social y los cargos con sus actividades y/o responsabilidades:

Estructura Organizacional

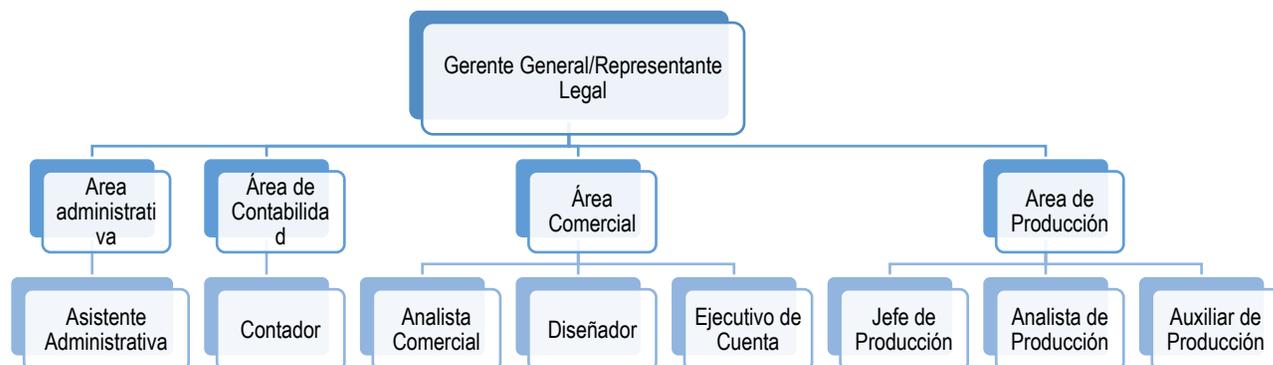


Ilustración 1. Estructura Organizacional-Fuente Propia

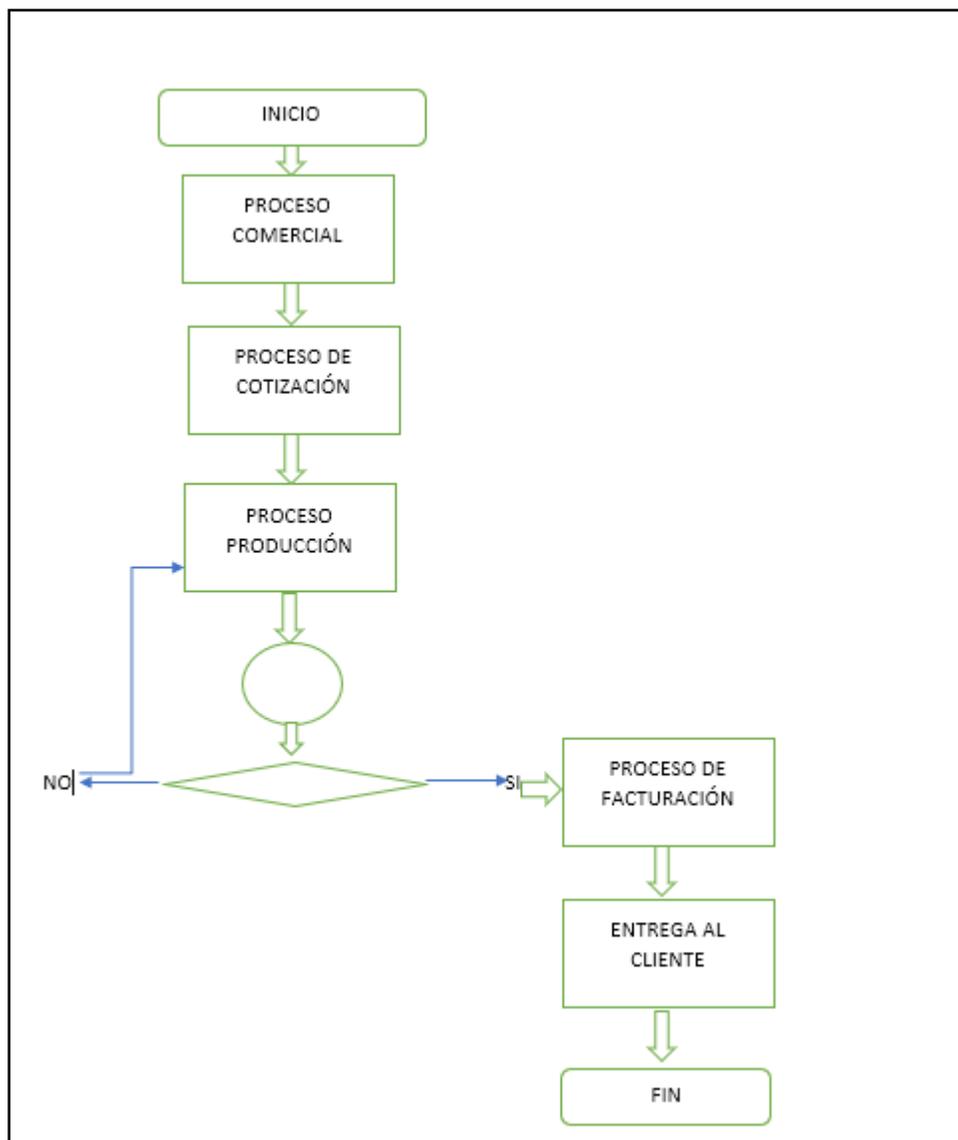
Flujograma de procesos:

Ilustración 2. Flujograma de Procesos-Fuente Propia

Manual de Funciones por Cargo

Nombre del Cargo	Responsabilidades
Gerente/Representante Legal	*Dirigir y coordinar todas las actividades que se realizan en la empresa *Realiza la búsqueda de los clientes potenciales. *Formaliza los acuerdos y/o negociaciones comerciales. *Encargado del área legal de la empresa
Asistente Administrativa	*Realizar las llamadas a clientes *Realizar las llamadas a los proveedores *Ordenar el archivo *Coordinar la mensajería
Contador	*Registrar las operaciones contables diariamente. *Realizar la facturación, según lo que ordene el ejecutivo de cuenta *Realizar la declaración de impuestos de manera oportuna *Realizar los estados financieros
Analista Comercial	*Consultar los precios con distintos proveedores *Entregar las cotizaciones al ejecutivo de cuenta de manera oportuna
Diseñador Gráfico	*Preparar bocetos y presentar planos de los materiales gráficos *Presentar propuestas de los artes al cliente para su aprobación y/o modificación *Informar al área comercial sobre el avance de los proyectos
Ejecutivo de Cuenta	*Realizar la visita a los clientes. *Ofrecer de manera clara los servicios que se prestan en la empresa *Realizar la orden de servicio según los requerimientos del cliente *Entregar la orden de servicio al auxiliar comercial para realizar la cotización. *Entrega la cotización al cliente
Jefe de Producción	*Realiza el seguimiento a los proveedores para que se cumplan los tiempos de entrega .
Analista de Producción	*Recoge el producto terminado *Revisa que el producto terminado cumpla con las especificaciones que solicitó el cliente.
Auxiliar de Producción	*Entrega el producto terminado al cliente *Realiza las adecuaciones al producto según el cliente lo requiera (Empaque, Instalaciones, corte etc)

Tabla 2. Manual de funciones-Fuente Propia con información de 360°

Los resultados de la visita y la entrevista realizada al área de producción de la empresa 360 Grados nos muestra que los colaboradores que se encargan de los procesos para llevar a cabo el producto o servicio final que presta la empresa, tienen muy poco conocimiento en cuanto a costos y dicho tema les es indiferente; pues se limitan a lo que el Jefe de Producción les indique para la realización del producto, pues aunque la producción es tercerizada hay costos que se deben asumir como la mano de obra para empaques, o para algún terminado que el producto requiera para su entrega final, la instalación en el lugar que el cliente lo solicite entre otros.

Por otro lado también logramos conocer cómo se aplican los costos en la empresa 360 Grados desde la solicitud del cliente hasta su entrega final, y dicho proceso lo describiremos a continuación:

Actualmente la compañía 360 Grados maneja 4 subprocesos que hacen posible que el producto o servicio se realice con las especificaciones correctas. Durante el proceso de análisis de cada uno de los subprocesos se pudo detectar las entradas y las salidas de los mismos, haciendo este proceso determinante al momento de analizar el impacto de estos en el modelo de sistema de costos para la empresa.

- A. **Proceso comercial:** Donde el ejecutivo de cuenta recibe el requerimiento realizado por el cliente.
- B. **Proceso de cotización:** El departamento de producción procede hacer la cotización correspondiente a la necesidad del cliente.

C. **Proceso de producción:** Después de aprobada la cotización, se pasa a producción y diseño que en conjunto realizan el arte o diseño de la pieza para enviarlo a taller externo, ya que la producción es tercerizada y se realiza contando con la ayuda de los proveedores seleccionados que tiene la empresa para obtener el producto final, cuando llega el producto elaborado por los proveedores externos se realiza revisión, empaque e instalación cuando es requerido.

D. **Proceso de facturación:** Donde se formaliza el cobro del producto entregado.

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO COMERCIAL

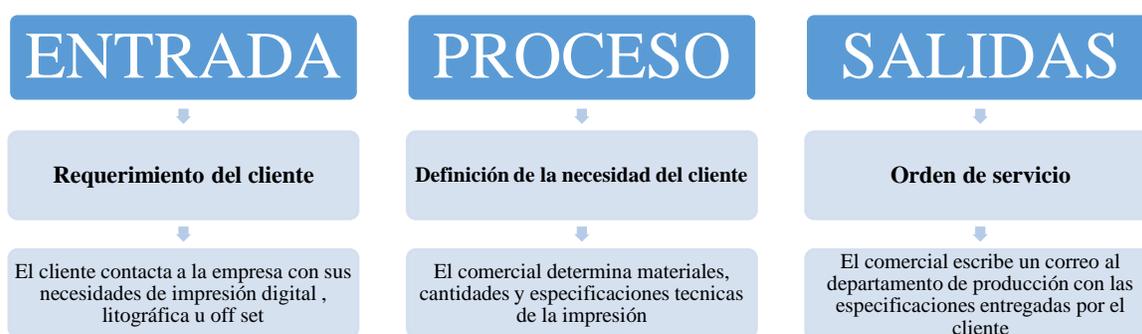


Ilustración 3. Proceso Comercial-Fuente Propia

El proceso comercial es uno de los procesos más importantes en las organizaciones, pues mediante este se conoce las necesidades del cliente; para 360 Grados Marketing Group SAS este proceso da el inicio a la elaboración de un producto o servicio enfocado a la necesidad del mismo.

En este primer paso el cliente realiza el contacto con la empresa por medio del ejecutivo de cuenta, quién es el encargado de atender sus requerimientos, el ejecutivo hace una visita al

cliente para entender más a fondo cuál es el requerimiento y/o necesidad y así mismo poder brindarle opciones que resuelvan la necesidad determinada.

Después de la visita realizada por el ejecutivo de cuenta, este determina las cantidades, materiales y especificaciones técnicas de acuerdo al requerimiento del cliente para posteriormente pasar una orden de servicio al área de producción quien es la encargada de proceder a cotizar lo requerido.

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE COTIZACIÓN



Ilustración 4. Proceso de Cotización-Fuente Propia

El proceso de cotización implica detallar exactamente todo aquello que esté relacionado directa o indirectamente con el producto final como puede ser: transportes, mano de obra directa e indirecta, materiales directos e indirectos, y otros. Con este proceso se busca encontrar un punto de equilibrio entre el beneficio para el cliente y para la empresa, brindando un precio atractivo para el cliente y con esto lograr su fidelización.

En el momento que el departamento comercial recibe la orden de servicio enviada por el ejecutivo de cuenta, empieza el proceso de cotización. El área comercial de la empresa revisa con los proveedores los costos, materiales y tiempos de entrega para el producto o servicio requerido. Después de haber revisado con los distintos proveedores, se redacta la cotización para el cliente (esto se hace manualmente en una hoja de Excel.). En donde se especifica el material que se va a utilizar, el tipo de impresión, las medidas, la fecha de entrega y/o instalación en el caso en que lo requiera y el tiempo de validez que tiene la cotización. Dicha cotización se envía al ejecutivo de cuenta quién haga la entrega de la misma ya sea por correo electrónico o en físico.

El tiempo de cotización es de máximo 2 días hábiles después de recibir el requerimiento por parte del ejecutivo de cuenta, así mismo el cliente tiene máximo 5 días hábiles para aceptar la propuesta, de lo contrario se inicia nuevamente el proceso de cotización, lo anterior debido a que los precios pueden variar.

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN

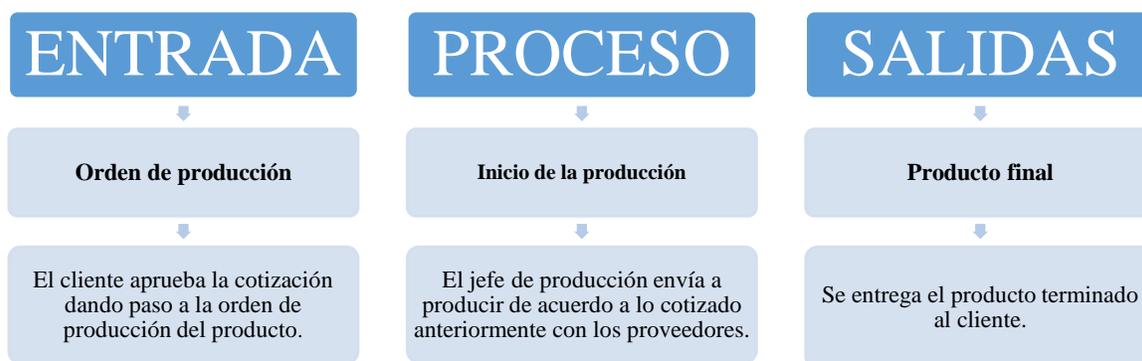


Ilustración 5– Proceso de Producción. Fuente Propia.

La empresa 360° terceriza la producción ya que con esto se minimizan costos de maquinaria, mantenimiento y el personal para el manejo de maquinaria, por tal motivo la compañía cuenta con proveedores ya seleccionados los cuales brindan costos asequibles para la realización de los diferentes productos que los clientes requieran, también brindan un crédito de cartera que varía de acuerdo al proveedor entre 30 y 60 días.

En el momento en el que el cliente aprueba la cotización se realiza una orden de producción dando paso a la elaboración del producto o a la prestación del servicio solicitado. El área comercial, quién había cotizado anteriormente con los proveedores, envía los artes del trabajo a realizar vía e-mail para que el proveedor inicie su proceso de elaboración, el departamento de producción hace seguimiento vía telefónica a los tiempos del proveedor cuidando de no retrasarse en el tiempo que ha programado realizar la entrega final al cliente. Cuando el proveedor hace la entrega del producto, el área de producción envía al mensajero a recoger el trabajo para que el auxiliar de producción posteriormente haga una revisión detallada del producto y proceda al empaque; después de revisado el trabajo se procede a la entrega ante el cliente.

En caso de que el trabajo requiera ser instalado, el área de producción deberá programar el día y la hora para realizarlo.

El proveedor tiene como máximo 5 días para la entrega del producto terminado, cuando son productos que requieren de varios procesos para llegar a su fase final como lo son agendas, carpetas y bolígrafos promocionales. En el caso de los productos con menor proceso el proveedor tiene como máximo 3 días hábiles.

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE FACTURACIÓN

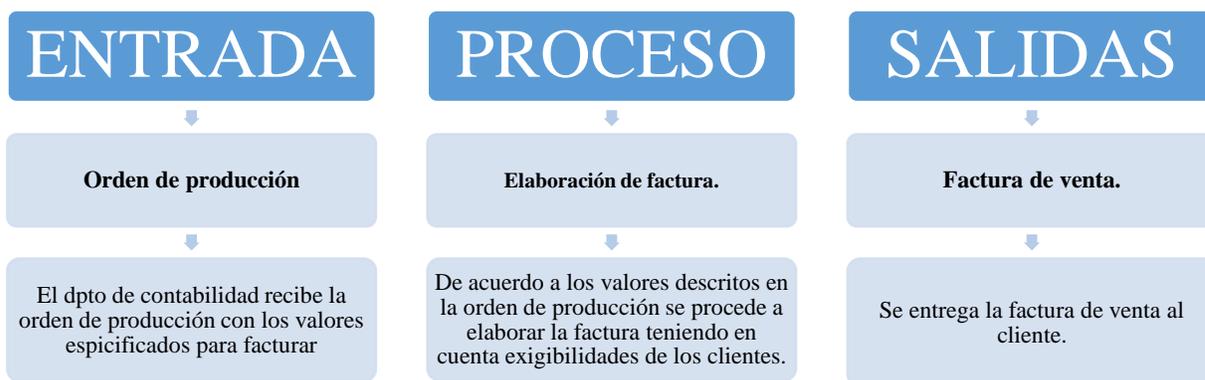


Ilustración 6.– Proceso de Facturación. Fuente Propia.

En el momento en que el departamento de producción haga la entrega del trabajo final, el área de contabilidad procede a realizar la factura.

El área de producción debe pasar la orden para realizar la factura, en dicha orden debe estar especificado el cliente, producto entregado, cantidad, material y precios. Posterior a esto, la persona encargada de realizar la factura debe tener en cuenta algunos requerimientos del cliente al cual se va a entregar la factura tales como las fechas de cierre de facturación, horarios de entrega de las facturas, si la factura debe ser en físico o por correo, si el cliente tiene crédito con la empresa y de cuánto tiempo es el crédito. Cuando la factura este realizada, la persona de facturación se la entrega al mensajero para que el a su vez haga la entrega al cliente. Una vez que el cliente reciba la factura se dará por terminada la orden de servicio.

Entrevistas

FORMATO DE ENTREVISTA		
360 GRADOS MARKETING GROUP SAS		
Entrevistado	Johan Daniel Molina	
Cargo Desempeñado	Gerente	
Fecha	Mayo 30 2019	
PREGUNTA	SI	NO
1. ¿Conoce el concepto de la palabra Costos?	X	
2. ¿Puede identificar los elementos del Costo?		X
3. ¿Sabe cuál es la importancia de un sistema de costos en una compañía?		X
4. ¿La empresa cuenta con un sistema costos?		X
5. ¿Conoce los tiempos improductivos en el área de producción?		X
6. ¿Conoce cuál es la cantidad de desperdicio en Materia Prima?		X
7. ¿Sabe cuáles deben ser los tiempos de respuesta desde la solicitud hasta la entrega final al cliente?	X	
8. ¿Conoce cuál es el margen de utilidad obtenido de la operación?		X
Total Preguntas.	2	6

FORMATO DE ENTREVISTA		
360 GRADOS MARKETING GROUP SAS		
Entrevistado	Angélica Stefany Rivera	
Cargo Desempeñado	Jefe de Producción	
Fecha	Mayo 30 2019	
PREGUNTA	SI	NO
1. ¿Conoce el concepto de la palabra Costos?	X	
2. ¿Puede identificar los elementos del Costo?		X
3. ¿Sabe cuál es la importancia de un sistema de costos en una compañía?		X
4. ¿La empresa cuenta con un sistema costos?		X
5. ¿Conoce los tiempos improductivos en el área de producción?		X
6. ¿Conoce cuál es la cantidad de desperdicio en Materia Prima?		X
7. ¿Sabe cuáles deben ser los tiempos de respuesta desde la solicitud hasta la entrega final al cliente?	X	
8. ¿Conoce cuál es el margen de utilidad obtenido de la operación?		X
Total Preguntas.	2	6

FORMATO DE ENTREVISTA		
360 GRADOS MARKETING GROUP SAS		
Entrevistado	Jhon Carlos Vanegas	
Cargo Desempeñado	Auxiliar de Producción	
Fecha	Mayo 30 2019	
PREGUNTA	SI	NO
1. ¿Conoce el concepto de la palabra Costos?	X	
2. ¿Puede identificar los elementos del Costo?		X
3. ¿Sabe cuál es la importancia de un sistema de costos en una compañía?		X
4. ¿La empresa cuenta con un sistema costos?		X
5. ¿Conoce los tiempos improductivos en el área de producción?		X
6. ¿Conoce cuál es la cantidad de desperdicio en Materia Prima?		X
7. ¿Sabe cuáles deben ser los tiempos de respuesta desde la solicitud hasta la entrega final al cliente?	X	
8. ¿Conoce cuál es el margen de utilidad obtenido de la operación?		X
Total Preguntas.	2	6

FORMATO DE ENTREVISTA		
360 GRADOS MARKETING GROUP SAS		
Entrevistado	Natalia Dehakiz	
Cargo Desempeñado	Analista de Producción	
Fecha	Mayo 30 2019	
PREGUNTA	SI	NO
1. ¿Conoce el concepto de la palabra Costos?	X	
2. ¿Puede identificar los elementos del Costo?		X
3. ¿Sabe cuál es la importancia de un sistema de costos en una compañía?		X
4. ¿La empresa cuenta con un sistema costos?		X
5. ¿Conoce los tiempos improductivos en el área de producción?		X
6. ¿Conoce cuál es la cantidad de desperdicio en Materia Prima?		X
7. ¿Sabe cuáles deben ser los tiempos de respuesta desde la solicitud hasta la entrega final al cliente?	X	
8. ¿Conoce cuál es el margen de utilidad obtenido de la operación?		X
Total Preguntas.	2	6

Después de conocer los procesos y subprocesos que realiza la empresa 360 Grados Marketing Group SAS para la elaboración de sus productos cabe anotar que la empresa con sus conocimientos básicos en costos, ha logrado utilizar herramientas básicas para el costeo de sus

productos o prestación de servicios y esto les ha permitido mantenerse en el mercado a pesar de la gran competencia que tiene el sector de la publicidad.

La entrevista permitió determinar que el 100% de los empleados carece de conocimientos de costos, lo cual hace que exista un desorden en el proceso productivo de la empresa, esta entrevista también arrojó que la empresa no tiene un sistema que les permita conocer cuál es el precio de venta adecuado que les permita obtener las utilidades esperadas.

Estas falencias han ocasionado que las utilidades se reduzcan y de seguir así puede llegar al cese de actividades de la organización, para evitar que esto suceda es necesario identificar los costos en los que la empresa 360° incurre en el proceso de producción.

7.2 Establecer los elementos del costo de producción que requiere la empresa 360 Grados Marketing Group SAS.

Conocer los elementos del costo que abarca el proceso de producción es de gran relevancia en las organizaciones, pues hasta el mínimo detalle que se omita en este proceso puede ocasionar problemas a futuro.

La materia prima es un elemento del costo que es de gran importancia en el proceso de producción, el desperdicio o ahorro en este elemento se verá reflejado en el producto final.

El área de producción de la empresa 360° facilito una ficha elaborada en Excel a la cual ellos llaman Presupuesto Cotizador en donde se encuentra la información de los costos en los que se

pastilleros forttox				
cantidad	8000	medida	7x2	TINTAS 1
	Valor total	Valor unidad		
pastilleros	\$ 4.654.000	\$ 582		
estampados	\$ 800.000	\$ 100		
swikars	\$ 700.000	\$ 88		
empaque	\$ 200.000	\$ 25		
transportes	\$ 80.000	\$ 10		
TOTAL	\$ 6.434.000	COSTO		
37%	\$ 2.380.580	UTILIDAD		
	\$ 8.814.580	VENTA	VALOR UNIDAD	\$ 1.102



incurren en cada trabajo realizado. Cabe aclarar que debido a que la empresa 360 es una empresa que atiende las necesidades del público en general no tiene un portafolio totalmente definido, es por esto que la siguiente información representa algunos de los productos solicitados por los clientes potenciales de la compañía:

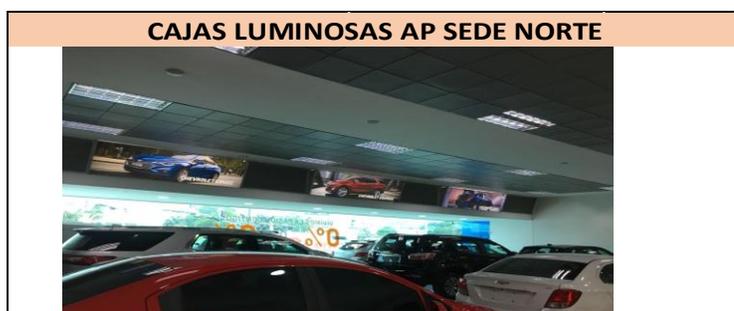


Tabla 3. Presupuesto Cotizador Pastilleros FORTOX- Fuente Empresa 360 Grados.

medida	330x102		
Tintas	4x0		
MATERIALES			
paneflex	\$	102.000	
transporte Material	\$	40.000	
tubos	\$	99.000	
acoples	\$	15.000	
elaboración	\$	75.000	
instalación	\$	50.000	
mensajería	\$	10.000	
Otros insumos	\$	16.667	
4 mtrs de canaleta	\$	10.667	
25 mtrs de duplex c/ 16	\$	18.333	
15 mtrs cable timbre c/ 18	\$	6.000	
TOTAL	\$	442.667	
TOTAL	\$	442.667	
37%	\$	163.787	UTILIDAD
	\$	606.453	VENTA
	\$	606.453	VALOR UND.

Tabla 4. Presupuesto Cotizador Caja Luminosa AP- Fuente Empresa 360 Grados.

Las imágenes anteriores corresponden al presupuesto Cotizador realizado en Excel por el área de producción, en la cual se detallan los valores y conceptos necesarios para la realización de cada producto, pero como se puede observar es un formato en el cual no se discrimina los costos de mano de obra y los CIF, los cuales son de alta relevancia para tener un conocimiento exacto de los costos.

El siguiente elemento del costo es la mano de obra y para la empresa 360 Grados Marketing Group SAS es de gran importancia contar con personal calificado y decidido a realizar su función lo mejor posible. A continuación en la tabla 5 se detalla el personal.

Personal de la Empresa.

CARGO	NOMBRE	HORAS LABORADAS AL MES
Mano de Obra Directa		
Auxiliar de producción	Jhon Carlos Vanegas	240
Mano de Obra Indirecta		
Jefe de producción	Angelica Stefany Rivera	240
Analista de Producción	Natalia Dehakiz Hernandez	240
Diseñador Gráfico	Jose Eduardo Barona	240
Area Administrativa		
Gerente	Johan Daniel Molina	240
Contador	Oscar Humberto Ossa	240
Analista comercial	Helena Carolina Reyes	240
Ejecutivo de cuenta	Carlos Andres Tascon	240
Asistente Administrativa	Katherin Juliet Bejarano	240

Tabla 5. Personal de la Empresa - Fuente Propia.

El último elemento del costo son los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) que no están directamente involucrados con el proceso de producción pero que afectan de forma indirecta a la misma.

Los CIF que la empresa 360° marketing Group actualmente contempla para los avisos luminosos son mensajería y transporte, pero no está teniendo en cuenta costos de arrendamientos, entre otros por lo tanto los CIF que la empresa debería contemplar son los siguientes:

MANO DE OBRA INDIRECTA
Jefe de Producción
Analista de Producción
Diseñador
OTROS COSTOS INDIRECTOS
Transporte
Mensajería
Telefonía e Internet
Co-Working

Tabla 6 Costos indirectos de Fabricación 360°Marketing Group-Fuente propia con datos suministrados por la empresa

Para una debida asignación de costos se debe distribuir la participación de los costos anteriores en las diferentes áreas, actualmente la empresa no realiza esta distribución.

El reconocimiento de los diferentes elementos del costo es de vital importancia en el proceso de producción debido a que estos son la base fundamental de una información real para la toma de decisiones de la organización, también permite que se adopten herramientas idóneas para el mejoramiento continuo.

7.3 • Estructurar el sistema de costos por órdenes de producción para la empresa 360

Grados Marketing Group SAS.

Para implementar un sistema de información de costos es importante que el área de producción de la empresa inicie el manejo de documentos y registros fundamentales para el funcionamiento del sistema, estamos hablando de formatos de orden de producción (OP), orden de compra (OC), hoja de costos y la planilla de mano de obra. A continuación, detallaremos cada uno de los formatos y la información que deben contener.

Orden de Producción.

Tan pronto se concrete un pedido con un cliente, el área de producción debe emitir un documento interno formal (que puede reemplazar al contrato) denominado orden de producción o trabajo. (Sanchez, Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones, segunda edición., 2015, pág. 46)

Con el formato de orden de producción la empresa iniciará la elaboración del producto o servicio solicitado; en este formato se encontrará la información del cliente que solicita el servicio o producto, la fecha de inicio, la cantidad, la descripción del trabajo a realizar, si se requiere instalación, la fecha de entrega del producto o servicio al cliente y todos los por menores y detalles del trabajo a realizar. (Ver formato 2)

360 GRADOS MARKETING GROUP SAS			
ORDEN DE PRODUCCIÓN			
Lugar y fecha			
Cliente			
Producto y/o servicio			
Cantidad			
INFORMACIÓN ADICIONAL			
Descripción			
Fecha de inicio del trabajo		Fecha de terminación	
Fecha de entrega		Orden No.	
<u>Observaciones</u>			
RESPONSABLE		JEFE DE PRODUCCIÓN	

Formato 2. Orden de Producción - Fuente Propia

Orden de Compra.

El documento de orden de compra (OC) sirve como constancia de los materiales o insumos solicitados al proveedor. En ocasiones, la empresa 360 Grados es la encargada de recoger el material que ha solicitado al proveedor; la orden de compra permitirá que la persona encargada de recoger dicho material pueda revisar que lo que le están despachando sea lo que efectivamente se compró. Este documento contiene información de precio, detalle, fecha y proveedor. (Ver formato 3)

360 GRADOS MARKETING GROUP SAS		ORDEN DE COMPRA		
Orden de compra No.		Fecha		
Proveedor		Dirección		
Oferta No.		Según OP No.		
DESCRIPCIÓN		CANTIDAD	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
			SUBTOTAL	
			VALOR IVA	
			TOTAL	
RESPONSABLE DE COMPRAS				

Formato 3. Orden de Compra – Fuente Propia

Hoja de Costos.

La hoja de costos es un registro auxiliar contable encargado de acumular sistemáticamente todo cuando se invierte en la fabricación de productos que están siendo controlados por esta. Esta hoja física o informática será abierta tan pronto se expida la orden de producción, debe actualizarse conforme se utilicen y apliquen a los elementos del costo, concluida la producción se la debe liquidar. (Sanchez, Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de desiciones, segunda edición., 2015, pág. 46)

En el formato de hoja de costos se llevará el control de los costos subdivididos en materia prima, mano de obra y CIF es necesario que sea una persona con conocimientos de costos quién haga el manejo de este formato, pues es una persona con unas bases y unos conocimientos importantes para no dejar escapar el más mínimo detalle de costeo y así garantizar que el proceso se está haciendo de la manera adecuada y que la información allí contenida refleja la realidad del proceso.

Cabe anotar que en la mano de obra es importante que la persona encargada del área de producción, o el jefe de cada departamento estandarice el tiempo estimado que se tomará el empleado asignado a la realización de cada labor. Lo anterior para evitar que los empleados tengan tiempo improductivo en tareas no asignadas. (Ver formato 4)

360 GRADOS MARKETING GROUP SAS					
HOJA DE COSTOS					
Fecha de inicio			Fecha de terminación		
Cliente			Presupuesto		
Producto y/o servicio			Precio de Venta		
Cantidad			Orden de Trabajo No.		
MATERIA PRIMA					
DESCRIPCION	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
TOTAL MATERIA PRIMA					
MANO DE OBRA					
PROCESO	CARGO	TIEMPO EN MINUTOS	VALOR MINUTO	VALOR TOTAL	
TOTAL MANO DE OBRA					
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
DESCRIPCION			VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
RESPONSABLE DE COSTOS					

Formato 4. Hoja de Costos- Fuente Propia

Planilla Mano de Obra.

Para llevar el control de la Mano de Obra Directa (MOD), el auxiliar de producción debe diligenciar el formato de “Planilla Mano de Obra”, en el cual se contempla el tiempo que emplea

360 GRADOS MARKETING GROUP SAS						
PLANILLA MANO DE OBRA						
FECHA		CODIGO	HORA		COLABORADOR	
OP	PRODUCTO	ACTIVIDAD	INICIO	FIN	UNIDADES	OBSERVACIONES
RESPONSABLE			JEFE DE PRODUCCIÓN			

el auxiliar de producción en cada actividad para cada orden de producción predeterminada. (Ver

Formato 5. Planilla Mano de Obra – Fuente Propia.

formato 5).

TRATAMIENTO DE LOS COMPONENTES DEL COSTO.

El costo total de un producto está compuesto de 3 elementos fundamentales como lo son la Materia Prima, Mano de obra y los CIF. Hallando el valor de cada uno de los componentes mencionados anteriormente, podemos conocer el costo real de un producto o servicio. A

continuación, detallaremos en cada uno de ellos y en cómo la empresa 360 Grados los manejará con el fin de hallar el costo real de los productos y servicios ofrecidos por esta compañía.

Materia Prima - MP

Para llevar el control del costo de materia prima se debe diligenciar en la hoja de costos en la casilla materia prima, el precio detallado que nos suministra el formato orden de compra (OC), se debe asociar el número de la orden de producción (OP) para tener relación de lo comprado ya que todos los productos que se realizan en la empresa son tercerizados y no se manejan inventarios es decir todo lo que se compra es lo que se vende.

Mano de Obra Directa - MOD

Para llevar el control de la Mano de Obra Directa (MOD), cada colaborador del área de producción deberá diligenciar el formato de “Planilla Mano de Obra” (Formato 4), donde se especifica en cual OP ocuparon su tiempo durante la jornada laboral o más si es el caso. Diariamente entregarán esta información al Departamento de Contabilidad o a la persona que se está encargando de los costos para que sean cargados a cada OP; para conocer el valor por hora de cada colaborador, se deben incluir tanto el salario mensual devengado, más las obligaciones derivadas de nómina (vacaciones, prima, cesantías, intereses Cesantías) y dividirlo entre 240 horas equivalentes al tiempo laborado en el mes, de esta manera se conocerá el valor por hora. Si hacemos el ejemplo tomando el Salario Mínimo Mensual Legal Vigente del año 2019 sería así:

Detalle	Porcentaje	Valor
Sueldo	0	\$ 828.116
Auxilio de transporte	0	\$ 97.032
Salario Base	0	\$ 925.148
Cesantias	8,33%	\$ 77.065
Intereses de cesantias	1,00%	\$ 9.251
Prima	8,33%	\$ 77.065
Vacaciones	4,17%	\$ 34.532
Aporte a Pensión	12%	\$ 99.374
ARL Riesgo II	1,044%	\$ 8.646
Caja de Compensación	4%	\$ 33.125
Total Costo Mes		\$1.231.081
Costo por Hora		\$ 5.130

Tabla 6. Carga Patronal. Fuente propia

Así pues, un colaborador que devenga un SMMLV, más el Auxilio de Transporte, le cuesta a la compañía realmente \$1.231.081, este valor debe cargarse en su totalidad a cada OP en donde el colaborador hizo su trabajo.

Costos Indirectos de Fabricación - CIF

La empresa 360 Grados actualmente contempla como CIF los gastos de transporte y mensajería externa, pero desconoce que dentro de los CIF se contemplan además de transporte y mensajería gastos de arrendamiento, servicios públicos, pago de empleados entre otros. De estos gastos mencionados anteriormente no es fácil identificar su consumo para poder cargarlos a cada OP, por ese motivo se utilizará una tasa de asignación obtenida del análisis realizado del comportamiento de los costos en base al material directo.

Para obtener los datos analizados tomamos los trabajos realizados por la empresa 360 Grados del mes de marzo del año 2019 y los resultados son los siguientes:

PRODUCTO	PASTILLERO FORTOX	CAJA LUMINOSA	BOLSA CAMBRE	FOLLETO TAMAÑO CARTA	BANER CON ESTRUCTURA	ETIQUETAS ADHESIVAS 10CM*19CM IMPRESAS	TALONARIO TAMAÑO CARTA ORIGINAL + COPIA	VINOLO IMPRESO LAMINADO MATE 3M*2M	CADENA SEPARADORA 150 CM DE ALTO	TRIPICO EN PROPALCOTE 240GR	ABANICO	TOTEM C.C. UNICO	ROMPETRANCO TROQUELADO DOBLE CARA	SOBRES CORPORATIVOS TAMAÑO CARTA	TOTEM 120 CM X 160 CM	CUADERNILLAS POR 20 PAGINAS	LIBRILLOS REF. PLAN COMISIONES	TRIPICO PROPALCOTE 240GR	TOTEM C.C. JARDIN PLAZA	BROCHURE TAMAÑO CARTA PROPALCOTE 200GR	BANNER FACHADA CALI Y SEDES PBT	BRANDING DE CARROS TEST DRIVE
CANTIDAD	8.000	1	8.000	8.000	1	3.000	5.000	3	6	200	1.000	1	50	1.000	1	100	500	3.000	1	8.500	5	10
MP / (\$/UND)	769,0	317.677,0	1.265,0	106,3	553.000,0	35,0	15,0	130.000,0	116.650,0	1.786,0	538,0	1.164.000,0	116.800,0	533,8	565.600,0	17.300,0	753,0	502,0	1.164.000,0	123,0	266.580,0	150.000,0
M.O.D / (HR/UND)	20,0	1,0	2,0	3,0	2,0	1,0	1,0	2,0	5,0	1,0	0,5	3,0	16,0	2,0	3,0	0,5	0,5	0,5	1,0	2,0	4,0	12,0

Tabla 7. Ventas Mes de Marzo- Fuente propia con base a datos de la empresa 360 Grados

En el cuadro anterior, se detalla la cantidad producida, los valores de la materia prima por unidad y el valor de la mano de obra por hora requerida para hacer el trabajo. Después de tener esos datos aplicamos una fórmula para hallar los CIF por tasa de asignación de acuerdo a la materia prima, la fórmula es la siguiente:

$$\text{Tasa de asignación de CIF} = \text{Total CIF} / \text{Total de material directo.}$$

Para aplicar la fórmula fue necesario sacar los CIF y la nómina de empleados (para diferenciar la MOD de la MOI) con la ayuda del área de contabilidad de la empresa 360 Grados, a continuación, se mostrará la información.

Cargo	Salario	Auxilio de Transporte	Total Devengado	Total a Pagar	8,33%	1%	8,33%	4,17%	8,50%	12%	1,044%	Total a Cargo Empleador	Valor Hora
					Cesantías	Interes.Cesantías	Prima	Vacaciones	Aporte EPS	Aporte Pension	ARL		
Diseñador	\$ 1.400.000	\$ 97.032	\$ 1.497.032	\$ 1.497.032	\$ 124.703	\$ 14.970	\$ 124.703	\$ 58.380	\$ 119.000	\$ 168.000	\$ 14.616	\$ 2.121.404	\$ 8.839
Jefe de Producción	\$ 1.650.000	\$ 97.032	\$ 1.747.032	\$ 1.747.032	\$ 145.528	\$ 17.470	\$ 145.528	\$ 68.805	\$ 140.250	\$ 198.000	\$ 17.226	\$ 2.479.839	\$ 10.333
Analista de Producción	\$ 1.260.000	\$ 97.032	\$ 1.357.032	\$ 1.357.032	\$ 113.041	\$ 13.570	\$ 113.041	\$ 52.542	\$ 107.100	\$ 151.200	\$ 13.154	\$ 1.920.680	\$ 8.003
Total MOI	\$ 4.310.000	\$ 291.096	\$ 4.601.096	\$ 4.601.096	\$ 383.271	\$ 46.011	\$ 383.271	\$ 179.727	\$ 366.350	\$ 517.200	\$ 44.996	\$ 6.521.923	\$ 27.175
Auxiliar de Producción	\$ 830.000	\$ 97.032	\$ 927.032	\$ 927.032	\$ 77.222	\$ 9.270	\$ 77.222	\$ 34.611	\$ 70.550	\$ 99.600	\$ 8.665	\$ 1.304.172	\$ 5.434
Total MOD	\$ 830.000	\$ 97.032	\$ 927.032	\$ 927.032	\$ 77.222	\$ 9.270	\$ 77.222	\$ 34.611	\$ 70.550	\$ 99.600	\$ 8.665	\$ 1.304.172	\$ 5.434

CIF 360 GRADOS	
DETALLE	VALOR POR MES
Sueldo	\$ 4.310.000
Auxilio de Transporte	\$ 291.096
Cesantías	\$ 383.271
Intereses sobre Cesantías	\$ 46.011
Prima	\$ 383.271
Vacaciones	\$ 179.727
Aportes AFP	\$ 517.200
Aporte ARL	\$ 44.996
Aportes EPS	\$ 366.350
Arrendamientos de Edificaciones	\$ 1.000.000
Internet	\$ 65.000
Mensajería	\$ 130.000
Transporte	\$ 410.000
TOTAL	\$ 8.126.923

Tabla 8. CIF 360 Grados. Fuente propia con base a información de la empresa

Tabla 9. Nomina MOI-MOD 360°. Fuente propia

Después de tener la información se determinó que la mano de obra directa para la empresa 360 Grados es el auxiliar de producción, pues es la persona directamente involucrada en el producto o servicio; el auxiliar de producción es el encargado de revisar, contar, empacar, ordenar, instalar y dar los últimos detalles al producto. La mano de obra indirecta son los demás empleados o colaboradores con los que cuenta la empresa 360 Grados ellos son el jefe de producción, el diseñador, y el analista de producción.

Con la información de la MOD, MOI y total de CIF en los que se incurrieron en el mes de marzo del presente año, procedemos a aplicar la fórmula para hallar el porcentaje que se aplicará a cada trabajo.

La fórmula dice que tomamos el valor total de los CIF y lo dividimos sobre el valor total de la materia prima, el valor total de los CIF es de \$8.126.923 y el total de la materia prima que se

utilizó en los trabajos realizados del mes de marzo fue de \$36.910.552; si dividimos estos dos valores como lo indica la fórmula, el valor obtenido es de 0,241831 es decir, que a cada trabajo elaborado se le debe aumentar por concepto de costos indirectos de fabricación el 0,241831 respecto al valor de la materia prima. En el siguiente cuadro se muestra cómo se aplicó:

TASA DE ASIGNACION POR MATERIAL DIRECTO																							
PRODUCTO	PASTILLERO FORTOX	CAJA LUMINOSA	BOLSA CAMBRE	FOLLETO TAMAÑO CARTA	BANER CON ESTRUCTURA	ETIQUETAS ADHESIVAS IMPRESAS	TALONARIOS	VINILOS IMPRESOS	CADENA SEPARADO RA 150 CM DE ALTO	TRIPTICO EN PROPALCOTE 240GR	ABANICO	TOTEM C.C. UNICO	ROMPETRAH CO TROQUELAD O DOBLE CARA	SOBRES CORPORATI VOS TAMAÑO CARTA	TOTEM 120 CM X 160 CM	CUADERNILL OS POR 20 PAGINAS	LIBRILLOS REF. PLAN COMISIONES	TRIPTICO PROPALCOTE 240GR	TOTEM C.C. JARDIN PLAZA	BROCHURE TAMAÑO CARTA PROPALCOTE 200GR	BANNER FACHADA CALI Y SEDES PBT	BRANDING DE CARROS TEST DRIVE	TOTALES
CANTIDAD	8.000	1	8.000	8.000	1	3.000	5.000	3	6	200	1.000	1	50	1.000	1	100	500	3.000	1	8.500	5	10	46.579
MP	\$ 6.152.000	\$ 317.677	\$ 10.120.000	\$ 850.000	\$ 553.000	\$ 105.000	\$ 75.000	\$ 390.000	\$ 699.900	\$ 357.200	\$ 538.000	\$ 1.164.000	\$ 5.840.000	\$ 533800	\$ 565.600	\$ 1.730.000	\$ 376.500	\$ 1.506.000	\$ 1.164.000	\$ 1.045.500	\$ 1.332.900	\$ 1.500.000	\$ 36.916.077
M.O.D	\$ 108.680	\$ 5.434	\$ 10.868	\$ 16.302	\$ 10.868	\$ 5.434	\$ 5.434	\$ 10.868	\$ 27.170	\$ 5.434	\$ 2.717	\$ 16.302	\$ 86.944	\$ 10.868	\$ 16.302	\$ 2.717	\$ 2.717	\$ 2.717	\$ 5.434	\$ 10.868	\$ 21.736	\$ 65.208	\$ 451.022
CIF	\$ 1.354.338	\$ 69.935	\$ 2.227.877	\$ 187.124	\$ 121.741	\$ 23.115	\$ 16.511	\$ 85.857	\$ 154.080	\$ 78.636	\$ 118.438	\$ 256.250	\$ 1.285.652	\$ 117.514	\$ 124.515	\$ 380.852	\$ 82.885	\$ 331.540	\$ 256.250	\$ 230.163	\$ 293.432	\$ 330.219	\$ 8.126.923
COSTO TOTAL	\$ 7.615.018	\$ 393.046	\$ 12.358.745	\$ 1.053.426	\$ 685.609	\$ 133.549	\$ 96.945	\$ 486.725	\$ 881.150	\$ 441.270	\$ 659.155	\$ 1.436.552	\$ 7.212.596	\$ 662.182	\$ 706.417	\$ 2.113.569	\$ 462.102	\$ 1.840.257	\$ 1.425.684	\$ 1.286.531	\$ 1.648.068	\$ 1.895.427	\$ 45.494.022
TASA DE ASIGNACION DE CIF=		CIF	=			\$ 8.126.923	0,22015																
		MATERIA DIRECTO				\$ 36.916.077																	

Tabla 10. Asignacion de CIF por Material Directo-Fuente Propia

Como se puede observar en la tabla anterior se aplicó la fórmula para determinar el porcentaje de participación que se debe aplicar por concepto de CIF a cada trabajo realizado.

La empresa anteriormente determinaba sus costos totales sin tener en cuenta la mano de obra y los CIF por ello el cálculo de los costos de cada trabajo realizado era errado; por ejemplo en la elaboración de los Pastilleros Fortox la empresa había calculado que los costos totales en los que se incurrían al elaborar 8.000 unidades de estos era de \$6.434.000, cuando realmente los costos totales eran de \$7.615.018.

Al no tener en cuenta el total de los tres elementos del costo la empresa está tomando decisiones con información incompleta lo cual afecta las decisiones administrativas y gerenciales

de la empresa, al final del ejercicio lo que la gerencia determinaba como utilidad en realidad estaba asumiendo parte del costo del producto.

Estado de costos

El estado de costos hace parte de los estados financieros que proporcionan información de gran relevancia para la toma de decisiones, este estado financiero ayuda principalmente a conocer el costo total de un producto terminado y así poder fijar un precio de venta adecuado, teniendo en cuenta las utilidades esperadas.

La siguiente tabla muestra como elaborar un estado de costos para que la empresa 360° pueda conocer con certeza el costo de un producto y la fijación del precio se haga de manera adecuada:

ESTADO DE COSTOS

+	Inventario inicial de materia prima
+	Compras de materia prima
=	Materia prima disponible
-	Inventario final de materia prima
=	Materia prima utilizada
+	Inventaro inicial de producción en proceso
+	Mano de obra
+	Gastos directos
-	Inventario final de producción en proceso
=	Costo de producción
+	Inventario inicial de productos terminados
=	Costo de productos disponibles para la venta
-	Inventario final de productos terminados
=	Costo de Ventas

Ilustración 7.Estado de Costos-Fuente propia

Un adecuado tratamiento de los costos en las empresas manufactureras permite que el sistema de información le proporcione las herramientas adecuadas para la toma de decisiones que afectan la productividad y las utilidades de una organización, En cuanto a la empresa de esta

investigación el sistema que le proporcionara todas las herramientas útiles para la debida toma de decisiones y el mejoramiento de sus actividades es el sistema de costos por órdenes de producción.

Estado de Resultados Integral

Por último pero no menos importante el estado de resultados permite conocer la situación de la empresa mensualmente en el ámbito financiero, además de ser una reglamentación de las NIIF el estado de resultados con sus notas, proporciona información que ayuda a la gerencia en la toma de decisiones según el Boletín B-3 Estado de resultados, del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP): “El estado de resultados es un estado financiero básico, que presenta información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un período de tiempo determinado. Mediante la determinación de la utilidad neta y de la identificación de sus componentes, se mide el resultado de los logros alcanzados y de los esfuerzos desarrollados por una entidad durante el período consignado en el mismo estado”. Así las cosas, es de suma importancia que la empresa adopte un estado de resultados mensual con el siguiente esquema:

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
360°MARKETING GROUP			
	Ingresos operacionales		XXXX
	Ingresos actividades ordinarias		
(-)	Devolucion en Ventas		
(-)	Costo de Ventas		
=	Utilidad Bruta		XXXX
(-)	Gastos operacionales de Admon.		XXXX
	Gastos de personal		
	Arrendamientos		
	Seguros		
	Servicios		
	Diversos		
=	Utilidad Operacional antes de Impuesto		XXX
(-)	Impuesto de renta		
	Utilidad del Ejercicio		XXX

8. CONCLUSIONES

Según los objetivos planteados al inicio de esta investigación se puede concluir lo siguiente:

Al estudiar la situación de la empresa 360° Marketing Group se encontró que el procedimiento para la estimación de costos no se hace de manera adecuada, debido a que se omiten algunos de los elementos del costo. Esto afecta de forma relevante la toma de decisiones como lo son la fijación de los precios, la otorgación de descuentos y por ende las utilidades.

Se resaltó la importancia de cada uno de los elementos del costo pues sin la información de alguno de ellos la toma de decisiones se puede ver afectada, puesto que la determinación de los costos son la base para el crecimiento de la organización, ya que de estos dependen actividades relevantes como la elaboración del presupuesto, la contratación de personal, y la determinación del margen de utilidad para la empresa.

Al implementar un sistema de costos por órdenes de producción la empresa podrá mejorar la veracidad de su información financiera que servirá no solo para la toma de decisiones, sino para ser competitiva en un mercado que cada vez es más agresivo, además podrá enviar información veraz y oportuna a los terceros que la soliciten.

9. RECOMENDACIONES

A partir de la investigación realizada en la empresa 360° Marketing Group S.A.S se recomienda que se concientice a los colaboradores sobre la importancia del buen manejo de los costos dentro del proceso productivo.

También se recomienda la implementación de los formatos sugeridos, estos proporcionaran el manejo adecuado de los costos, y la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción permitirá que los directivos de la empresa utilicen la información consignada para la elaboración de los estados financieros y la posterior toma de decisiones que llevaran al mejoramiento de la productividad de la empresa y garantizara la permanencia en un mercado cada vez más competitivo.

10. BIBLIOGRAFIA

- Backer, M., Jacobsen, L., & Ramirez Padilla, D. N. (1988). *Contabilidad de Costos*. Ma.
- Barragán Viancha, N.C (2015) Implementación De Un Sistema De Costos Para
La Empresa Soldimontajes Diaz Ltda. Sogamoso, Boyacá : Universidad Pedagógica y
Tecnológica De Colombia
- Bertalanffy, L. (1976). *Teoría general de los sistemas*. México: Fondo de Cultura Económica.
- Blanco Ibarra, F. (2003). *Contabilidad de Costes y Analítica de Gestion para las Decisiones
Estratégicas*. Bilbao, España: Ediciones Deusto.
- Bolaños, M. & Giraldo J.A(2014) Diseño Del Sistema De Costos Por Órdenes De Producción,
Aplicando La Metodología De Costeo Tradicional, Para La Empresa Grupo Destaka Tu
Marca SAS. Cali, Valle del Cauca, Colombia: Universidad del Valle
- Bravo, O. G. (2001). *Contabilidad de Costos*. Bogota: Mc Graw Hill.
- Catrillon, G. (30 de 01 de 2016). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/que-debemos-saber-de-inventarios-seccion-13-niif-para-pymes.html>
- Chatfield, M. (1979). *Estudios Contemporaneos Sobre la Revolución del Pensamiento Contable*.
ECASA.
- Cuevas, F.: “Contabilidad de Costos – Enfoque Gerencial y de Gestión”.- Editorial Pearson.-
Bogotá – Colombia 2001, Segunda Edición.
- Dearden. (s.f.). Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/395/39521803.pdf> *Evolución de los
sistemas de costos- Unicauca*. (s.f.). Obtenido
<http://artemisa.unicauca.edu.co/~dcruz/evolucioncostos.htm>

Dinero,R (09 de Junio de 2017) Reducción de costos llevó al crecimiento de 51% de empresas.28

Franco, W. (02 de 05 de 2014). *Accounter.co*. Obtenido de

<http://www.accounter.co/niif/tratamiento-costos-indirectos-de-fabricacion-bajo-niif.html>

Gonzalo, A. (06 de 2011). *Actualicese.com*. Obtenido de <https://actualicese.com/opinion/la-ley-1314-las-pymes-y-la-contabilidad-gonzalo-angel-m/>

Gigch, John P. van. Teoría General de Sistemas. Traducción del inglés a cargo de la editorial. México, Editorial Trillas 1990. 607p

Kaplan, R. (1979). *Estudios contemporaneos Sobre la Evolución del Pensamiento Contable*. Mexico: ECASA.

Martínez B., D.A & Benítez B.,K.(2013). Diseño Del Sistema De Costeo Basado En Actividades (Abc), En La Empresa Vinos Don José Fabricados Por Onofre, Ubicada En El Municipio De Bolívar Valle Del Cauca. Zarzal, Valle del Cauca, Colombia

Morillo Moreno, M., & Pulido Dianosky, Y. (2006). Diseño de un Sistema de Acumulacion de Costos para la Micro, Pequeña y Mediana Industria Panadera. *Ciencias Sociales*, 278, 296.

Muñoz, G. A. (13 de 06 de 2011). *Actualicese.com*. Obtenido de Actualicese.com:

<https://actualicese.com/opinion/la-ley-1314-las-pymes-y-la-contabilidad-gonzalo-angel-m/>

Nañez Narvaez, K. L., & Losada Manrique, V. (2016). *Diseño de un Sistema de Costos para la Empresa Laboratoriio NAT LIFE*. Cali: Trabajo de Grado, Universidad Santiago de Cali.

Rincón Soto, C. A & Villarreal Vásquez F.(2010).*Costos; Decisiones Empresariales, primera edición*, Bogotá: Ecoe ediciones

Sanchez, P. Z. (2015). *Contabilidad de costos. Herramienta para la toma de desiciones, segunda edicion* . Bogotá: Alfaomega.

Sanchez, P. Z. (2015). *Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de desiciones, segunda edición*. Bogotá: Alfaomega.

Sarmiento, R. Contabilidad de Costos, 1ª Edición. 2005, Editorial Voluntad Quito, Pág. 12.

Sinisterra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe ediciones.

Tamayo y Tamayo M.(1997)*El proceso de la investigación científica*. Editorial Limusa S.A de C.V Grupo Noriega Editores. México

Vicepresidencia de Desarrollo Económico y de Competitividad ANDI(25 de enero2018)Balance 2017,Perspectivas 2018.ANDI mas país .Recuperado de:

<http://www.andi.com.co/Uploads/ANDIBalance2017Perspectivas%202018.pdf>

RESUMEN

Los sistemas de costos son una herramienta fundamental para la correcta toma de decisiones, la carencia de estos sistemas en las organizaciones puede hacer que actividades como la fijación de precios, aplicación de descuentos y plazos de pago se haga de manera inadecuada, es por ello que la empresa 360°Marketing Group debe implementar el sistema de costos más adecuado para su proceso de producción. El método descriptivo en la presente investigación nos permitió identificar cual es el sistema de costos correcto para que la empresa pueda tomar decisiones acertadas y pueda tener información real y oportuna.

PALABRAS CLAVES

Sistema

Costos

Diseño

Orden de Producción

Materia Prima

Elementos del costo

Empresa

Toma de Decisiones

Proceso

Costos Indirectos de Fabricación

ABSTRACT

The cost systems are a fundamental tool for the correct decision making, the lack of these systems in the organizations can make activities such as pricing, application of discounts and payment deadlines done improperly, that is why The 360 ° Marketing Group company must implement the most appropriate cost system for its production process. The descriptive method in the present investigation allowed us to identify the correct cost system so that the company can make the right decisions and have real and timely information.

KEYWORDS

System

Cost

Design

Producción order

Raw Material

Cost Elements

Company

Decision Making

Process

Indirect Manufacturing Costs