

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA PROPAGAR
PLANTAS S.A.S DE LA CIUDAD DE PASTO**

**JHON CRISTHIAN CAMUES LÓPEZ
OSCAR NICOLÁS PAZ ROSERO**

**UNIVERSIDAD CESMAG
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JUAN DE PASTO
2022**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA PROPAGAR
PLANTAS S.A.S DE LA CIUDAD DE PASTO**

**AUTORES:
JHON CRISTHIAN CAMUES LÓPEZ
OSCAR NICOLÁS PAZ ROSERO**

**ASESOR:
Mg. LEIDY JOHANNA BASTIDAS SARCHI**

**Proyecto de trabajo de grado presentada bajo la modalidad de monografía,
como requisito parcial para optar el título de Contador Público**

**UNIVERSIDAD CESMAG
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE PROFESIONALIZACIÓN CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JUAN DE PASTO
2022**

NOTA DE ACEPTACIÓN

Jurado

Jurado

San Juan de Pasto, julio de 2022

NOTA DE EXCLUSIÓN

“El pensamiento que se expresa en esta obra es de exclusiva responsabilidad de sus autores y no compromete la ideología de la Universidad CESMAG”

Dedicatoria

Quiero primeramente agradecer a Dios por permitir que se llevara a cabo la finalización de este proyecto, porque ha sido mi pilar en todo el trayecto llamado vida.

Quiero agradecer a mis papás y a mi hermana por todo el apoyo incondicional que me brindaron durante toda la carrera y mi vida

En general agradecer a toda mi familia por el acompañamiento en lapso académico que culmina.

A mi compañero y amigo Cristian Camues por todo lo vivido y compartido durante este largo camino llamado Contaduría Pública.

Al ingeniero Albeiro Chamorro, gerente de la empresa de la empresa “Propagar Plantas S.A.S” en la ciudad de Pasto quién nos dio la posibilidad de desarrollar nuestro trabajo de grado.

A la Universidad Cesmag, docentes y demás personal por brindar su tiempo, su conocimiento y su espacio para poder desarrollar las competencias académicas, laborales y humanas.

Y a todas aquellas personas que con su presencia y buena energía contribuyeron a culminar este proceso académico.

OSCAR NICOLAS PAZ ROSERO

Dedicatoria

A Dios, por estar presente en mi vida, a mi abuelita Marina por sus bendiciones, a Sofia mi Hermana mi fortaleza, quien me enseñó que todo se puede lograr.

A mis Padres, por su total apoyo y dedicación para culminar mis estudios.

Agradecimientos

A Dios por iluminar mi vida con su presencia.

A la Universidad CESMAG, por mi formación académica y personal por fortalecer mis valores y principios morales y éticos.

A mis compañeros y compañeras con quienes compartí y encontré verdaderos amigos.

A mis profesores y asesora quienes con su dedicación y su tiempo me orientaron en mi proceso académico, de quienes aprendí por su actitud profesional y pedagógica.

Al ingeniero Albeiro Chamorro, gerente de la empresa de la empresa “Propagar Plantas S.A.S” quién nos dio la posibilidad de desarrollar nuestro trabajo de grado, a él gracias por su tiempo y don de gentes.

Y a todas aquellas personas que contribuyeron en mi formación profesional.

JHON CRISTHIAN CAMUES LÓPEZ

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	15
1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	17
1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN	17
1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	17
1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	17
1.3.1 Descripción del problema.	17
1.4 OBJETIVOS	18
1.4.1 Objetivo general	18
1.4.2 Objetivos específico	18
1.5 JUSTIFICACIÓN	18
1.6 VIABILIDAD	20
1.7 DELIMITACIÓN	20
2. MARCO REFERENCIAL	21
2.1 ANTECEDENTES	21
2.2 MARCO CONTEXTUAL	23
2.2.1 Macrocontexto	23
2.2.2 Microcontexto	27
2.2.3 Reseña histórica	28
2.3 MARCO LEGAL	29
2.4 MARCO TEÓRICO	36
2.5 MARCO CONCEPTUAL	54
3 METODOLOGIA	57
3.1 PARADIGMA	57
3.2 ENFOQUE	57
3.3 MÉTODO	58
3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN	58
3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA	58
3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	58
3.6.1 Primaria	58
3.6.2 Secundaria	59
3.7 VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	59
3.8 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	59
3.8.1 Aplicación de instrumentos de recolección de la información	59
4. ANALISIS DE LOS RESULTADOS	71

4.1 DIAGNOSTICO AL MANEJO DE COSTOS ACTUAL DE LA EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S UBICADA EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO.	71
4.1.1 PERFIL DE LA MATRIZ MEFE	71
4.1.2 Perfil de la matriz MEFI	74
4.1.3 Matriz de debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas (DOFA)	74
4.2 ESTABLECER EL SISTEMA DE COSTOS ADECUADO SEGÚN LA NATURALEZA DE LA EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S UBICADA EN LA CIUDAD SAN JUAN DE PASTO.	75
4.2.1 Elementos del costo que intervienen en el proceso productivo de la empresa Propagar Plantas S.A.S.	.78
4.2.1.1 Materia prima.	78
4.2.1.2 Mano de obra directa.	78
4.2.1.3 Costos indirectos de fabricación.	79
4.2.2 Diseño de formatos para costos estándar para la empresa Propagar Plantas S.A.S.	80
4.3 DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN EL PROCESO PRODUCTIVO PARA CALCULAR LOS COSTOS UNITARIOS DE LA PRODUCCIÓN FINAL DE LA EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S UBICADA EN LA CIUDAD SAN JUAN DE PASTO.	85
4.3.1 Estandarización de costos	85
4.3.1.1 Producción del clavel.	85
4.3.1.2 Estandarización de materia prima.	85
4.3.1.3 Estandarización de mano de obra directa.	87
4.3.1.4 Estandarización de costos indirectos de fabricación.	90
4.3.1.5 Costos unitarios reales de la producción.	95
4.4 ELABORAR EL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S UBICADA EN LA CIUDAD SAN JUAN DE PASTO.	96
CONCLUSIONES.	99
RECOMENDACIONES.	100
BIBLIOGRAFÍA	101

LISTA DE ANEXOS

	pág.
Anexo A. Carta de autorización para realizar trabajo de grado	102
Anexo B. Formato de entrevista	103

LISTADO DE TABLAS

	pág.
Tabla 1. Mayores exportadores a nivel mundial	19
Tabla 2. Normatividad vigente relacionada con el Subsector Floricultor	25
Tabla 3. Normatividad Ambiental vigente que regular al Subsector Floricultor.	25
Tabla 5. Matriz DOFA.	63
Tabla 6. Estrategias FO.	65
Tabla 7. Estrategias FA.	66
Tabla 8. Estrategias DO.	
Tabla 9. Estrategias DA.	
Tabla 10. Matriz MEFE.	
Tabla 12. Materia Prima que interviene para cada departamento para la Empresa Propagar de la ciudad de San Juan de Pasto.	75
Tabla 13. Mano de obra directa que interviene para cada departamento para la Empresa Propagar de la ciudad de San Juan de Pasto.	76
Tabla 14. Costos indirectos de fabricación que interviene para los 2 departamentos para la Empresa Propagar de la ciudad de San Juan de Pasto.	77
Tabla 15. Hoja de costos.	78
Tabla 16. Requisición de materiales.	79
Tabla 17. Recepción de materiales.	80
Tabla 18. Documento control de CIF.	81
Tabla 19. Estandarización de materia prima requerida.	83
Tabla 20. Estandarización de compra de materia prima requerida.	83
Tabla 21. Variación de materia prima.	84
Tabla 22 Estandarización de mano de obra directa.	85
Tabla 23. Variación de mano de obra directa.	86
Tabla 24 Estandarización de costos indirectos de fabricación.	88
Tabla 25 Variación de costos indirectos de fabricación.	90
Tabla 26 Costos unitarios reales de la producción.	93
Tabla 27 Estado de costos.	95

LISTADO DE GRAFICOS

	pág.
Gráfico 1 Departamentos productivos de empresas de cosechas	46

RESUMEN ANALITICO DE ESTUDIO.

Código: 1030

Programa académico: Contaduría Publica

Fecha de elaboración: 12 de Julio de 2022

Autores de la investigación: Jhon Cristhian Camues López y Oscar Nicolás Paz Rosero

Asesor(a): Leidy Jhoana Bastidas Sarchí

Título de la investigación: DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S DE LA CIUDAD DE PASTO

Palabras claves: Sistema de costos, elementos del costo, materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, costos fijos, costos variables, tasa predeterminada, variación, producción, estado de costos, costos totales, costo unitario, estandarización.

Descripción: El trabajo de investigación desarrollado se basa en diseñar un sistema de costos que se adapte a las necesidades de la empresa Propagar Plantas S.A.S, que le permita conocer los costos reales que manejan, para llevar a cabo una distribución eficaz y equitativa de los recursos económicos que son destinados para cada producción y así llegar a tomar decisiones con información confiable y precisa en pro del crecimiento de la empresa, todo lo anterior mencionado se logra mediante el estudio de la organización, como se conforma y las actividades que se desarrollan a cabo durante la producción, otra parte fundamental del proyecto es el estudio de la teoría ya existente, que sirve como base sólida para aportar conocimiento a los investigadores para de esta manera poder llevar a cabo la meta del proyecto.

Contenido: El primer capítulo del presente trabajo se titula Problema de la investigación, en este capítulo se da a conocer el tema en el que se centra el proyecto, el planteamiento y la descripción del problema de la empresa, los objetivos tanto general como específicos que permitirán dar solución a la problemática planteada, la justificación y viabilidad de que el proyecto es recomendable y de aplicación en la entidad y por último la delimitación donde se marca las áreas en las que se va a aplicar el trabajo.

Siguiendo la línea del trabajo encontramos el segundo capítulo que se hace llamar marco referencial, donde se encuentra la teoría base primordial para realizar de manera exitosa el trabajo de grado, agregando a lo anterior también se encuentran las leyes que rigen el procedimiento técnico de lo que se va aplicar y una breve reseña donde se da a conocer la empresa Propagar Plantas S.A.S.

Continuando se presenta el tercer capítulo que es la metodología, en este se encuentra todo lo relacionado el enfoque de la investigación, la población o sea el lugar donde se va a desarrollar y las técnicas de recolección las cuales darán información pertinente para emprender el desarrollo del proyecto.

Por último se observa el capítulo cuatro denominados análisis de los resultados donde ya estudiada la teoría se procede a aplicar la teoría, realizando un diagnóstico de la entidad para saber cómo se encuentra en temas de costos, aplicando matrices a los resultados de la entrevista para dar solución a la problemática existente.

Metodología: El paradigma aporta a la investigación la objetividad sin dar pie a que se desvíe de su esencia y mantener la imparcialidad al momento de llevar a la práctica la teoría para dar respuesta a las necesidades de la empresa.

En temas de enfoque se aplica el cuantitativo porque se parte del estudio delimitado y concreto, esto quiere decir que hay necesidad de medir la problemática buscando soluciones, esta medición es para recolectar datos y poder llevar a cabo un desarrollo claro y conciso

En el método se hace uso del método empírico-analítico, que ayuda a definir, medir y controlar variables del problema, para dar solución e intentar crear una base teórica con bases a las ya existentes y realizando un análisis de la información obtenida en el trabajo de la investigación.

El tipo de investigación es descriptivo, a través de la observación y la entrevista que permitan describir planteamientos, conceptos, definiciones y variables de la entidad objeto de estudio, identificando la posición real de la empresa sobre el manejo de costos.

En la población y muestra, es la población a la cual se tendrá acceso y donde se va a aplicar el presente trabajo de grado, en este caso será el personal que interviene en la producción y la empresa Propagar plantas S.A.S.

Luego de lo anterior siguen las técnicas de recolección que se clasifican en dos instancias, primaria en la cual se aplica la observación directa y entrevista y la secundaria en donde se basa de material bibliográfico para la aplicación de conceptos que den solución o los objetivos planteados.

Bibliografía: ROBERTO HERNÁNDEZ, Sampieri. Metodología de la investigación. 6 ed. México: McGraw Hill, 2014. p. 66.

GIRALDO JIMENEZ Mónica. Estudio de las perspectivas alternativas de investigación contable en los grupos de investigación reconocidos por scienti. Bogotá: 2009. Pg. 14.

Anexos: Anexo A, carta de autorización de la empresa Propagar Plantas S.A.S para desarrollar el trabajo de investigación.

Anexo B, entrevista dirigida y realizada al señor gerente y al jefe de producción de la empresa para la obtención de la información necesaria para desarrollar el trabajo de investigación.

INTRODUCCIÓN

La finalidad de este trabajo de grado, es realizar el diseño de un sistema de costos para la empresa Propagar Plantas S.A.S ubicada en la ciudad de San Juan de Pasto, buscando integrar todos los procesos de la contabilidad de costos, permitiendo determinar de una forma más clara y concisa los costos que se llevan a cabo en la producción de flores, a su vez, que le ayude a controlar y distribuir sus recursos de manera acertada y a tomar decisiones de una forma clara y precisa.

Ciertamente en la empresa Propagar Plantas S.A.S no lleva un adecuado control sobre las operaciones para determinar la acumulación de costos, pues se basan en la experiencia, añádase a esto, la falta de conocimiento de un sistema de costos para obtener el valor real de sus de sus recursos en la generación de ingresos, esto afecta su rentabilidad como su competitividad, se hace necesario pues, un sistema de información para aumentar la eficiencia de la empresa, que garantice a la administración información oportuna y confiable para apoyar la toma de decisiones y estrategias.

Según lo anterior, el motivo del presente trabajo de grado surge de la necesidad de darle solución a los síntomas negativos que tiene la empresa en cuanto a su manejo de costos, por eso, se espera ofrecer el diseño de un sistema de costos que se adapte a las necesidades de la empresa, donde su principal propósito es que la empresa pueda guiarse y lograr llevar a cabo la determinación de los costos que se incurren en el proceso de producción de flores y que la información sea relevante, veraz y oportuna para una buena toma de decisiones que permita un adecuado manejo de recursos y en pro del crecimiento de la empresa.

Con el presente trabajo se pretende realizar un diagnóstico el cual permita conocer, analizar y determinar el manejo de costos de la empresa, para mejorar o dar solución a la situación que presenta la empresa, seguido a esto, se requiere identificar las diferentes estructuras de costos que más se adapten a las necesidades de la empresa, como también determinar el costo total y unitario que facilite obtener el precio de real de sus ingresos, a través de un sistema de costos apropiado.

A continuación, se presenta la propuesta de trabajo de grado estructurada bajo los lineamientos y directrices de trabajo de grado del programa de contaduría pública, dando respuesta a estas directrices, en primer lugar, se presenta el tema de investigación y la línea de investigación bajo la cual está inscrito el tema seleccionado, en segundo lugar, se dieron a conocer los principales síntomas por los cuales la empresa está atravesando que son el principal objeto de estudio, posteriormente se formulan y se presentan los objetivos tanto general como específicos que se llevarán a cabo para el desarrollo del trabajo de grado, siguiendo en la línea de presentación, se da a conocer la justificación donde se presentan los

motivos y las razones por las cuales se eligió el tema de investigación, en este mismo sentido se presenta la viabilidad del trabajo de grado y su posible realización, también se da a conocer en el presente trabajo la delimitación la cual abarca el lugar de sitio donde se desarrollara la presente investigación y su tiempo determinado; en secuencia con lo establecido con las normas de trabajo de grado tenemos el marco referencial el cual se da inicio con los referentes esto quiere decir que son trabajos de grado ya realizados que sirven como guía o de apoyo para realizar los objetivos planteados, paso seguido se exhibe el marco contextual donde en primera instancia tenemos el macro contexto en el cual se divulga el entorno a nivel macro de la actividad en la cual se desea realizar el trabajo de grado, en segunda instancia está el micro contexto donde se habla de la actividad pero en un contexto más cercano incluso en el lugar que se desarrolla dicha actividad y por última instancia esta la reseña histórica en la cual se menciona un poco la historia y la evolución de la empresa, en la misma línea se presenta el marco legal donde se da a conocer las leyes en las cuales se reglamenta la presente investigación, siguiendo con el marco teórico donde se toman las teorías más importantes que nos permiten conocer y poder desarrollar el tema a tratar y por ultimo dentro de este capítulo está el marco conceptual que se trata de los conceptos claves a tener en cuenta dentro de esta investigación; seguido a esto entramos a la parte de metodología y dentro de ella tenemos el paradigma en el cual se enmarca la investigación, el enfoque donde se direcciona la investigación, el método, tipo de investigación, la población y muestra, y por ultimo las técnicas de recolección de la información.

En esta línea investigativa entramos al último momento donde se empieza a desarrollar como tal la investigación y se desarrolla el trabajo completo, inicia este segmento con el diagnóstico de la empresa a través de una entrevista donde se espera tener los resultados y se hace un diagnóstico de la empresa utilizando matrices para darle solución a las problemáticas que esta presenta, en segunda instancia se hace un estudio de cuál es el sistema de costos que más se adapta a la empresa, identificando los 3 elementos del costo y así poder determinar el que más se adecue a su naturaleza, siguiendo la línea se desarrolla el tercer objetivo determinando los costos incurridos en el proceso productivo de la empresa, siguiendo el camino de la línea investigativa llegamos al cuarto objetivo donde conectamos el anterior objetivo y se desarrolla el estado de costos de la empresa Propagar Plantas S.A.S y finalmente se presenta la bibliografía donde se expone los referentes textuales que sirven para llevar a cabo la realización del actual trabajo de grado.

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

Sistema de costos.

1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión contable y organizaciones: Permite realizar estudios de gestión contable, financiera y económica, contabilidad ambiental, contabilidad cultural y desarrollo contable profesional.

1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1 Descripción del problema. Propagar plantas S.A.S es una empresa con amplia experiencia en la producción, comercialización y exportación de flores y plantas, en especial el clavel, se destaca a nivel regional por su alta calidad en la elaboración del clavel, su sede principal se encuentra en la ciudad de Bogotá y cuenta con sucursal en San Juan de Pasto, esta sucursal cuenta con una planta de personal de 70 trabajadores; en cuanto al tema de exportaciones su mercado fuerte se encuentra en el continente asiático, debido que en Japón el clavel es muy solicitado y muy bien pagado.

Actualmente, la empresa no lleva un control definido de las operaciones que acumulan el costo de producción, esto quiere decir que la determinación de las operaciones las hacen de manera empírica, se basan en la experiencia mas no en un sistema que les permita determinar las operaciones que acumulan el costo de producción, por lo tanto, la información no es muy clara que le permita a la empresa tomar buenas decisiones, como también, en un acercamiento con los productores de la empresa, no se ve reflejado un conocimiento preciso por los sistemas de costos que conlleva a no determinar el valor de los recursos que se consumen para la generación de ingresos o producción de un bien final para la venta y por consiguiente, no se lleva un adecuado control sobre sus actividades y mantener así una supervisión adecuada en el desarrollo del proceso productivo.

Según lo anterior, no se identifica con certeza el costo total, unitario y exacto en el cultivo de claveles indispensables para determinar el precio de venta real y garantizar su competitividad, razón por la cual la empresa Propagar Plantas S.A.S no ha podido estructurar un costo de venta de forma específica y claro que mejoren su rentabilidad.

A futuro es probable que la empresa, al no tener un conocimiento claro de cómo determinar sus costos, la rentabilidad y productividad pueden permanecer de forma inamovible sin tener variaciones, esto podría afectar la competitividad en el mercado, teniendo en cuenta la dinámica que es altamente cambiante y globalizado.

A pesar de ser una empresa muy bien constituida, todavía no tienen muy claro cómo se lleva a cabo la determinación de los costos en la elaboración de las flores, es por ello, que surge la necesidad de diseñar un sistema de costos, el cual se adapte a las necesidades de la empresa y las técnicas que la disciplina contable establece.

1.3.2 Formulación del problema.

¿Cuál es el diseño de un sistema de costos adecuado para la empresa Propagar Plantas S.A.S ubicada en la ciudad San Juan de Pasto?

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo general

Diseñar un sistema de costos para la empresa Propagar Plantas S.A.S ubicada en la ciudad San Juan de Pasto.

1.4.2 Objetivos específico

Realizar un diagnóstico al manejo de costos actual de la empresa Propagar Plantas S.A.S ubicada en la ciudad San Juan de Pasto.

Establecer el sistema de costos adecuado según la naturaleza de la empresa Propagar Plantas S.A.S ubicada en la ciudad San Juan de Pasto.

Determinar los costos incurridos en el proceso productivo para calcular los costos unitarios de la producción final de la empresa Propagar Plantas S.A.S ubicada en la ciudad San Juan de Pasto.

Elaborar el Estado de Costos de producción de la empresa Propagar Plantas S.A.S ubicada en la ciudad San Juan de Pasto.

1.5 JUSTIFICACIÓN

El fundamento del proyecto “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S” es conocer detalladamente los costos y gastos que generan las operaciones de la empresa, así llevando un mejor control de las operaciones para la determinación de la utilidad que se obtuvo desde el momento de la plantación hasta tener el producto final para su venta. El desarrollo de la investigación es importante ya que para la empresa adoptar un sistema de costos, permite que la producción de las flores se vuelva eficiente y acorde a las necesidades que ayudará a la empresa conocer sus costos reales en cada etapa de producción, y así poder tener el control de recursos que se efectúan en la Finca. Así mismo se pretende contribuir a la empresa a dar un manejo correcto de los costos, y que a la par se adapte a las necesidades de conocer los verdaderos costos

atribuibles del producto. Reconocer los costos directos que inciden en la producción y como estos se llevan a cabo, todo lo anterior para obtener como resultado una acertada toma de decisiones que le permita sobresalir en el mercado, teniendo la posibilidad de generar ventajas importantes frente a sus competidores y dando beneficios a los consumidores.

Cabe mencionar, que en situaciones económicas óptimas en donde los precios de mercado son mayores a los costos de producción, la información de costos se puede utilizar para planear ofertas y estrategias para crecer en el mercado y maximizar utilidades. Es por eso que en las empresas la información de costos es fundamental puesto que los precios de los productos o servicios son fijados por el mercado y no por los productores. Ciertamente, cada vez es más competitivo generar costos para mantenerse en el mercado o reducir costos, bien sea, frente a competidores o lograr diferenciación de productos que no dependan de los precios del mercado.

De esta manera, en que el ambiente de mercado se vuelve cada vez más exigente, se hace necesaria información más precisa sobre costos y su forma de actuar respecto a actividades, procesos, productos, servicios y clientes de la organización y con ello permitirle a la empresa fijar sus precios y tomar decisiones ya sea en el ámbito financiero, de mercadeo o de producción. El sistema de costos puede ayudar a los usuarios de la información financiera en cuanto a procesos de valuación de inventario, evaluar el desempeño del negocio de sus áreas o sus administradores, diseñar productos y servicios que satisfagan las expectativas de los clientes, detectar donde hay que realizar mejoras continuas, guiar decisiones de inversión, elegir entre varios proveedores, negociar con clientes el precio, las características del producto y la calidad¹.

Como se puede evidenciar, estos factores son de suma importancia para tener siempre presente en el diseño de costos el cual debe adaptarse a las necesidades específicas de la empresa.

Como estudiantes de Contaduría Pública se cree en la capacidad para lograr los objetivos propuestos en la presentación de este proyecto, no solo porque se tiene la debida preparación y conocimiento del tema, y es posible dar cuenta de lo que se ha aprendido; sino que también se han adquirido compromisos frente a la empresa.

Es de suma importancia saber que, durante el tiempo transitado en la carrera, se ha adquirido conocimiento para poder llevar a cabo el desarrollo de este proyecto, tanto la empresa como los estudiantes que están a cargo de este trabajo se beneficiarán de este mismo, con seguridad será una experiencia enriquecedora.

¹ PINEDA, Edilma. Diseño de un sistema de costos para pymes. ¿Para qué costear? Bogotá: Politécnico Gran Colombiano, 2013. Pg. 19.

1.6 VIABILIDAD

EL grupo de investigación ve viable y posible la realización del presente estudio, puesto que, en primer lugar, se cuenta con el conocimiento técnico, adquirido a lo largo de la carrera, además del nuevo conocimiento que será necesario para su desarrollo; en igual sentido, el tiempo requerido para su culminación está en concordancia con el tiempo establecido por la Universidad, el cual está estipulado en 3 semestres académicos, de otro lado la inversión necesaria para su desarrollo no es alta, por tanto, el grupo la asume, mediante el aporte de recursos propios; así mismo, se tiene el apoyo de la empresa donde se pretende desarrollarlo, pues también se encuentra interesada en su ejecución, pues permitirá, mediante una futura implementación, solucionar la problemática identificada y finalmente se tiene el apoyo y asesoría de los docentes del programa de contaduría Pública de la Universidad CESMAG.

1.7 DELIMITACIÓN

La presente investigación se desarrollará en la empresa Propagar Plantas S.A.S ubicada en la vereda la Alianza del corregimiento de Bue saquillo de San Juan de Pasto, en el área contable con apoyo de los procesos que se ejecutan en el área de producción, donde se va a centrar la investigación.

Se desarrollará para un periodo de análisis y estudio a partir del primer semestre de 2021, con el propósito de darle finalización durante el primer semestre de 2022.

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 ANTECEDENTES

Internacional

- **Título:** Implementación de un sistema de contabilidad de costos en la empresa Florícola Spacium S.A. ubicada en la Parroquia Mulalillo, Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi, al periodo del 1 de agosto al 31 de diciembre del 2013.

- **Autor:** MOLINA TONATO LUIS ALBERTO

- **Institución:** Universidad Técnica de Cotopaxi

- **Año:** 2015

- **Objetivos específicos:**

1. Proponer una cultura organizacional que ayude a la empresa a convertir en realidad los planes, programas y políticas, para conseguir que el desenvolvimiento de las operaciones de la empresa se realice de una manera eficiente.

2. Delimitar una apropiada normatividad contable y financiera a fin de que las operaciones que se llevan a cabo en la empresa, se efectúen de manera oportuna, veraz y confiable para contribuir a la optimización de los recursos que dispone.

3. Llevar a cabo un análisis de los costos en los que se incurre en la producción de las flores para poder determinar de una manera concisa el valor que se requiere para producción florícola.

- **Conclusión:** Realizado el análisis se determinó que el sistema de costos por actividades, ayuda a resolver problemas que puede presentar la empresa, como como la distribución de los costos indirectos de producción. Se establece que los demás sistemas costos no han podido distribuir todos los costos de manera adecuada. El sistema de costos por actividades permite tener claros los componentes claves de los costos de las actividades, ya que puede determinar de forma precisa los costos para la toma de mejores decisiones.

- **Aporte:** El aporte que realiza este trabajo es el contenido de la fundamentación teórica en la contabilidad de costos, su estructura y clasificación de los costos y la caracterización de la empresa.

Nacional

- **Título:** Propuesta para la optimización de costos de la cadena de producción de productos (clavel, mini clavel y rosa) del sector floricultor en el municipio de Facatativá en Cundinamarca.
- **Autores:** LUZ JANET REYES PEREZ
- **Institución:** Fundación Universitaria Agraria de Colombia
- **Año:** 2016
- **Objetivos específicos:**
 1. Caracterizar la cadena de producción de productos del sector floricultor (Clavel, Mini clavel y Rosa).
 2. Identificar los puntos críticos de la cadena de producción de productos del sector floricultor (Clavel, Mini clavel y Rosa).
 3. Determinar estrategias que permitan disminuir los costos en las actividades de la Cadena de Producción.
- **Conclusión:** En este mundo globalizado y cada vez más competitivo es de vital importancia para los empresarios, que sepan hacer cada vez eficientes los procesos, minimizar costos y hacer producciones más limpias.
- **Aporte:** El aporte que hace esta investigación, es la estructuración que realizan para la asignación de los costos y así poder optimizar recursos a la hora de llevar a cabo la producción del bien final que en este caso son las flores.

Nacional

- **Título:** Propuesta de un diseño de una estructura de costos de producción, para el cultivo y tratamiento del café en las organizaciones de los caficultores del Resguardo Guadualito del municipio Santander de Quilichao.
- **Autores:** NEYI JIMENA YULE CAMPO
HENRY ARMANDO DORADO
- **Institución:** Universidad del Valle
- **Año:** 2015
- **Objetivos específicos:**

1. Elaborar un diagnóstico de cada actividad del proceso de producción de las organizaciones caficultoras del resguardo Guadualito.
2. Identificar las diferentes actividades que se van a medir y controlar, para determinar su forma de cuantificación.
3. Proponer una estructura de un diseño de costos que se adapte a las características de las pequeñas empresas del sector caficultor del resguardo guadualito municipio Santander de Quilichao.

- **Conclusión:** Este trabajo se desarrolla buscando un diseño de sistema de costos que más se adapte a las microempresas de cultivo de café en el resguardo Guadualito, municipio de Santander de Quilichao, adoptando un sistema de costos por actividades, dándole una mayor claridad a los caficultores de los procesos que se desarrollan en cada actividad de producción, también les permite conocer sus costos reales en cada fase de producción, tal fase de producción es: siembra, cultivo y cosecha.

- **Aporte:** La investigación mencionada, aporta el método de cuantificación que se desarrolla en cada fase de producción, esto quiere decir, que en cada fase se mide y se controla los costos que se incurren para poder llevar a cabo cada fase de producción, un ejemplo de ello es; en la fase de cultivo comprende unos costos tales como cuidado del campo, control de maleza fertilización, que lo realiza la mano de obra directa, que utilizan materiales que conllevan a la realización de esta fase. Seguro que este aporte servirá para poder llevar a cabo el proyecto.

2.2 MARCO CONTEXTUAL

2.2.1 Macrocontexto.

Las empresas se enfrentan hoy en día a mercados cada vez más globales, por lo que deben planear sus operaciones y establecer estrategias que les permitan sobrevivir. Debido al gran número de competidores que luchan por ganar una participación de mercado, el ciclo de vida de los bienes es cada vez más corto, obligando a las empresas a lanzar al mercado continuamente novedosos productos y servicios.

Para competir en este ambiente globalizado, las empresas necesitan determinar cuánto les está costando fabricar sus productos o generar sus servicios. Al mismo tiempo, necesitan establecer adecuadamente sus precios de venta, conocer qué productos o servicios les generan mayores rendimientos y requieren realizar proyecciones a futuro para ver de qué forma, las decisiones que se tomen hoy, afectarán los resultados que se obtendrán en el futuro.

Si desean lograr el éxito en los negocios, las empresas también necesitan establecer cuál será su ventaja competitiva, aquella que hará que el producto o servicio sea el preferido por los consumidores. Para ello, resulta fundamental que tanto directivos como colaboradores se actualicen en el uso de nuevas tecnologías en sus operaciones y sean creativos en la forma en que diseñan y comercializan los productos y servicios que se brindan.²

Actualmente, existe un alto grado de competitividad de las empresas a nivel nacional, el que influyen factores internos como externos, es aquí donde la contabilidad de costos cobra importancia, en cuanto a la toma de decisiones.

Seguido a esto, los sectores empresariales están destinados a competir con organizaciones nacionales como internacionales como consecuencia de las integraciones económicas y el sistema de costos permite predeterminar, analizar, registrar, acumular, clasificar, controlar y e interpretar la información para producir un determinado bien que proporcione información suficiente, oportuna y útil para el uso interno de los gerentes en la organización, los cuales llevarán un efectivo y eficiente control, contando con cifras detalladas de las materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación de cada producto.

Las condiciones de la empresa Propagar Plantas S.A.S han permitido estudiar y evaluar el desarrollo de un sistema que apruebe mejores controles, mejorar la toma de decisiones y una mejora total de la parte administrativa, por eso se ha llegado a la conclusión de que el sistema de costos que más se adecua a la organización es el SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR.

El sector floricultor en Colombia se ha venido fortaleciendo, siendo cada vez más competitivo y manteniendo posicionamiento en el mercado mundial, esto se expresa en el crecimiento de áreas cultivadas, variedad de sus productos, aumento en las exportaciones, ampliación e incursión de nuevos mercados.

Para nadie es un secreto que Colombia cuenta con una gran diversidad geográfica, su calidad de suelos y su clima tropical, esto permite que Colombia sea el segundo país con más exportaciones a nivel mundial y primer exportador de claveles. Según Procolombia.

El sector floricultor colombiano nació con el enfoque al mercado internacional, pues el 95% de la producción se exporta. En total representa el 75% de la carga aérea nacional exportada, obteniendo entre 300 y 400 millones de dólares anuales en fletes aéreos. En cuanto a la exportación marítima de flores, Colombia se consolida como líder a nivel mundial, con

² Universidad ESAN. La importancia del análisis y la estimación de costos: www.esan.edu.pe. 2015. Disponible en <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/08/03/importancia-analisis-estimacion-costos/>

un crecimiento de 29%, llegando a destinos lejanos como Japón, Reino Unido y Australia. En general el sector exporta un 94% en carga aérea y un 6% por vía marítima.³

Efectivamente, Colombia se destaca respecto a otros países con un porcentaje significativo de sus exportaciones de flores, tanto por vías aéreas como por vías marítimas, estas últimas vías hacen que Colombia sea un país privilegiado en el mundo por contar al Norte con el mar Caribe y al occidente con el Mar Pacífico.

Gracias al crecimiento que ha tenido el sector floricultor en Colombia ha dado pie para que este sector sea uno de los que mayor empleo genera a nivel nacional según estadísticas de Exportaciones, turismo y Marca país, la producción de la flor colombiana se ha convertido en uno de los mayores generadores de trabajo en el País, puesto que por cada hectárea cultivada se generan 17 empleos. El sector proporciona más de 140.000 empleos directos e indirectos en 60 municipios colombianos, y cuenta con un tejido empresarial de más de 400 empresas. De acuerdo a Asocolflores (Asociación colombiana de Exportadores de Flores) cerca del 65% de los trabajadores del sector floricultor colombiano son madres cabeza de familia. El 40% de las exportaciones cuentan con la certificación Florverde Sustainable Flowers.⁴

Se comprueba de este modo, que el sector floricultor es considerable en la productividad del País, fuente de generación de empleos formales y de oportunidades para madres cabeza de familia.

Para los floricultores colombianos el año se divide en cuatro importantes temporadas: San Valentín, en febrero; el día de la madre, en mayo; el día de Acción de Gracias, en noviembre y Navidad en diciembre. En orden de mayor producción el 14 de febrero (San Valentín) se convierte en la mejor temporada de exportación para los floricultores, cuyo despacho principalmente a Estados Unidos se triplican entre el 28 de enero y 10 de febrero. Durante el año 2018 se exportaron cerca de 4.300 millones de tallos a Estados Unidos, que llegaron a través del Aeropuerto de Miami. Esta cifra es un 0,8% más alta. Se estima que en total se exportó alrededor

³ Colombia trade. ¿Cómo funciona el sector floricultor en Colombia? Colombia: Colombiatrade.com. 2019. Disponible en <https://www.colombiatrade.com.co/noticias/como-funciona-el-sector-floricultor-en-colombia>

⁴Ibid., pg. <https://www.colombiatrade.com.co/noticias/como-funciona-el-sector-floricultor-en-colombia>

de 5.600 millones de tallos, alcanzando la mayor cantidad de destinos de las flores de Colombia de exportación: 100 mercados.⁵

Añádase a esto que el País no cuenta con estaciones climáticas lo que garantiza una continua y exitosa producción de flores para cualquier época del año y cabe resaltar que Estados Unidos es su principal mercado.

“Hoy en día Colombia es el mayor exportador de flores de corte en América y el segundo del mundo después de Holanda, llegando a lograr que dos de cada tres flores vendidas en Estados Unidos, el 60% de los claveles, el 20% de los pompones, el 8% de los crisantemos y el 4% de las rosas comercializadas a nivel mundial sean colombianas.”⁶Referente a lo anterior, Colombia es el primer exportador de claveles en el mundo y el segundo en otras flores de corte y follaje.

“En términos del mercado internacional, la demanda se concentra principalmente en tres regiones: Europa Occidental, América del Norte y Asia. Dentro de los países asiáticos, Japón es uno de los principales mercados objetivo pues ha mostrado incrementos en su consumo, ya que posee un alto nivel de ingresos per cápita. A su vez, Colombia es el principal exportador de flores con destino a EE.UU. y Ecuador es el segundo.”⁷ Cabe mencionar, que Asia es uno de los mercados potenciales de Colombia, con la oportunidad de posicionarse, puesto que aprecian la calidad, diversidad y belleza del producto, por lo demás Colombia es el principal proveedor de EE.UU.

Tabla 1. Mayores exportadores a nivel mundial

Exportaciones mundiales (Valor Expo Miles FOB Dol)					
País	2014	2015	2016	2017	2018
Holanda	4.672.015	3.854.158	4.169.944	4.206.998	4.300.170
Colombia	1.374.246	1.295.399	1.312.262	1.399.600	1.458.170
Ecuador	918.243	819.939	802.438	881.462	851.931
Kenia	553.453	479.141	509.565	540.895	575.045
Etiopía	174.473	194.738	190.976	196.620	232.076
Otros	1.629.679	1.324.977	1.359.546	1.405.936	1.589.189
Total	9.322.109	7.968.352	8.344.731	8.631.511	9.006.581

Fuente: Ministerio de agricultura. Cadena de flores. Colombia: Minagricultura.gov.co. 2020. p. 20. Disponible en

⁵Colombia trade. ¿Cómo funciona el sector floricultor en Colombia? Colombia: Colombiatrade.com. 2019. Disponible en <https://www.colombiatrade.com.co/noticias/como-funciona-el-sector-floricultor-en-colombia>

⁶ Cámara de Comercio de Bogotá. Manual Flores y Follajes. La floricultura en Colombia, Bogotá: Cámara de Comercio de Bogotá, 2015. Pg.10.

⁷Ibíd., Pg.11.

<https://sioc.minagricultura.gov.co/Flores/Documentos/2019-12-30%20Cifras%20Sectoriales.pdf>

Seguido a esto, Holanda representa el 55% de las exportaciones mundiales, Colombia con el 15%, Ecuador con el 6% y Kenia con el 4%; el 20% restante de las exportaciones está dividido entre los demás países participantes del mercado. Cabe resaltar que los mayores países importadores de flores del mundo son: Alemania, Estados Unidos, Reino Unido, Francia, Holanda y Japón que ocupan el 80% de las importaciones mundiales de flores cortadas, sin tener en cuenta el país de origen del producto⁸.

Esto representa que Ecuador viene siendo una fuerte competencia en el mercado de Estados Unidos, como también Kenia y Etiopía que vienen creciendo progresivamente.

2.2.2 Microcontexto

Para nadie es un secreto que el departamento de Nariño se destaca por su riqueza en la parte de la agricultura y desarrollo rural es por eso que resalta en el mercado de campo y según el plan departamental de extensión agropecuaria “La producción agropecuaria se constituye en la base económica del departamento. Nariño es uno de los primeros productores a nivel nacional de plantas ornamentales en las que se destacan las flores y los claveles”⁹, por eso el departamento sobresale en este mercado y resulta atractivo para las empresas que se dedican a la cultivación de plantas, una vez conociendo el panorama económico que se destaca en la región de Nariño es fundamental que en las empresas de este sector tengan bien definido el sistema de costos que van a llevar para poder hacer un mejor uso de sus recursos, es por eso que se recomienda el sistema de costos estándar.

Gracias a la ubicación geográfica, la gran variedad de climas y a sus suelos fértiles el Departamento de Nariño ha podido sobresalir en el mercado de las flores teniendo una producción de alta calidad y de tipo exportación (Hacia Europa, Asia, Norte y Latinoamérica, teniendo una ventaja competitiva frente a otras regiones del país no superando a Cundinamarca que es el primer departamento en temas de siembras ornamentales seguido por Antioquia.

En el departamento de Nariño, existe un área reducida de la superficie de la región dedicada al cultivo de plantas ornamentales, se tiene aproximadamente 28

⁸ Cámara de Comercio de Bogotá. Manual Flores y Follajes. La floricultura en Colombia, Bogotá: Cámara de Comercio de Bogotá, 2015. Pg. 10

⁹ GOBERNACION DE NARIÑO. PLAN DEPARTAMENTAL DE EXTENSIÓN AGROPECUARIA DEL DEPARTAMENTO DE NARIÑO PDEA - NARIÑO. (Agosto 2019). San Juan de Pasto, 2018. 68 p.

hectáreas en el departamento para esta actividad, a pesar de ser un área reducida, en los últimos años ha venido creciendo favorablemente. En la vereda la Alianza del corregimiento de Buesaquillo del municipio de Pasto, dedicada a la producción y comercialización de flores destacándose especialmente el clavel se tiene un área bajo invernadero de aproximadamente 4 hectáreas sembradas en clavel

San Juan de Pasto es la capital del departamento de Nariño, ubicada al suroeste de Colombia y en la base del volcán Galeras, la ciudad que está ubicada a orillas de la carretera panamericana, tiene como funcionamiento ser el centro comercial y principal distribuidor de la región, de mercancías de primer orden para la región agrícola y que mantiene una relación destacada de comercio con el país ecuatoriano.

2.2.3 Reseña histórica

Propagar Plantas S.A.S es una empresa que inició sus actividades en el departamento de Cundinamarca para ser más exactos en Sabana de Bogotá municipio de Subachoque donde queda su sede principal y cuenta actualmente con 400 trabajadores, su fundador es Julio Rodolfo Larrota Serrano, lleva alrededor de 30 años de presencia y trayectoria en el mercado de siembra ornamental, empezó las actividades propagando esquejes de clavel luego de varios años empezó sembrando y sacando variedades de clavel como también la exportación de estos mismos siendo Estados Unidos y Japón su principal mercado y algunos países europeos, siendo una de la empresas más relevantes en la siembra y producción de clavel, empezó a extenderse teniendo al momento sucursales en la ciudad de San Juan de Pasto en el departamento de Nariño y en el municipio de Toca Boyacá.

Llega a la Ciudad de Pasto en el año 2015, destacándose por producir clavel estándar de una sola cabeza, rojo y blanco, la empresa se ubica en el sector de vereda la Alianza, corregimiento de Buesaquillo jurisdicción del municipio de Pasto, cuenta con las certificaciones de ICA y Flor Verde estas últimas necesarias para poder exportar, innovando en el sistema de riegos traídos de Bogotá, adaptándolos en la presente sucursal que permite una mayor alimentación de aguas para sus siembras y así tener productos de calidad, en la sede de la ciudad de Pasto cuenta con un aproximado de 96 trabajadores, decidieron ubicarse en Nariño por la posición estratégica geográficamente que permite una abundancia en los suelos por su gran fertilidad y la variación de climas que es fundamental para la producción de claveles.

Su objetivo es permanecer y consolidarse como líder en el mercado de flores con la producción de clavel tipo exportación, mejorando su infraestructura para poder aportar al desarrollo de la región, generar empleo, ofrecer productos de alta calidad y satisfacer las necesidades de los clientes.

LOGO



PROPAGAR PLANTAS
Carnation Breeders

Fuente: <https://dianthusweek.com/propagar-plantas/?lang=en>

2.3 MARCO LEGAL

Algunas de las normas que reglamentan el territorio colombiano sobre la parte contable y están relacionadas con la presente investigación son las siguientes:

Constitución Política Nacional

“**Artículo 8o.** Es obligación del Estado y de las personas proteger las riquezas culturales y naturales de la Nación”¹⁰.

“**Artículo 79.** Todas las personas tienen derecho a gozar de un ambiente sano. La ley garantizará la participación de la comunidad en las decisiones que puedan afectarlo. Es deber del Estado proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines”¹¹.

“**Artículo 80.** El Estado planificará el manejo y aprovechamiento de los recursos naturales, para garantizar su desarrollo sostenible, su conservación, restauración o sustitución. Además, deberá prevenir y controlar los factores de deterioro ambiental, imponer las sanciones legales y exigir la reparación de los daños causados. Así mismo, cooperará con otras naciones en la protección de los ecosistemas situados en las zonas fronterizas”¹².

¹⁰COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Constitución Política de Colombia. (4, julio, 1991). Constitución Política de Colombia 2020 Actualizada y concordada, Bogotá, 2020.28 p.

¹¹Ibíd., Pg.52.

¹²Ibíd., Pg.52.

LEY 1314 DE 2009

ARTÍCULO 2. ÁMBITO DE APLICACIÓN. La presente ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación aseguramiento.

En desarrollo de esta ley y en atención al volumen de sus activos, de sus ingresos, al número de sus empleados, a su forma de organización jurídica o de sus circunstancias socioeconómicas, el Gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que estos sean objeto de aseguramiento de información de nivel moderado.

El Gobierno podrá autorizar que las microempresas lleven contabilidad de acumulación, o de caja, o métodos mixtos, según la realidad de sus operaciones, así como según los criterios enumerados en el párrafo anterior¹³.

LEY 905 DE 2004

Artículo 1o. El literal b) del artículo 1o de la Ley 590 de 2000 quedará así:

b) Estimular la promoción y formación de mercados altamente competitivos mediante el fomento a la permanente creación y funcionamiento de la mayor cantidad de micro, pequeñas y medianas empresas, Mipymes.

Artículo 2o. El artículo 2o de la Ley 590 de 2000 quedará así:

Artículo 2o. Definiciones. Para todos los efectos, se entiende por micro incluidas las Famiempresas pequeña y mediana empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana, que responda a dos (2) de los siguientes parámetros:

1. Mediana empresa:

¹³COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1314 (13, julio,2009) por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Diario Oficial.Bogotá, 2009. N. 47409. 2 p.

- a) Planta de personal entre cincuenta y uno (51) y doscientos (200) trabajadores, o
- b) <Ajuste de salarios mínimos en términos de UVT por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006. El texto con el nuevo término es el siguiente:> Activos totales por valor entre 100.000 a 610.000 UVT.

2. Pequeña empresa:

- a) Planta de personal entre once (11) y cincuenta (50) trabajadores, o
- b) Activos totales por valor entre quinientos uno (501) y menos de cinco mil (5.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes o,

3. Microempresa:

- a) Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores o,
- b) Activos totales excluida la vivienda por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes¹⁴.

NIIF para PYMES

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio¹⁵.

¹⁴COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 905 (2, agosto,2004) por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información Por medio de la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial. Bogotá, 2004. N. 45628. 1-2 p.

¹⁵ EE.UU. CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). NIIF para las PYMES. (1, enero, 2017). Norma NIIF® para las PYMES. Estado de Delaware, 2016. ISBN: 978-1-911040-20-0. Pg. 9.

Tabla 2: Normatividad vigente relacionada con el Subsector Floricultor

MARCO NORMATIVO	DESCRIPCIÓN
Decreto 2811 de 1974	Por el cual se dicta el Código Nacional de Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente.
Ley 9 de 1979	Por medio de la cual se expide el código sanitario.
Decreto 614 de 1984	Por medio del cual se dictan las bases para las organizaciones de administración de salud ocupacional en el país.
Decreto 1594 de 1984	Por medio del cual se reglamentan los usos del agua y residuos líquidos.
Decreto 10 de 1985	Código internacional de conducta para la distribución y utilización de plaguicidas, de la conferencia de la FAO
Resolución 2013 de 1986	Reglamentación de la organización y el funcionamiento de los comités de medicina, higiene y seguridad industrial en los lugares de trabajo.

Fuente: Asociación Colombiana de exportadores de flores; Sociedad de agricultores de Colombia y Ministerio de ambiente, vivienda y desarrollo territorial. Lineamientos y recomendaciones para el programa social y ambiental flor verde en el marco de las evaluaciones ambientales estratégicas según metodología del departamento nacional de planeación: minambiente.gov.co. 2006. p. 23. Disponible en https://www.minambiente.gov.co/images/AsuntosambientalesySectorialyUrbana/pdf/Evaluaci%C3%B3n_Ambiental_Estrategica/Lineamientos_recomendaciones_flor_verde.pdf

Tabla 3: Normatividad Ambiental vigente que regular al Subsector Floricultor.

MARCO NORMATIVO	DESCRIPCION
Decreto 2811 de 1974	Por el cual se dicta el Código Nacional de Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente.
Ley 9 de 1979	Por medio de la cual se expide el código sanitario.
Decreto 614 de 1984	Por medio del cual se dictan las bases para las organizaciones de administración de salud ocupacional en el país.
Decreto 1594 de 1984	Por medio del cual se reglamentan los usos del agua y residuos líquidos.

Decreto 10 de 1985	Código internacional de conducta para la distribución y utilización de plaguicidas, de la conferencia de la FAO
Resolución 2013 de 1986	Reglamentación de la organización y el funcionamiento de los comités de medicina, higiene y seguridad industrial en los lugares de trabajo.
Constitución Política de Colombia 1991	Consagra obligaciones y deberes para el Estado y las personas de proteger el medio ambiente, como principio fundamental.
Decreto 1843 de 1991	Por el cual se dictan disposiciones legales para el uso y manejo de plaguicidas.
Ley 99 de 1993	Por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA y se dictan otras disposiciones.

Decreto 1832 de 1994	Por el cual se adopta la Tabla de Enfermedades Profesionales.
Decreto 1866 de 1994	Por medio del cual se dictan disposiciones legales para la desecación de aguas.
Decreto 948 de 1995	Por medio del cual se dictan normas generales de prevención y control de la contaminación atmosférica.
Decreto 1791 de 1996	Por medio de la cual se establece el régimen de aprovechamiento forestal.
Resolución 1367	Procedimientos para las autorizaciones de importación y exportación de especímenes de la diversidad biológica que no se encuentran en los apéndices de la convención CITES
Ley 373 de 1997	Por la cual se establece el programa para el uso eficiente y ahorro del agua.
Decreto 428 de 1997	Regula las normas técnicas de calidad del agua potable, determinando el límite de concentración de plaguicidas en el recurso de uso doméstico.
Decreto 901 de 1997	Por medio del cual se reglamentan las tasas retributivas por la utilización directa o indirecta del agua como receptor de los vertimientos puntuales y se establecen las tarifas de éstas.

Decreto 475 de 1998	Por el cual se expiden normas técnicas de calidad del agua potable.
Ley 492 de 1999	Por medio de la cual se reforma el código penal y se crea el seguro ecológico obligatorio.
Decreto 3100 de 2000	Por medio del cual se reglamentan las tasas retributivas por la utilización directa del agua como receptor de los vertimientos puntuales y se toman otras determinaciones
Decreto 1713 de 2002	Por el cual se reglamenta la Ley 142 de 1994, la Ley 632 de 2000 y la Ley 689 de 2001, en relación con la prestación del servicio público de aseo, y el Decreto Ley 2811 de 1974 y la Ley 99 de 1993 en relación con la Gestión Integral de Residuos Sólidos.

Tabla 3. (Continuación)

Decreto 1443 de 2004	Por el cual se reglamenta parcialmente el Decreto-ley 2811 de 1974, la Ley 253 de 1996, y la Ley 430 de 1998 en relación con la prevención y control de la contaminación ambiental por el manejo de plaguicidas y desechos o residuos peligrosos provenientes de los mismos, y se toman otras determinaciones.
Decreto 4688 de 2005	Por el cual se reglamenta el Código Nacional de Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente, la Ley 99 de 1993 y Ley 611 de 2000 en materia de caza comercial.
Resolución 1023 de 2005	Por la cual se adoptan guías ambientales como instrumento de autogestión y autorregulación

Fuente: Asociación Colombiana de exportadores de flores; Sociedad de agricultores de Colombia y Ministerio de ambiente, vivienda y desarrollo territorial. Lineamientos y recomendaciones para el programa social y ambiental flor verde en el marco de las evaluaciones ambientales estratégicas según metodología del departamento nacional de planeación: minambiente.gov.co. 2006. p. 23-24. Disponible en [https://www.minambiente.gov.co/images/AsuntosambientalesySectorialyUrbana/pdf/Evaluaci%C3%B3n Ambiental Estrategica/Lineamientos_recomendaciones flor_verde.pdf](https://www.minambiente.gov.co/images/AsuntosambientalesySectorialyUrbana/pdf/Evaluaci%C3%B3n%20Ambiental%20Estrategica/Lineamientos_recomendaciones_flor_verde.pdf)

Decreto 2650 de 1993

Por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para los comerciantes.

“Artículo 1o. Objetivo. El Plan Único de Cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes con el fin de permitir la transparencia de la información contable y por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad”¹⁶.

“Artículo 2o. Contenido. El Plan Único de Cuentas está compuesto por un Catálogo de Cuentas y la descripción y dinámica para la aplicación de las mismas, las cuales deben observarse en el registro contable de todas las operaciones o transacciones económicas”¹⁷.

“Artículo 3o. Catálogo de cuentas. El Catálogo de Cuentas contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, costo de ventas, costos de producción o de operación y de orden.

Dicho catálogo está conformado por los códigos numéricos indicativos de cada cuenta y la denominación de las mismas”¹⁸

Decreto 1074 de 2015

Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Comercio, Industria y Turismo.

“Artículo 2.2.1.13.2.1. Criterio para la clasificación del tamaño empresarial. Para efectos de la clasificación del tamaño empresarial se tendrá como criterio exclusivo los ingresos por actividades ordinarias anuales de la respectiva empresa. El nivel de ingresos por actividades ordinarias anuales con base en el cual se determina el tamaño empresarial variará dependiendo del sector económico en el cual la empresa desarrolle su actividad”¹⁹

Resolución ICA 492 de 2008

Que corresponde al ICA velar por la sanidad de las especies agrícolas de importancia socioeconómica en todas las áreas del país, adoptando las

¹⁶COLOMBIA. PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA. Decreto 2650 (29, diciembre, 1993). Por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para los comerciantes. Diario Oficial. Bogotá, 2019. N. 41156. Pg. 1.

¹⁷Ibid., Pg. 1.

¹⁸Ibid., Pg. 1.

¹⁹COLOMBIA. PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA. Decreto 2650 (26, mayo, 2015). Por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para los comerciantes. Diario Oficial. Bogotá, 2015. N. 49523. Pg. 82

medidas necesarias para garantizar la sanidad mediante el control efectivo a la producción, comercialización, importación y exportación de material vegetal. Que dentro de la sanidad vegetal se encuentran las especies de plantas ornamentales. Que es necesario establecer los requisitos que debe cumplir toda persona natural o jurídica que se dedique a la producción, importación y exportación, de las especies de plantas ornamentales con el fin de prevenir y controlar las plagas que las puedan afectar²⁰.

Certificación FLORVERDE

La Asociación Colombiana de Exportadores de Flores –ASOCOLFLORES- ha creado el programa Flor verde Sustainable Flowers® como instrumento estratégico para promover la floricultura sostenible con responsabilidad social, tanto empresarial como del sector. Florverde Sustainable Flowers® propende por la adopción de buenas prácticas agrícolas, la minimización del uso de agroquímicos, la protección de los derechos fundamentales de los trabajadores, la calidad del producto y la responsabilidad gerencial.

La certificación Florverde Sustainable Flowers® de ICONTEC

- Genera confianza a los mercados, mediante el cumplimiento de estándares sociales y ambientales reconocidos internacionalmente. ICONTEC cuenta con la acreditación del American National Standards Institute -ANSI- de Estados Unidos para las certificaciones GLOBALGAP y Florverde Sustainable Flowers®, lo cual es de vital importancia si se tiene en cuenta que EE.UU. es el principal mercado de exportación de las flores colombianas.
- Establece directrices para la mejora continua y la aplicación de herramientas de control interno para verificar la gestión del cultivo.
- Garantiza la trazabilidad y el control sobre los productos.
- Mejora la competitividad de la producción agrícola.
- Facilita el acceso a nuevos mercados²¹.

2.4 MARCO TEÓRICO

Técnicas investigación

La entrevista

²⁰COLOMBIA. INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO “ICA”. Resolución No. 000492 (18, febrero, 2008). Por la cual se dictan disposiciones sobre la sanidad vegetal para las especies de plantas ornamentales. ICA. Bogotá, 2008. Pg. 1

²¹ICONTEC Certificación FLORVERDE (en línea). En: Icontec en Colombia (s. l.): 2021 (consultada: 7, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://www.icontec.org/eval_conformidad/certificacion-florverde/

Como bien lo define Hernández²² esta técnica es una reunión, la cual establece una comunicación entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado), de manera íntima, flexible y abierta para el intercambio de información a través de preguntas y respuestas para profundizar sobre un tema de mayor interés.

El personal a quién se realizará la entrevista es al Sr. Gerente y Sr. Jefe de producción quienes son las personas que pueden brindar mayor información para la presente investigación.

La observación

En la observación investigativa se tiene en cuenta varios factores que son diferentes a ver (lo cual hacemos cotidianamente), observar implica un alto grado en cuestión, el cual no se limita al sentido de la vista sino a todos los sentidos.

Los propósitos esenciales de la observación son:

- a) Explorar y describir ambientes, comunidades, subculturas y los aspectos de la vida social, analizando sus significados y a los actores que la generan (Eddy, 2008; Patton, 2002; y Granel, 1997).
- b) Comprender procesos, vinculaciones entre personas y sus situaciones, experiencias o circunstancias, los eventos que suceden al paso del tiempo y los patrones que se desarrollan (Miles, Hibernan Saldaña, 2013; y Jorgensen, 1989).
- c) Identificar problemas sociales (Daymon, 2010).
- d) Generar hipótesis para futuros estudios.²³

Con respecto a estos propósitos se puede enfatizar en ¿Qué cuestiones son importantes para la observación?

- Ambiente físico (entorno): tamaño, distribución, señales, accesos, sitios con funciones centrales, puede ser muy grande o pequeño se recomienda elaborar un mapa del ambiente.
- Ambiente social y humano: formas de organización en grupos, patrones de vinculación (propósitos, redes, dirección de la comunicación, elementos verbales y no verbales, jerarquías y procesos de liderazgo, frecuencia de las interacciones). Características de los grupos y participantes (edades,

²²ROBERTO HERNÁNDEZ, Sampieri. Metodología de la investigación. 6 ed. México: McGraw Hill, 2014. p. 403.

²³ Ibid., Pg. 339.

orígenes étnicos, niveles socioeconómicos, ocupaciones, género, estados maritales, vestimenta, atuendos, etc.); actores clave; líderes y quienes toman decisiones; costumbres. Además de nuestras impresiones iniciales al respecto, es conveniente trazar un mapa de relaciones o redes.

- Actividades (acciones) individuales y colectivas: ¿qué hacen los participantes? ¿A qué se dedican? ¿Cuándo y cómo lo hacen? (desde el trabajo hasta el esparcimiento, el consumo, el uso de medios de comunicación, el castigo social, la religión, la inmigración y la emigración, los mitos y rituales, etc.). ¿Cuáles son los propósitos y las funciones de cada actividad?
- Artefactos que utilizan los participantes y funciones que cubren.
- Hechos relevantes, eventos e historias ocurridas en el ambiente y a los individuos, se pueden presentar en una cronología de sucesos o, en otro caso, ordenados por su importancia.
- Retratos humanos de los participantes.²⁴

En estas listas se aplican los aspectos más relevantes que surjan durante el desarrollo de la investigación, los elementos que contiene se van convirtiendo en unidades de análisis que van de acuerdo a los objetivos y preguntas de la investigación.

Matrices

Como bien lo afirma Hernández²⁵, establecen relaciones entre categorías o temas (o ambos), se colocan en columnas (verticales) o como renglones o filas (horizontales), en estas, se documenta las categorías que se vinculan o no, se puede explicar cómo y porque se vinculan, o porque no se asocian y otra donde se resume el panorama. En las relaciones no se trata de lo que se piensa (experiencias y creencias) sino de lo que validen los participantes.

Con estas matrices se llevará a cabo un análisis estratégico de la situación del entorno de la empresa (interno y externo), para su posterior planeación estratégica.

Matriz DOFA

²⁴ ROBERTO HERNÁNDEZ, Sampieri. Metodología de la investigación. 6 ed. México: McGraw Hill, 2014. p. 339-440

²⁵Ibíd., p. 446.

La matriz dofa según dice Ponce²⁶, este análisis consiste en realizar una evaluación de los factores internos de la organización que son las fortalezas y debilidades, como de los externos las oportunidades y amenazas. También es una herramienta que ayuda a obtener una perspectiva general estratégica de la organización, las estrategias logran un equilibrio entre la capacidad interna y la situación externa.

La matriz dofa servirá para realizar un diagnóstico que identifique las actividades de las partes involucradas: fortalezas, debilidades, oportunidades, amenazas para tomar decisiones estratégicas.

Matriz Mefi

Una vez elaborada la matriz Dofa se procede a evaluar la situación interna de la compañía mediante la matriz de evaluación de factores internos Mefi, consiste en calificar con valores las fortalezas y debilidades, en primer lugar, se asigna a cada factor un peso entre 0.0 y 0.1 que representan la importancia relativa y el resultado debe ser igual a 1, segundo paso se asigna una calificación entre 1 como irrelevante y 4 se sitúa como importante, en tercer lugar se efectúa una calificación de peso de cada factor para obtener una calificación ponderada de cada factor y en último lugar se suman las calificaciones ponderadas para obtener el total en conjunto de la organización²⁷.

La importancia que tiene la matriz mefi será comparar el peso que se obtiene de las fortalezas y debilidades, y ayudará a determinar cual resulta favorable o desfavorable.

Matriz Mefe

Esta herramienta ayuda a enriquecer el análisis estratégico, evalúa los factores externos oportunidades y amenazas, establece un análisis cuantitativo con el siguiente procedimiento: en primer lugar se realiza una lista de oportunidades y amenazas, segundo establecer peso relativo entre 0 (irrelevante) a 0.1 (Muy importante la suma total debe ser 1.0, en tercera instancia, se pondera una calificación de 1 a 4 de cada factor para determinar su éxito y eficacia de las estrategias, cuarto paso, multiplicar el peso de cada factor para obtener una calificación ponderada y por último

²⁶ PONCE TALANCÓN, Humberto LA MATRIZ FODA: ALTERNATIVA DE DIAGNÓSTICO Y DETERMINACIÓN DE ESTRATEGIAS DE INTERVENCIÓN EN DIVERSAS ORGANIZACIONES. 2 vol. México: Instituto de Investigaciones Psicológicas, Universidad Veracruzana, 2007. Pg.3.

²⁷ *Ibíd.*, p. 117-118.

se suma las calificaciones ponderadas de cada una de las variables para determinar el total²⁸.

En conclusión, la matriz Mefe servirá para evaluar las fuerzas del medio ambiente si son favorables o desfavorables para una organización al comparar el resultado del peso total ponderado de las oportunidades y las amenazas.

Historia de los costos

A continuación, se dará a conocer los aspectos claves de la evolución de los costos y consolidación de la contabilidad de los costos a través del tiempo hasta hoy en día, cabe resaltar que a medida que pase el tiempo y vaya avanzando y cambiando el sistema de las organizaciones, así mismo irán evolucionando la metodología de los costos, su medición y su control.

En 1.776, el surgimiento de la Revolución Industrial trajo las grandes fábricas; se pasó de una producción artesanal a una industrial, creando la necesidad de ejercer un mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaron. En 1.777, se hizo una primera descripción de los costos de producción por procesos con base en una empresa fabricante de medias de hilo de lino; mostraba cómo el costo del producto terminado se podía calcular mediante una serie de cuentas por partida doble que llevaba las cantidades y valores para cada etapa del proceso productivo. En 1.778, se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como: salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega. En 1.800, el señor Anselmo Payen fue el primero que incorporó por primera vez los conceptos depreciación, el alquiler y los intereses en un sistema de costos. entre 1.828 y 1.839 Carlos Babbge publicó un libro en el que resalta la necesidad de que las fábricas establezcan un departamento de contabilidad que se encargue de control del cumplimiento de los horarios de trabajo. El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1.890 y 1.915, cuando se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos para establecer procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra. entre 1.900 y 1.910, la contabilidad de costos y la contabilidad general se unieron

²⁸PONCE TALANCÓN, Humberto LA MATRIZ FODA: ALTERNATIVA DE DIAGNÓSTICO Y DETERMINACIÓN DE ESTRATEGIAS DE INTERVENCIÓN EN DIVERSAS ORGANIZACIONES. 2 vol. México: Instituto de Investigaciones Psicológicas, Universidad Veracruzana, 2007. Pg.118-119.

para dar un complemento para suministrar información financiera. Se dio el surgimiento de los costos predeterminados entre 1.920 y 1.930 cuando el norteamericano Federico Taylor empezó a experimentar los costos estándar en la empresa de acero Bethlehem Steel Co. en 1.981 el norteamericano Ht. Jhonson resaltó la importancia de la contabilidad de costos y los sistemas de costos como herramientas clave para brindar la información a la gerencia sobre la producción. El sistema de costos por actividad ABC, s apareció a mediados de la década de los 80, sus promotores: Cooper Robin y Kaplan Robert, determinaron que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo y venderlo, más el costo de las materias primas. Los sistemas de costos tradicionales asignan los costos indirectos utilizando generalmente como base los productos a producir, a diferencia de ABC que identifica que los costos indirectos son asignables no en los productos, si no a las actividades que se realizan para producirlos; por tal motivo, el modelo ABC permite mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y la visión de ellas por actividad, convirtiéndose en un modelo gerencial y no un modelo contable²⁹.

Como se ha podido apreciar que los costos han sido clave en las organizaciones y han sido una herramienta útil para el crecimiento de la organización y el control de las operaciones y de insumos que se utilizan en el proceso de producción.

Costo

Según Pedro Sánchez en su libro afirma que “es un egreso en que se incurre en forma directa o indirecta por la adquisición de un bien o en su producción; se define como gasto el costo que se relaciona con las ventas, la administración y la financiación de ese bien o su producción. Podría decirse también que los costos son egresos necesarios para adquirir o producir bienes, y los gastos son egresos necesarios para financiar las actividades de apoyo”.³⁰

Partiendo de la información anterior tal egreso es necesario hacerlo para la realización de los productos que se quieran llevar a cabo, esto antes de verse como un egreso, debería mirarse como una inversión ya que esto a un mediano y largo plazo va a traer rendimientos para la organización que le ayudara a crecer en la parte económica y financiera.

²⁹ARCOS Luz Nayibe, FARINANGO Marleny Cecilia, RODRÍGUEZ Genys Patricia. Sistema de costos para el sector panificador. Surgimiento de la contabilidad de costos, Pasto: Tecnografic, primera edición 2009. Pg. 41

³⁰ SANCHEZ ZAPATA Pedro. Contabilidad de costos Herramientas para la toma de decisiones. Los costos y los gastos: origen y reconocimiento, Bogotá: Alfaomega, tercera edición 2019. Pg. 15

Elementos de los costos

Materia prima

Según Aldo Torres Salinas define que “La materia prima que interviene directamente en la elaboración de un producto se denomina material directo, y es el primer elemento de costo. Debe tenerse en cuenta que no toda la materia prima que se usa se clasifica como material directo, por cuanto hay algunos materiales, como los aceites y las grasas, que no intervienen directamente en el proceso y se consideran costos indirectos de fabricación.”³¹

Con la afirmación anterior se llega que la materia prima es crucial en un proceso de elaboración del producto, se debe tener en cuenta y saber identificar que es materia prima y que no, hay materiales que por su forma o composición pueden parecer materiales directos o materia prima, pero si bien es necesarios para llevar a cabo el producto no influyen directamente como base para ser una materia prima.

Mano de obra directa

Según Oscar Gómez en su libro contabilidad de costos da a entender que “La mano de obra directa describe a los trabajadores que están directamente involucrados en la producción de bienes o la prestación de servicios. Por ejemplo, los trabajadores de una fábrica que ensamblan, fabrican, pintan o ayudan a elaborar físicamente productos ejecutan mano de obra directa”.³²

Son todos los trabajadores que están en la producción y su trabajo está directamente involucrado para llevar a cabo la realización de un producto, es fundamental su vinculación ya que sin ellos difícilmente salga adelante el producto a elaborar.

Costos indirectos de fabricación

Oscar Gómez Bravo dice que “El costo indirecto (CI), a diferencia de los dos anteriores, no se puede cuantificar en forma individual en relación con el costo de los productos, pues incluye todos los gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva”.³³

³¹SANCHEZ ZAPATA Pedro. Contabilidad de costos Herramientas para la toma de decisiones. Los costos y los gastos: origen y reconocimiento, Bogotá: Alfaomega, tercera edición 2019. Pg. 28

³² GOMEZ BRAVO Oscar. Contabilidad de costos. Elementos del costo, Bogotá: McGraw Hill, 5ta edición 2015. Pg. 2

³³Ibíd., p. 2.

En otras palabras, incluye todos los costos de manufactura que no son la materia prima (directa) y la mano de obra (directa). Algunos ejemplos de costos indirectos incluyen la mano de obra indirecta, los materiales indirectos, las depreciaciones de equipos utilizados en la producción, las depreciaciones y los seguros de edificios usados en la producción, amortizaciones etc.

Costos variables, costos fijos y costos mixtos

Costos Variables

Según la definición de Sinisterra, “Los costos variables son aquellos costos que varían en forma directa y proporcional ante cambios en el volumen de producción; es decir, si el volumen de actividad aumenta en un 8%, el costo también aumenta en un 8%. Los materiales directos usados durante un período constituyen ejemplo de costos variables”³⁴.

De esta forma, con el aumento de la actividad se espera que aumente el consumo de forma proporcional al aumento de la producción, relativamente si se reduce la producción se reducirá también el consumo.

Costos Fijos

Por costos fijos se debe entender aquellos costos que permanecen constantes en un período, independientemente de que se presenten cambios en el nivel de producción. En el caso del fabricante de vestidos, un ejemplo de costo fijo lo constituye el alquiler de la fábrica por \$100.000. Este costo permanece constante, así sea que la producción disminuya a 200 unidades/mes, o aumente a 600. Los costos fijos pueden originar alguna dificultad cuando se los expresa sobre una base unitaria, debido a que ellos se comportan en forma inversa ante cambios en el volumen de producción³⁵.

De lo mencionado anteriormente, disminuirá el costo unitario del producto en la medida que aumente la actividad productiva, así mismo si la disminuye la producción, se generará un aumento en el costo unitario del producto, porque el costo del alquiler es absorbido por el número reducido de unidades.

³⁴SINISTERRA, Gonzalo. Contabilidad de costos. Costos variables, costos fijos y costos mixtos, Bogotá: Ecoe Ediciones, 1ra edición. 2006. Pg. 18

³⁵Ibíd., Pg. 19.

Costos Mixtos

“Debido a que los costos no necesariamente se comportan en forma estrictamente variable o estrictamente fija, surgen los costos mixtos, o semifijos, o semivariables. Los costos mixtos son aquellos que tienen a la vez comportamiento de costos variables y costos fijos, y que por lo tanto no se pueden definir ni como fijos ni como variables. Para facilitar el análisis de los costos mixtos, se los debe separar en su componente fijo y variable”³⁶.

De lo anterior, no se cataloga claramente su forma fija o variable, contiene un componentes fijos y variables, como es el caso del monto fijo de arrendamiento de una maquinaria independientemente de las unidades que se produzca el cual es el costo variable.

Sistema de costos

Aldo salinas define que “Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones. Se denomina un sistema de costos porque en él actúan diversos elementos que se interrelacionan entre sí para alcanzar un objetivo en común. Se caracterizan por proporcionar retroalimentación al sistema en sí y por tener una determinada estructura. El objetivo que busca un sistema de costos es servir de herramienta para la mejora de la gestión y la toma de decisiones, determinando los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles”.³⁷

Fundamentales en las organizaciones para la toma de decisiones que ayuden a fortalecer y crecer a la entidad dándole un mayor manejo y control a las actividades que se desempeñan en cada proceso de producción.

Sistema de costos por órdenes específicas de producción.

“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. Es asimismo propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en el cual los diferentes productos pueden identificarse fácilmente por unidades o por lotes individuales, como las industrias tipográficas, las artes gráficas en general, la industria del calzado, del mueble, del

³⁶SINISTERRA, Gonzalo. Contabilidad de costos. Costos variables, costos fijos y costos mixtos, Bogotá: Ecoe Ediciones, 1ra edición. 2006. Pg. 20

³⁷ SALINAS TORRES Aldo. Contabilidad de costos análisis para la toma de decisiones. Elementos del costo, Bogotá: McGraw Hill, Tercera Edición 2015. Pg. 14

juguete, las fundiciones, los astilleros, los talleres de mecánica, las sastrerías, etc., y muchas otras de producción en masa de unidades similares o productos elaborados a la orden de los clientes”.³⁸

Se presentan en las industrias fabriles donde su producción es de acuerdo a los pedidos que hacen los clientes, facilita el control de la producción en empresas donde para obtener un producto final tiene que pasar por varias secciones.

Sistema de costos por procesos.

“Tiene como particularidad especial el que los costos de los productos se calculan por periodos, durante los cuales la materia prima sufre un proceso de transformación continua, bien sea en procesos repetitivos o no para una producción relativamente homogénea, en la que no es posible identificar los elementos de costo de cada unidad terminada, como sí sucede en el sistema de costeo por órdenes de producción”.³⁹

Sirve en empresas donde a pesar los pedidos que haya, está en constante producción y no se identifica con comodidad los elementos del costo.

Sistema de costos basado en actividades.

“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. Lo más importante es conocer el origen de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor”.⁴⁰

Se aplican donde los costos se basan en las actividades que se desarrollan en el proceso productivo.

Sistema de costos estándar.

Según el autor Oscar Gómez Bravo en su libro afirma “El sistema de costos estándar, fundamentalmente, es un instrumento orgánico para controlar y reducir

³⁸ GOMEZ BRAVO Oscar. Contabilidad de costos. Elementos del costo, Bogotá: McGraw Hill, 5ta edición 2015. Pg. 21

³⁹Ibid., Pg. 163

⁴⁰Ibid., Pg. 349

los costos en todos los niveles directivos y en todas las unidades productivas u operativas de la empresa”⁴¹.

Para entenderlo mejor este sistema establece los costos unitarios y totales de los productos en elaboración por cada centro de producción, antes de entrar en proceso de fabricación, basándose en métodos eficientes y los relaciona con el volumen de la producción de la empresa, los cuales se convierten en objetivos a lograr con operaciones eficientes.

Características de costos estándar.

Este tipo de sistema se identifica por:

- Juega un papel importante el volumen de producción.
- Se determinan por producto en cada uno de sus elementos del costo, considerando factores tales como la cantidad, precio, eficiencia y valor.
- Valora el trabajo realizado, comparando los sucesos reales con una medida calculada de forma anticipada.
- Las variaciones son consideradas como deficiencias de los costos reales, por esto afectan directamente los resultados operacionales.
- Se establecen para determinados períodos contables y presupuestales completos.

Con las características mencionadas anteriormente el objetivo de los costos estándar es señalar el nivel de costes estimado para el proceso en cuestión. Es decir, los costes que se estima presupuestar para acometer un proyecto en particular.

Ventajas de los costeos estándar

El uso de los estándares en la determinación de los costos de producción de un producto, que es donde más utilización tienen, trae muchas ventajas a una empresa. Entre otras, las siguientes:

1. Control de la producción. Ésta es la ventaja más importante que puede ofrecer la aplicación del sistema de costeo estándar dentro de una empresa, ya que ofrece a la gerencia las herramientas necesarias para hacer la

⁴¹ GOMEZ BRAVO Oscar. Contabilidad de costos. Elementos del costo, Bogotá: McGraw Hill, 5ta edición 2015. Pg. 234

confrontación de los datos reales con los predeterminados. Si la diferencia es muy grande, es decir, si lo real se aleja mucho de lo que deberían ser los costos, la gerencia puede investigar a tiempo qué está sucediendo y tomar las medidas del caso para remediar la situación, o sea que realiza un verdadero control de la producción.

2. Establecimiento de políticas de precios. En la mayoría de los casos la predeterminación de los costos hace posible que una empresa pueda fijar, antes de que se realice la producción, políticas de precios de venta. Y si tal predeterminación se hace con base en los estudios más serios posibles, tales políticas serán más acertadas. CONTABILIDAD DE COSTOS 236 Las decisiones en este campo pueden verse notoriamente afectadas por aquellos factores incontrolables que hacen fallar cualquier predeterminación de los costos por más perfecta que se haya establecido.

3. Ayuda en la preparación de los presupuestos. Los presupuestos tienen por objetivo presentar los planes futuros de una empresa, y mientras éstos se basen en los datos más precisos, mejores serán y mejores resultados ofrecerán.⁴²

La predeterminación de datos realizada por cada unidad para materiales, mano de obra y costos indirectos ayudando a la elaboración de presupuestos. Estos datos predeterminados son estándares, como resultado los presupuestos serán más exactos que si se hubiera utilizado con datos estimados.

Actividades que se desarrollan en el cultivo de flores.

En todo proceso productivo se llevan a cabo actividades para poder realizar un determinado producto, a continuación, se darán a conocer las actividades principales o las más relevantes en el proceso de cultivo de flores.

- **Siembra:** “Para la siembra en campo se debe tener en cuenta la época de lluvia de la zona para garantizar condiciones ambientales adecuadas para las nuevas plántulas. Así mismo se puede programar con las épocas de luna donde se ha obtenido muy buen desarrollo vegetativo en la época de menguante”⁴³.
- **Fertilización:** “Cada finca debe acogerse a un plan de fertilización teniendo en cuenta el análisis de suelo respectivo. Es importante tener en cuenta las condiciones edafoclimáticas de la zona donde la materia orgánica es

⁴² GOMEZ BRAVO Oscar. Contabilidad de costos. Ventajas de los costeos estándar, Bogotá: McGraw Hill, 5ta edición 2015. P 236-237.

⁴³SÁNCHEZ ARENAS Dora María. Manual de cultivo y manejo de heliconias y follajes nativos e introducidos. Labores culturales, San José del Guaviare: SENA-HUMBOLDT, 2008. Pg. 30

asimilada, lavada y lixiviada rápidamente y siempre debe existir una reserva para sostener a los microorganismos del suelo que son los mejores aliados de la fertilización”⁴⁴.

- **Riego:** “La radiación, humedad relativa, temperatura y tipo de suelo están relacionadas con las necesidades hídricas de cada uno de los cultivos o variedades. Las heliconias requieren bastante agua, pero necesitan suelos que permitan un muy buen drenaje. El exceso de humedad puede reducir el número de inflorescencias producidas por la planta, así como generar problemas fitosanitarios al propiciar las condiciones para el desarrollo de hongos que afectan y conducen a la pudrición del rizoma. Caso opuesto es el stress hídrico debido a la falta de agua que satisfaga la necesidad hídrica, este es uno de los factores limitantes en la producción de flores y en la calidad de la misma”⁴⁵.
- **Control de malezas:** “Esta labor es muy importante en los primeros meses de la siembra ya que las malezas pueden atraer plagas y ser competencia de plantas recién sembradas, se recomienda hacerla de forma manual cuidando de no dañar los hijuelos que van asomando a la superficie. Se deben hacer todas las que sean necesarias, y el material resultante apilarlo para que se composte y posteriormente reincorporarlo al suelo.”⁴⁶.
- **Tutorado:** “Es importante realizarlo junto con un buen deshoje para evitar pérdida de flor por malformación (torcidas). Se utiliza fibra de polipropileno, colocándola en forma de cinturón que abarque la mayoría de los ejes productivos.”⁴⁷.

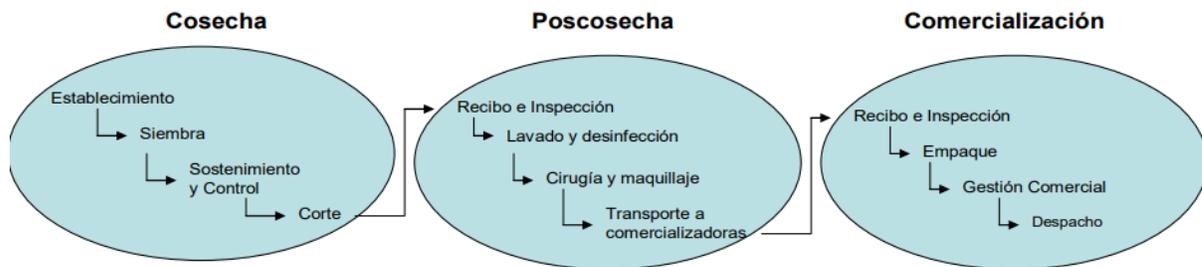
⁴⁴SÁNCHEZ ARENAS Dora María. Manual de cultivo y manejo de heliconias y follajes nativos e introducidos. Labores culturales, San José del Guaviare: SENA-HUMBOLDT, 2008. Pg. 30

⁴⁵Ibid., pg. 32

⁴⁶Ibid., pg. 32

⁴⁷Ibid., pg. 33

Gráfico 1 Departamentos productivos de empresas de cosechas



Fuente:

<http://repositorio.utp.edu.co/dspace/bitstream/handle/11059/181/caracterizacion-del-sistema-de-costos-de-la-cadena-de-flores-tropicales-heliconias.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Establecimiento de los costos estándar

Cuando una empresa desea diseñar e implementar los costos estándar para su producción, se sugiere observar los siguientes pasos:

1. Revisar o diseñar las actividades de cada proceso. Toda elaboración de un bien tiene diferentes tareas, y el conjunto de estas tareas constituyen una actividad productiva, la cual hay que diseñar de tal forma que los flujos de esas tareas den como resultado una actividad bien implementada que garantice un buen flujo del producto. No hay que dejar de lado, que todos los procesos productivos, independientemente del método que se utilice, deben ser revisados constantemente, para tratar de eliminar o disminuir aquellas actividades que no agreguen valor.

2. Revisar el flujo de los materiales, de las materias primas y del producto. Consiste en establecer una ruta de los materiales hacia 350 Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia el proceso que sea eficiente, con el fin de optimizar el tiempo de desplazamiento. Lo mismo se debe hacer con el producto terminado. Lo anterior se logra con un buen trazado del plano de la planta.

3. Replantear el plano de la planta. Se debe mirar si las posiciones de los diferentes departamentos son adecuadas, de tal modo que no haya trayectos largos entre un departamento y otro.

4. Revisar o elaborar los procesos en cada departamento productivo. En un departamento pueden concurrir varias actividades, las cuales, bien interrelacionadas, constituyen un proceso productivo. Es importante que cada proceso en los departamentos esté bien definido, con el fin de aprovechar de una manera óptima el tiempo de los procesos.

5. Establecer los diferentes departamentos que intervienen en el proceso.

Los procesos le dan la característica a cada departamento, de tal modo que las maquinarias y operarios de un departamento no son iguales en los demás departamentos.

6. Establecer los costos estándar por cada elemento del producto en cada departamento.

Para establecer los costos estándar por elemento del costo en cada departamento productivo, habrá que realizar unas muestras de la elaboración del producto, con el fin de llegar a crear el modelo que se irá a utilizar siempre que se vaya a producir esa clase de referencia de producto. En esta fase deberá apoyarse en los Ingenieros Industriales, que son los encargados de realizar tal labor, mediante la utilización de la metodología de tiempos y movimientos.

7. Controlar los costos estándar. Después de implantados los costos estándar, producción debe ejercer un estricto control de esos costos predeterminados, comparándolos con los costos reales, con el fin de detectar desviaciones y realizar los correctivos del caso.

8. Revisar periódicamente los costos estándar y el proceso. Los costos estándar deben ser revisados periódicamente para ir ajustando aquellas variables que escapan del control de la administración, o cuando un producto cambie en forma estructural, o cambie la tecnología. Además, las actividades de un proceso deben ser revisadas periódicamente, con el fin de eliminar aquellas actividades que no agregan valor o disminuir una actividad⁴⁸.

Cálculo del costo estándar de un producto

El costo estándar de un producto está compuesto por: el costo estándar de los materiales, el costo estándar de la mano de obra y el costo estándar indirecto de fabricación.

Cálculo del costo estándar de los materiales.

Para calcular el costo estándar de los materiales se hace mediante las variables de cantidad estándar y de precio estándar de los materiales. Estas dos variables se investigarán y se estudiarán detalladamente para llegar a un control sistemático de los materiales incurridos en la fabricación de un producto, de tal manera que no se originen desperdicios ni pérdidas de materiales.

⁴⁸ POLO GARCÍA Benjamín Enrique. Contabilidad de costos en la alta gerencia. Establecimiento de los costos estándar, Bogotá: NUEVA LEGISLACION LTDA, Teórico práctico 2013. P 349-350.

Cálculo de la cantidad estándar de materiales. El departamento de ingeniería es el encargado de realizar pruebas para determinar la cantidad de los materiales que se deben utilizar en la fabricación de un producto, la calidad y el material sustituto que reemplazaría al principal, en caso de no encontrarse éste en el mercado.

Cálculo del precio estándar de los materiales. Para calcular el precio estándar de los materiales, el departamento de compras realiza por lo menos tres (3) cotizaciones en el mercado y selecciona aquella cotización que satisfaga las mejores condiciones de calidad, precio de compra, descuentos y oportunidad en la entrega de los materiales.

Cálculo de la cantidad estándar de mano de obra. Para calcular la cantidad estándar de mano de obra, el departamento de Ingeniería del Producto realiza varias pruebas para determinar el tiempo que utilizaría un operario para fabricar un producto, incluyendo las horas reales de producción lo mismo que el tiempo ocioso normal.

Cálculo del costo estándar de la mano de obra.

Para calcular el costo estándar de la mano de obra, al igual que los materiales, se hará mediante las variables de cantidad estándar y precio estándar de la mano de obra que será utilizada en producción. Estas dos variables se analizarán, estudiarán y controlarán con el fin de que no haya un sobre costo por tiempo ocioso.

Cálculo de la cantidad estándar de mano de obra. Para calcular la cantidad estándar de mano de obra, el departamento de Ingeniería del Producto realiza varias pruebas para determinar el tiempo que utilizaría un operario para fabricar un producto, incluyendo las horas reales de producción lo mismo que el tiempo ocioso normal.

Cálculo del costo estándar indirecto de fabricación.

Los costos indirectos de fabricación, llamados también carga fabril, son los costos de más difícil manejo, ya que se componen de varios conceptos, tales como: los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y otros costos, y, en este último elemento, confluyen una diversidad de unidades de medida que lo hacen aún más complejo.

Para calcular el costo estándar indirecto de fabricación habrá que tener en cuenta la capacidad de la fábrica y las unidades de medida de la fábrica.

Capacidad de la planta. Se define como el volumen máximo de producción que puede generar la fábrica, en condiciones normales, en un período determinado⁴⁹.

Diseño de un sistema de costeo estándar

Los siguientes son los pasos que se deben seguir cuando se desea instalar un sistema de costeo estándar en una empresa

1. Elaboración de una carta de flujo de trabajo. La carta de flujo del trabajo en estándar es muy similar a la de costos por procesos, y en ella se debe apreciar cómo fluye el trabajo en los departamentos de producción y en los de servicios. Se debe recordar aquí que sólo los departamentos de producción incurren en costos por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación y mientras que los de servicios incurren sólo en costos por concepto de costos indirectos. El flujo del trabajo representado en esta carta da una visión global de la manera como se realiza el proceso general de la producción.

2. Cálculo de los datos predeterminados. Calcular los datos predeterminados que se utilizarán en costeos estándar es, sin dudas, el paso más importante para el buen éxito de la aplicación de este sistema. Los métodos de ingeniería industrial más modernos deben emplearse para conocer las cantidades físicas de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que se espera tendrá cada unidad producida, así como los precios de estos factores. De igual manera se deben tener en cuenta en la predeterminación de los costos, las experiencias de periodos inmediatamente anteriores, a modo de comparación, junto con muchas otras consideraciones de lo que se espera que sean los costos. La capacidad normal de producción de la empresa y la posibilidad de variaciones en este sentido, ya sean favorables o desfavorables, deben ser igualmente consideradas, en especial en lo que corresponde a la predeterminación de los costos indirectos de fabricación.

3. Fijación de los centros de costos. El establecimiento de centros de costos es otro de los pasos importantes en la implantación de los costos estándar. Es precisamente de estos centros de donde habrá de provenir la información necesaria requerida por la gerencia para establecer las posibles diferencias entre los costos reales y los estándares. A través de estos informes se podrá observar con claridad si los costos reales se están alejando o no del estándar, es decir, se conocerá si lo real está resultando como debería ser o no, y con

⁴⁹ POLO GARCÍA Benjamín Enrique. Contabilidad de costos en la alta gerencia. Establecimiento de los costos estándar, Bogotá: NUEVA LEGISLACION LTDA, Teórico práctico 2013. P 352-356.

base en estos informes la gerencia estará en capacidad de tomar las medidas que sean necesarias para alcanzar el mayor grado de eficiencia del sistema. Por lo general, cada departamento de producción es un centro de costos, pero en empresas de gran envergadura suelen presentarse varios dentro de cada uno, y aun en los de servicios. Además, cuando el sistema se aplica dentro de la misma empresa, no sólo al proceso de producción sino también al de mercadeo, los centros de costos proliferan, lo cual se hace con el fin de delimitar aún más las áreas de responsabilidad, tanto en la producción como en las diferentes operaciones de mercadeo.

4. Confrontación de los costos predeterminados con los reales. Una vez iniciada la producción se deben hacer las confrontaciones del caso entre los costos reales y los estándar, para observar las posibles desviaciones o variaciones y estudiar sus causas, que bien pueden haber surgido por despilfarros en el uso de los materiales o por ineficiencia de los trabajadores en las diferentes operaciones.⁵⁰

El sistema de costeo estándar es un conjunto de procedimientos y normas, como herramienta fundamental para el control interno de los costos, evaluación del desempeño de los trabajadores y los centros de producción, ayudando a la toma de decisiones sobre las acciones a efectuar.

Estado del Costo de ventas

Cuando se compara el estado de resultados de una empresa comercial con el de una empresa manufacturera, se observa que el costo de ventas en una empresa comercial consta básicamente del costo de la mercancía que se compra al proveedor. El costo de ventas en una empresa industrial comprende los múltiples costos que se han incurrido en el proceso de manufactura, al punto que el estado de resultados de una empresa industrial se apoya en el estado del costo de ventas. Este informe es un estado financiero de propósito especial que se debe elaborar antes de la preparación del estado de resultados. Este informe muestra los costos que se han incurrido en la elaboración de los productos manufacturados durante el período: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos; también muestra cómo se añade a los costos de producción del período el inventario inicial de productos en proceso y cómo se resta el inventario final de productos en proceso con el objeto de determinar el costo de los productos terminados. En la parte inferior del estado del costo de ventas se suma el inventario inicial de productos terminados al costo de los

⁵⁰ GOMEZ BRAVO Oscar. Contabilidad de costos. Ventajas de los costeos estándar, Bogotá: McGraw Hill, 5ta edición 2015. P 238-248.

productos terminados en el período y se resta el inventario final de productos terminados para conocer el costo de ventas⁵¹.

Según el concepto realizado por Sinisterra, el estado de costo y ventas permitirá realizar en un informe los productos fabricados en un periodo, como también el costo de venta de los productos durante ese periodo y de esta manera conocer en detalle las erogaciones y cargos fabriles. Con el objetivo de presentar el costo de producción, determinar el costo de los productos terminados y el costo de los productos vendidos.

2.5 MARCO CONCEPTUAL

“Asocolflores: Asociación Colombiana de Exportadores de Flores, creada en 1973 para representar, promover y fortalecer la competitividad de la floricultura colombiana en sus principales mercados y en el país”⁵².

“Contabilidad de costos: Se define como una rama amplificada de la contabilidad Financiera, que, a través de la partida doble, nos permite determinar el costo de producir un bien o prestar un servicio”⁵³.

“Costo: es el conjunto de erogaciones requeridas para la fabricación de un producto y/o la prestación de un servicio. Esto implica que el costo se refleja en el producto, se considera una inversión, es recuperable e inventariable ya que aparece en el Balance General como inventario de Productos en Proceso, o Productos Terminados”⁵⁴.

“Costos indirectos: conocidos también como Carga Fabril, son costos no directos, que no pueden atribuirse (o cuya identificación resulta inconveniente o inadecuada) a unidades de producción específicas o a Departamentos o procesos específicos”⁵⁵.

“Costos históricos: aquellos que se determinan después de fabricar el producto, esto implica que se cargan al costo del producto, los tres elementos del costo realmente requeridos para su fabricación”⁵⁶.

⁵¹SINISTERRA, Gonzalo. Contabilidad de costos. estado del costo de ventas, Bogotá: Ecoe Ediciones, 1ra edición. 2006. Pg. 25

⁵²ASOCOLFLORES. Quienes somos: (en línea). En: Bogotá Colombia: 2020 (consultada: 15, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://asocolflores.org/es/quienes-somos/>

⁵³PAREDES CAGUAZANGO, María del Socorro. Contabilidad de costos: Texto autoformativo. 1 ed. Pasto, Colombia: Universidad CESMAG, 1999. Pg 2.

⁵⁴Ibid., Pg 4.

⁵⁵Ibid., Pg 5.

⁵⁶Ibid., pg. 7.

“Costos predeterminados: aquellos que se determinan antes de fabricar el producto. Pueden denominarse ESTIMADOS cuando la predeterminación es poco técnica, y ESTANDAR cuando su predeterminación se efectúa en forma técnica y científica, recurriendo a estudios de tiempos y movimientos”⁵⁷.

“Costos fijos: son aquellos que permanecen constantes durante un período de tiempo, así se presenten cambios en el nivel de producción”⁵⁸.

“Costos Variables: son aquellos que cambian proporcionalmente con los cambios en el nivel de producción”⁵⁹.

“Estados de costos: Informes que se preparan para conocer en detalle las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes de los cuales la empresa genera sus ingresos. Muestra la composición de los elementos del costo de producción y los valores finales de productos terminados, productos en proceso y materias primas”⁶⁰.

“Gasto: por el contrario, se asocia directamente con las actividades de Administración, Ventas o Comercialización y Financiación, no se carga al producto, se considera relativamente recuperable y se refleja en el Estado de Resultados”⁶¹.

“Producción: Conversión de materias primas en productos terminados gracias al esfuerzo de los trabajadores de fábrica y al uso del equipo de manufactura”⁶².

“Productos en proceso: Productos que poseen un cierto grado de terminación y en los cuales se ha incurrido en costos de materiales, mano de obra y costos indirectos y que requieren procesos adicionales para ser convertidos en productos terminados”⁶³.

“Productos terminados: Productos fabricados parcial o totalmente por el ente económico y que se encuentran disponibles para su comercialización”⁶⁴.

⁵⁷PAREDES CAGUAZANGO, María del Socorro. Contabilidad de costos: Texto autoformativo. 1 ed. Pasto, Colombia: Universidad CESMAG, 1999. Pg 7.

⁵⁸Ibid., pg. 7.

⁵⁹Ibid., pg. 7.

⁶⁰ SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo. Contabilidad de costos. 5 ed. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones, 2006. Pg. 45.

⁶¹Ibid., Pg 45.

⁶²Ibid., pg. 45.

⁶³Ibid., pg. 45.

⁶⁴Ibid., pg. 45.

“Sistema de costos: hace referencia a los procedimientos utilizados para determinar el costo unitario de producción”⁶⁵.

⁶⁵SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo. Contabilidad de costos. 5 ed. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones, 2006. Pg. 8.

3 METODOLOGIA

3.1 PARADIGMA

El paradigma en que se enfoca el presente trabajo de investigación es positivista, según lo define Giraldo

El positivismo en contabilidad hace referencia a la observación de los hechos económicos de manera objetiva, donde se visualiza la contabilidad como es; no admite como válidos otros conocimientos, sino los que proceden de la experiencia, rechazando de esta manera toda concepción absolutista e idealista. El hecho, es la única realidad científica. Los positivistas renuncian a lo que es vano conocer y buscan los hechos y las leyes de los fenómenos y no las causas ni los principios de los mismos, dejando que la imaginación sea subordinada por la observación. Es por eso que logran esas leyes y las poseen con tal precisión y certeza que permiten, explicar y predecir las manifestaciones que se desarrollan en la disciplina contable⁶⁶.

Según lo mencionado anteriormente, la presente investigación estará basada en la aplicación del método científico, el cual parte de la estructuración ordenada de los objetivos específicos y el conocimiento de la situación real de la empresa, y mediante su respectivo cumplimiento dar respuesta a la problemática planteada de manera práctica al implementar un diseño un sistema de costos acorde a las necesidades de la empresa.

3.2 ENFOQUE

El enfoque de la presente investigación a desarrollar es cuantitativo, según Sampieri⁶⁷, se plantea un problema de estudio delimitado y concreto, siendo lo más objetivo posible. Así mismo la recolección de datos se fundamenta en la medición numérica y variable, con base a análisis y métodos estadísticos.

Con base en lo anterior se puede decir que el enfoque es de tipo cuantitativo porque lo cuantitativo, se da por la necesidad de medir los problemas buscando evidencias de estos, para la recolección de datos puesto que se deben hacer mediante instrumentos y procedimientos ya establecidos mediante análisis de sistemas de costos.

⁶⁶GIRALDO JIMENEZ Mónica. Estudio de las perspectivas alternativas de investigación contable en los grupos de investigación reconocidos por scienti. Bogotá: 2009. Pg. 14.

⁶⁷HERNÁNDEZ SAMPIERI Roberto. Metodología de la investigación. Sexta edición. México: McGraw-Hill, 2014.

3.3 MÉTODO

El método que se utiliza es empírico-analítico el cual define, mide y controla las variables del problema a resolver, para obtener soluciones científicas e intentar crear un sistema teórico nuevo con base en los que ya existen. También conllevan a efectuar el análisis preliminar de la información de cómo es el tratamiento de los costos en la empresa Propagar Plantas S.A.S, así como verificar y comprobar las concepciones teóricas.

3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que se llevará a cabo en la presente propuesta es descriptivo, según el autor Sampieri, "Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis"⁶⁸.

Utilizando técnicas específicas de recolección de datos como la observación y la entrevista que permitan describir planteamientos, conceptos, definiciones y variables de la entidad objeto de estudio, identificando su situación actual sobre el manejo de costos, para su posterior análisis, obtención de resultados, comparación evaluación y correspondiente aporte que conlleven a adaptar un diseño de sistema de costos.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

En esta investigación se toma como población a los empleados de la empresa Propagar Plantas S.A.S de la ciudad de Pasto, en los que se encuentra el gerente general, el jefe de producción, el contador y los operarios.

La muestra es el subconjunto representativo de la población accesible. Para esta investigación se toma como muestra al gerente general y al jefe de producción, porque mediante testimonio verbal según el gerente por políticas de la empresa no es posible tener en cuenta al contador.

3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

3.6.1 Primaria. Las técnicas de recolección primaria que se aplicarán a la muestra es la observación directa y la entrevista por parte de los investigadores, lo cual permitirá identificar la situación actual del negocio y el nivel de conocimiento de las personas que trabajan en la empresa para poder involucrarlos en este proyecto.

⁶⁸ROBERTO HERNÁNDEZ, Sampieri. Metodología de la investigación. 6 ed. México: McGraw Hill, 2014. p. 66

3.6.2 Secundaria. Como fuente secundaria de recolección de información se tiene el material bibliográfico disponible en forma física y electrónica (internet) la cual permite documentarse por medio de información y antecedentes acerca del tema de investigación.

3.7 VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para el proceso de recolección de información para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se aplicó la entrevista tanto al jefe de producción como al gerente de la empresa para saber en qué condiciones se está llevando el manejo de los costos, hacer el diagnóstico respectivo y aplicar el sistema de costos que más se adecue a su funcionamiento.

Por otra parte, también se aplicó el método de observación directa el cual ayudara a los investigadores de este proyecto a saber más de cómo es la operación que se lleva a cabo para obtener el producto.

3.8 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.8.1 Aplicación de instrumentos de recolección de la información

A continuación, se presentará en una tabla la entrevista aplicada al gerente y jefe de producción de la entidad, se recopila la información en una sola tabla ya que en todas las preguntas las respuestas tenían similitud, la entrevista se hizo de forma presencial por los investigadores del proyecto.

Tabla 4. Entrevista y análisis de los resultados de la entrevista.

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANALISIS
¿Actualmente la empresa aplica algún sistema de costos? ¿Cuál es?	Llevamos el costeo mes por mes midiendo lo que es la ejecución versus lo presupuestado en cuanto a costos de producción y costos de inversión.	En la respuesta se puede evidenciar que tienen conocimiento leve de cómo llevar los costos pero en si no tienen un sistema de costos definido, además llevan un presupuesto de lo que piensan utilizar en la producción, por eso la importancia de diseñar un sistema de costos estándar.

<p>¿Cuánto tiempo se tarda la producción?</p>	<p>Ciclo de producción de 80 semanas desde que se siembra y se arranca para volver a sembrar</p>	<p>Conocer el tiempo de la producción fundamental para poder trabajar para poder a través de nuestro sistema de costos estándar presupuestar todo lo que abarca el proceso productivo en ese transcurso del tiempo</p>
<p>¿Cuántas unidades se producen?</p>	<p>Las unidades que cultivan mensualmente llegan a 1.100.000</p>	<p>Una buena cantidad para el número de hectáreas que poseen y para el tiempo que se demora en dar el producto.</p>
<p>¿Cuál es el proceso productivo? ¿Cuántos departamentos manejan?</p>	<p>Departamento de plantas madre y pos cosecha.</p>	<p>Manejan un buen concepto en lo relacionado a departamentos productivos y tienen bien organizadas las áreas para llevar a cabo el proceso productivo.</p>
<p>¿Usted puede identificar la materia prima, mano de obra y otros costos que incurren en el proceso productivo?</p>	<p>MP plantas semillas, MO noventa personas se presupuesta mes por mes con su salario fijo, prestaciones sociales y demás ley que los ampara.</p>	<p>En materia prima y mano de obra directa tienen noción de lo que se maneja en cuanto a costos indirectos de fabricación no tienen claro que conceptos se manejan en este rubro.</p>
<p>¿Con que recursos cuenta cada departamento productivo?</p>	<p>Cuenta con 850.000.000 novecientos millones para el departamento de producción, 700.000.000 setecientos millones en mercadeo, cada uno tiene su rubro.</p>	<p>Maneja una buena inversión en lo que respecta a sus procesos, tocaría entrar en detalle si esas cifras se desfazan y perjudican a la empresa o la inversión es adecuada para su crecimiento.</p>

¿En el proceso de transformación que tiene la empresa resultan unidades dañadas o defectuosas?	Se presupuesta un margen de error del 5%, el propósito es vender 13.000.000 trece millones de unidades al año	En la respuesta manejan en términos porcentuales el tema de averías lo cual no genera confianza la información que se obtiene.
¿Cuál es la capacidad instalada de la empresa?	La capacidad instalada es de 13.000.000 trece millones de flores	Nos dan razón de la producción total, pero no tienen claro el concepto de que también se refiere a lo concerniente a cuantas maquinarias manejan, los cuartos fríos, el sistema de riego que manejan etc.
¿Cuál es la tecnología con que cuenta la empresa?	Sistema de riego avanzado, cuartos fríos	Describe la maquinaria que maneja en la empresa cabe resaltar que están en constante actualización para mejorar la calidad del producto.
¿Con qué cantidad de trabajadores cuenta para llevar a cabo el proceso productivo?	Un total de 90 trabajadores involucrados en todos los procesos productivos	Gran capacidad en materia de personal que interviene en el proceso productivo.
¿Qué elementos intervienen indirectamente en la fabricación del producto?	Necesitamos cartón, lo compramos de otras empresas, fabricación de fertilizantes, capuchones lazos cintas bolsas	Falta de claridad en otros conceptos que pueden intervenir indirectamente en el proceso de producción pues menciona elementos que si están en el proceso productivo pero que no se involucran directamente con el producto.
¿La empresa tiene un plan de producción sobre		Basa su presupuesto en ventas pasadas, pero de

<p>cuánto y cuándo se debe fabricar?</p>	<p>Se hace por presupuesto e histórico de ventas será lo que se va a producir</p>	<p>manera empírica dando paso a que se presenten errores y que la información no sea confiable.</p>
<p>¿Los ajustes a las cuentas de costo son debidamente autorizados?</p>	<p>El presupuesto de costos y gastos se revisa cada mes se ajusta cada mes si hay que hacer un re presupuesto se pide autorización a gerencia</p>	<p>Como se analizó anteriormente el presupuesto es de forma empírica y la empresa cada mes debe hacer ajustes pertinentes para que se lleve a cabo con normalidad la producción.</p>
<p>¿La empresa maneja por separado los costos generales para que la producción sea determinada únicamente por los costos directos y variables?</p>	<p>La empresa maneja costos fijos, costos variables por centro de costo para producción para pos cosecha</p>	<p>Solo pueden identificar los costos fijos y variables dentro de la pos cosecha, pero no de todos sus departamentos por lo que es necesario el diseño del sistema de costos que se plantea en la investigación para que tengan un conocimiento claro de todos los costos en todos los procesos y departamentos que maneja la compañía.</p>
<p>¿Cada producción que vaya a tener la empresa es debidamente autorizada?</p>	<p>Toda la producción es autorizada desde el momento que se entrega el presupuesto en el mes de noviembre, luego cada mes se mira el ejecutado en producción y costos, todo va autorizado</p>	<p>Toda la producción es vista y autorizada por los directivos y cada paso que se quiera hacer por fuera de lo presupuestado y presentado, debe ser presentado con anticipación para ser aprobado.</p>

<p>¿La empresa tiene un control acerca de la buena utilización de los recursos para la producción?</p>	<p>La empresa si lleva el control en cada reunión de gerencia con el líder de cada departamento se evalúa ajuste que hay que hacer</p>	<p>Llevar un control pero no es estricto y no es monitoreado, solo lo informado en cada reunión pero esto puede presentar alteración o manipulación de la información.</p>
<p>¿La oportunidad y condiciones para las ventas deben autorizarse de acuerdo con las políticas y criterios de la dirección?</p>	<p>Para la empresa están basadas en las políticas de la empresa, en el plan que genera mercadeo y comercialización, quienes determina que se puede vender a veces las políticas de ventas se hacen bajo las políticas de producción</p>	<p>Tienen en cuenta las políticas de la empresa para llevar a cabo la comercialización del producto.</p>
<p>¿La producción está siendo realizada de una manera eficiente y económica?</p>	<p>La empresa no está siendo eficiente nosotros tenemos comparativos con otras empresas y haciendo comparativos por ejemplo el de producción finca 7 no está siendo productiva 13'000.000 hay empresas con la misma área hoy 17'000.000 más tecnología personas más capacitadas acá han trabajado en papa, cebolla en hortalizas menos en flores</p>	<p>Por lo que manejan sus costos de manera empírica, la empresa no está siendo eficiente en su producción y en comparativo con otras empresas que se dedican a lo mismo está por debajo de ellas</p>
<p>¿Está siendo informado los recursos utilizados en la producción con exactitud y oportunamente?</p>	<p>Recibimos informe de todos los centros de costo y lo comparamos con el presupuesto se llama ejecución versus</p>	<p>No tienen una base firme que dictamine si los recursos usados en la parte operativa son utilizados de manera eficiente y con exactitud.</p>

	presupuesto y lo miramos con el P y G	
¿Se está clasificando, recopilando y reportando los costos de cada producción?	Para cada producción no se reportan los costos, se tiene un presupuesto mensual para el centro de costos por departamento, pero puede haber varias producciones en un mes ósea varios pedidos. no se le lleva costo solo a esa siembra sino a todas las siembras que se hacen durante el mes y lo que se vendió durante el mes.	No reportan con claridad los costos y esto puede ser perjudicial para la empresa ya que la información no es confiable y puede causar problemas internos en la empresa.
¿Estaría dispuesto a implementar un sistema de costos estimados para su gestión que permita agilizar la asignación del costo y precio de los productos?	Si consideramos que es necesario actualizarlos, porque hemos visto que se puede tomar mejores decisiones con softwares que son más modernos, en ese proceso está la empresa actualmente para mejorar efectivamente la información y tenerla más asequible	La empresa ve viable que se desarrolló un sistema de costos estándar para tener más claridad de la información de lo transcurrido en el proceso de producción.

Análisis general de la información suministrada por la entrevista.

La anterior entrevista se realizó con el fin de recolectar información clave que permita conocer el ente económico y de cómo manejan los costos para así llevar a cabo la realización del presente proyecto, se formularon y se aplicaron preguntas claves que determinan el nivel de conocimiento y de manejo que tiene la empresa frente a los costos.

En la entrevista se observa que la empresa en general cuenta con una buena estructura organizacional y una eficiente distribución de sus áreas que hace que la empresa marche en buenos términos, también es preciso resaltar que la empresa

tiene nociones acerca de los costos, manejan un presupuesto realizado unos meses antes de iniciar su proceso productivo, la inversión que realizan para la realización del clavel y su respectiva comercialización es alta y permite que se lleven a cabo estos procesos.

Aunque la empresa este bien constituida y tengan una buena organización, no garantiza que su marcha sea del todo excelente, es importante conocer procesos que permitan obtener una información estable y fidedigna es por eso que la empresa le falta conocer algunos conceptos de los costos que son fundamentales en el proceso de producción, el presupuesto que manejan en algunos aspectos se basan en la experiencia del jefe de producción, esto significa que lo hacen de manera empírica lo cual no brinda seguridad al momento de hacer su presupuesto, hay falencias en lo que es costos indirectos de fabricación hay conceptos que no tienen presente y esto hace que no se calcule de manera clara los costos de toda la producción y muchas fallas más evidentes en la entrevista realizada.

De lo anterior mencionado sale la necesidad de diseñar y aplicar un sistema de costos estándar, que le permita a la empresa hacer su presupuesto con base en datos históricos para que la información que arroje sea más fiable de la que hacían anteriormente de manera empírica, que la empresa pueda determinar los costos reales que se incurre en su proceso productivo y también para que la organización solidifique el manejo de costos y obtenga una información clara de lo que pasa en el proceso productivo para que tenga un manejo eficiente de los recursos que se destinan al proceso productivo contribuyendo al crecimiento de la empresa en la región.

Aplicación de matriz DOFA

En la siguiente tabla se muestra la matriz DOFA en base a la entrevista realizada anteriormente, también se presenta las estrategias para darle solución o mejora a las amenazas y debilidades que presenta la empresa.

Tabla 5. Matriz DOFA.

	Factores internos	Factores externos
	Fortalezas	Oportunidades
Aspectos positivos	1. Posee una excelente imagen corporativa y gran trayectoria en el mercado floricultor.	1. Debido a la gran calidad de la producción de claveles, se obtiene la posibilidad de llegar a nuevos mercados.
	2. Área cultivable de gran extensión.	2. Ubicación estratégica para el transporte
	3. Producción de claveles de alta calidad	3. Buena relación con los proveedores.
	4. Se produce diversas variedades de claveles para satisfacer las necesidades de los clientes.	4. A través de la participación en ferias, se obtiene la oportunidad de hacer conocer a el producto y nuestro país, como uno de los líderes en la producción de claveles.
	5. La empresa se encuentra inscrita ante el ICA y Flor verde	5. Disponibilidad de mano de obra y generación de empleo
	6. La empresa cuenta con el capital de trabajo acorde con las actividades empresariales	6. Alianzas estratégicas con nuevos productores.
	7. Por la ubicación de la empresa son bajos los gastos en los que incurre la empresa.	7. Creación de nuevas técnicas para la producción de clavel
	Debilidades	Amenazas
Aspectos negativos	1. Falta de actualización tecnológica e informativa al momento de registrar sus movimientos contables	1. Altos costos de fletes.
	2. Falta de personal calificado y con experiencia.	2. Cambios de legislación (tributaria / laboral)
	3. No existe información de costos reales de la producción.	3. El mercado de flores es muy competitivo.
	4. La empresa no cuenta con capacitaciones permanentes hacia el personal.	4. fluctuaciones precios de mercado
	5. No posee terrenos propios para la producción	5. Presencia inesperada de plagas, bichos, y otros aspectos que destruyen los claveles.

Tabla 6. Estrategias FO

COMBINACIÓN	ESTRATEGIAS FO
F1 ; O4	Mantener su imagen y posición corporativa alcanzada mediante las ferias
F5 ; O1	Por su certificación en buenas prácticas agropecuarias, lograr una producción competitiva y crecimiento en el mercado internacional

Tabla 7. Estrategias FA

COMBINACIÓN	ESTRATEGIAS FA
F7 ; A1	Buscar términos de negociación, canales de distribución y rutas que permitan reducir costos y tiempos de desplazamiento dentro y fuera del País
F5 ; A5	Aprovechar que se encuentra inscrito ante el ICA y flor verde para prevenir, controlar y reducir riesgos sanitarios, biológicos y químicos para una producción sostenible y de calidad

Tabla 8. Estrategias DO

COMBINACIÓN	ESTRATEGIAS DO
D2,D4 ; O7	Realizar programas y convenios para capacitar técnicamente al personal
D5 ; O5,06	Con la incorporación de nuevos productores y sus factores productivos (tierra, trabajo) fortalecer la comercialización

Tabla 9. Estrategias DA

COMBINACIÓN	ESTRATEGIAS DA
D1 : A4	Implementar un sistema contable método de costeo
D2,D4 ; A5	Realizar capacitaciones técnicas, definir manual de funciones y programas de prevención al cultivo.

Aplicación de matriz MEFE

Una vez realizada la matriz DOFA y sus respectivas estrategias se aplica la matriz MEFE la cual va a identificar y evaluar los factores que influyen o afectan el crecimiento de la empresa.

Tabla 10. Matriz MEFE

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES EXTERNOS				
	Oportunidades	Peso	Calificación	Ponderación
1	1. Debido a la gran calidad de la producción de claveles, se obtiene la posibilidad de llegar a nuevos mercados.	10%	4	0,4
2	2. Ubicación estratégica para el transporte	5%	3	0,15
3	3. Buena relación con los proveedores.	5%	3	0,15
4	4. A través de la participación en ferias, se obtiene la oportunidad de hacer conocer a el producto y nuestro país, como uno de los líderes en la producción de claveles.	10%	4	0,4
5	5. Disponibilidad de mano de obra y generación de empleo	5%	3	0,15
6	6. Alianzas estratégicas con nuevos productores.	10%	3	0,3
7	7. Creación de nuevas técnicas para la producción de clavel	10%	3	0,3
Total				1,85
	Amenazas	Peso	Calificación	Ponderación
1	1. Altos costos de fletes.	10%	2	0,2
2	2. Cambios de legislación (tributaria / laboral)	10%	1	0,1
3	3. El mercado de flores es muy competitivo.	5%	1	0,05
4	4. fluctuaciones precios de mercado	10%	1	0,1
5	5. Presencia inesperada de plagas, bichos, y otros aspectos que destruyen los claveles.	10%	2	0,2
Total		100%		0,65
Total de factores externos				2,5

Análisis de la matriz MEFE

En los factores externos, corresponde una ponderación de 2.5 que representan la suma total de estos factores, en las oportunidades se puede evidenciar una ponderación alta de 1.85 que corresponde a la buena calidad del clavel, que hace destacar al País a nivel nacional e internacional como líder en la participación de nuevos mercados, ferias, capacidad de generar empleo e innovación.

En cuanto a las amenazas se obtiene una ponderación de 0.65 en cuanto a elevados costos de fletes que garantizan su buen término y calidad del producto, el mercado de flores más se torna más competitivo como también las fluctuaciones de los precios de mercado, al no ser estables en el tiempo hace que el vendedor no cubra los costos de producción más una ganancia razonable que incluya costos de reposición.

Aplicación de matriz MEFI

Se aplica la matriz MEFI la cual va a identificar los factores internos que serán identificados y evaluados para saber que fortalezas están aportando al crecimiento de la entidad y que debilidades tiene la empresa para mejorar a continuación se relaciona la información.

Tabla 11. Matriz MEFI

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS				
	Fortalezas	Peso	Calificación	Ponderación
1	1. Posee una excelente imagen corporativa y gran trayectoria en el mercado floricultor.	10%	3	0,3
2	2. Área cultivable de gran extensión.	5%	3	0,15
3	3. Producción de claveles de alta calidad	10%	3	0,3
4	4. Se produce diversas variedades de claveles para satisfacer las necesidades de los clientes.	10%	4	0,4
5	5. La empresa se encuentra inscrita ante el ICA y Flor verde	5%	3	0,15
6	6. La empresa cuenta con el capital de trabajo acorde con las actividades empresariales	5%	4	0,2

7	7. Por la ubicación de la empresa son bajos los gastos en los que incurre la empresa.	10%	3	0,3
Total				1,8
	Debilidades	Peso	Calificación	Ponderación
1	1. Falta de actualización tecnológica e informativa al momento de registrar sus movimientos contables	10%	1	0,1
2	2. Falta de personal calificado y con experiencia.	10%	1	0,1
3	3. No existe información de costos reales de la producción.	5%	2	0,1
4	4. La empresa no cuenta con capacitaciones permanentes hacia el personal.	10%	1	0,1
5	5. No posee terrenos propios para la producción	10%	2	0,2
Total		100%		0,6
Total de factores internos				2,4

Análisis de la matriz MEFI

En los factores internos, se tiene una calificación total de 2,4 esto para la empresa significa que tiene debilidades que debe mejorar para su buen funcionamiento y tenga la capacidad de ir creciendo, en las fortalezas se destaca una puntuación de 1,8 en la cual el factor más relevante es la producción de variedades de claveles para satisfacer las necesidades de los clientes, la empresa ha invertido en la plantación e investigación de nuevas semillas madre como lo llaman para la realización de nuevas especies de clavel generando nuevas expectativas para su ampliación en el mercado.

En cuanto a las debilidades se tiene un resultado de 0,6, lo que se destaca es la falta de actualización tecnológica e informativa al momento de llevar los registros contables y los costos de su producción esto hace que la información que se revele no sea del todo confiable y pueda causar problemas para la entidad y otro factor que se destaca es la falta de experiencia de los trabajadores aunque los trabajadores hayan trabajado en la parte agrícola y en cosechas ninguno de ellos ha trabajado en el campo de las flores y especialmente en los claveles por eso es muy importante que la empresa también invierta en la capacitación del personal para que las actividades que llevan a cabo las realicen de manera eficiente.

4. ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 DIAGNOSTICO AL MANEJO DE COSTOS ACTUAL DE LA EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S UBICADA EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO.

La empresa propagar plantas S.A.S se ha consolidado en la región como una de las principales empresas del sector agrícola, su gran trayectoria en el mercado se ha caracterizado por la calidad de sus productos principalmente en la producción del clavel, una de las plantas más hermosas y con mayor venta dentro y fuera del país, su gran acogida principalmente es en el continente Asiático, Europeo y en Estados Unidos, Colombia se posiciona como uno de los países más importantes en la exportación de claveles a nivel mundial, en ese orden la compañía quiere seguir aportando a que el país se mantenga en las primeras posiciones en este mercado gracias a la inversión e innovación en nuevas especies de clavel que permita tener una gran variedad y así satisfacer las necesidades de los clientes, la empresa en la región se ha caracterizado por aportar en la generación de empleo gracias a que en los últimos años ha tenido un gran crecimiento. Cabe mencionar, que Colombia se destaca por su calidad de suelo y clima tropical, lo mencionado anteriormente contribuye a que el sector ornamental se desarrolle con gran facilidad y que el país este en la cúpula de los grandes exportadores a nivel mundial, puesto que el 95% de la producción se exporta, después de Holanda que es el segundo exportador a nivel mundial de flores representado en un 15% del valor mundial de exportaciones, y como primer exportador y proveedor esta los Estados Unidos.

Para realizar el análisis de la empresa **PROPAGAR PLANTAS S.A.S**, se utilizó las matrices DOFA, MEFE, MEFI en las cuales se tuvo en cuenta los siguientes factores importantes para llevar a cabo su análisis: económicos, políticos, sociales, tecnológicos y geográficos, al igual que se aplicó una entrevista para conocer de primera mano cómo era el manejo de los costos de la empresa y así poder hacer su respectivo diagnóstico.

4.1.1 Perfil de la matriz MEFE

En cuanto el desarrollo del aspecto de la matriz MEFE, para la **EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S**, se utilizaron los factores mencionados anteriormente como son el entorno económico en el cual se destacan como la buena relación con sus proveedores, alianzas estratégicas con nuevos productores; en el entorno social se destaca la disponibilidad de mano de obra y generación de empleo, creación de técnicas agronómicas para la producción del clavel; dentro del entorno cultural la empresa a través de la participación en ferias a nivel nacional y mundial, permite conocer el producto por su calidad e innovación de nuevas especies. Dentro de las amenazas importantes se encuentra los altos costos en los fletes que puede perjudicar su distribución y exportación, fluctuaciones de precios en el mercado debido a factores que pueden afectar su precio o lo incrementa o lo

disminuye, la presencia poco a poco de empresas que se dedican a lo mismo haciendo competencia en el sector.

Entre los factores externos de mayor impacto sobre la empresa se encontró la gran calidad de claveles, alianza con nuevos productores, creación de nuevas técnicas para la producción del clavel, son de importancia si se tiene en cuenta que cada uno de estas variables pueden influir de manera considerable en la actividad comercial. Se hace importante aprovechar estos aspectos con el propósito de mejorar la actividad a partir de la puesta en marcha de actividades tendientes a la atracción de nuevos segmentos de mercado, así como al mejoramiento del servicio ofrecido en torno a las exigencias del mercado regional, nacional e internacional.

La calificación de mayor relevancia en esta matriz demostró que factores tales como la gran calidad de claveles, alianza con nuevos productores, creación de nuevas técnicas para la producción del clavel, son una oportunidad de orden medio. De especial atención al momento de tomar decisiones de orden gerencial y de mercado.

Teniendo en cuenta la evaluación previa de los anteriores factores, se realizó la matriz de evaluación de factores externos MEFE. Donde se tiene en cuenta el peso que se asigna para cada factor, partiendo de un 0.0 que es no importante a un 1.0 que es muy importante. Cada factor nombrado en la matriz, significa la importancia que tiene en la consecución de metas propuestas, logrando así, un desarrollo importante para la empresa PROPAGAR PLANTAS S.A.S

Luego de haber dado un peso adecuado para la consecución de la matriz, se aplica una calificación de los factores, que va entre 1-4, teniendo en cuenta que al llegar a 4, se establece como factor importante, seguido del 3 que tiene una importancia un poco más de la media, el 2 que significa una media en la resolución de la respuesta de la empresa y la calificación 1 que significa una respuesta deficiente en la calificación del factor que tiene la empresa, cada calificación determina las mejoras que debe tener la empresa en los aspectos de compañía e industria.

De acuerdo a los postulados teóricos de esta matriz, el resultado que se acerque a 4.0 indica que una empresa pugna en un sector llamativo y que tiene muchos aciertos, por el contrario de un resultado de 1.0 que señala a la empresa en un sector o industria poco atractiva. El resultado de la clasificación ponderada para esta organización tiene una puntuación de 2,43 lo que da como resultado que si bien las amenazas externas, son significativas, esta organización presenta oportunidades importantes de competir y desarrollarse en el mercado regional.

Factores que se toman como amenazas pueden ser el debilitamiento de la empresa, los altos costos en fletes, cambios en la legislación, la competencia en el mercado de nuevas empresas, cambios en los precios del mercado, presencia de bichos, plagas y otros aspectos que destruyen los cultivos de clavel; basándose en la anterior información arrojada por la Matriz MEFE, se pudo llegar a concluir que

la EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S, debe de realizar ajustes en sus fortalezas que son la trayectoria, experiencia y calidad del servicio, para así, poder sortear las amenazas que se puedan presentar.

El resultado de 2,5 establece que esta empresa tiene oportunidades que le permiten mantenerse y seguir progresando en el mercado. Debido a esta calificación es preciso anotar que esta organización no puede hacer frente a las adversidades que se presenten como por ejemplo el factor de reformas económicas a las pequeñas y medianas empresas, a partir de la toma de decisiones administrativas de orden financiero.

Con el objetivo de soportar la información obtenida en la matriz MEFE, se procede a realizar la matriz del Perfil de Capacidad Interna, eligiendo los factores más sobresalientes dentro de la empresa. Gracias que a partir de la elaboración de la matriz MEFE, se observó en forma clara la situación de la EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S en términos de su capacidad competitiva, financiera, directiva, tecnológica y de talento humano.

En cuanto a la capacidad de dirección se pudo constatar que es una empresa de fortalezas altas y medias; observando las herramientas administrativas, se pudo apreciar que existen dificultades en la parte de uso de planes estratégicos en el manejo de costos.

En cuanto a aspectos de tecnológica, se pudo constatar que existen dificultades altas y medias, por cuanto no se tiene una organización contable, esto hace que el uso de herramientas acordes con la tecnología actual sea limitado. Es importante anotar que gran parte del mejoramiento de una empresa, radica en la calidad del servicio y de quienes lo manejan. Se debe tener en cuenta que, en la parte financiera, las fortalezas están entre alta y media, puesto que si la parte tecnológica, no está bien establecida, la parte financiera podrá tener deficiencias de orden logístico (pagos, nomina, entre otros). Un factor determinante en la EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S, es la competitividad, puesto que está bien enfocada en su estructura de precios y la prestación del servicio, lealtad y satisfacción del cliente, entre otros.

Mediante el diagnóstico interno se analiza la evolución pertinente de la EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S, esta matriz logra identificar las diferentes variables en torno a factores determinantes en la consecución de un servicio de calidad. Tales factores se destacan en la parte de competitividad, donde el servicio, la variedad en el producto, la capacidad de los proveedores para abastecer oportunamente, son una fortaleza importante que puede ser potencializada.

4.1.2 Perfil de la matriz MEFI

La siguiente fase en el marco de este diagnóstico es la elaboración de la matriz MEFI, esta matriz se la realiza a partir de los siguientes postulados:

- Identificar las fortalezas y debilidades de la empresa, elaborando una lista de los factores internos que pueden ser determinantes en la consolidación de la EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S
- Seleccionar los elementos de mayor relevancia para la EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S en el concepto administrativo.

Se asigna una ponderación de acuerdo a la importancia de cada factor con respecto a la actividad comercial de este establecimiento

Un resultado de 2,4 evidencia que EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S tiene una situación interna poco favorable donde prevalece algunas fortalezas, tales como: excelente imagen corporativa, producción de clavel de alta calidad, producción de diversas especies de clavel, ubicación estratégica de la empresa.

Esta calificación propone que se deben mejorar aspectos concernientes a la falta de actualización tecnológica e informativa de los registros de los costos, personal calificado, capacitaciones al personal, terrenos propios de la empresa.

4.1.3 Matriz de debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas (DOFA)

Objetivo Matriz DOFA: Partiendo de la realización de las matrices MEFE, MEFI es pertinente realizar un estudio que integre todos los detalles que están contemplados en la realización de una empresa; de esta forma la matriz DOFA tiene como objetivo el facilitar que la empresa encuentre el mejor acoplamiento entre las tendencias del medio, oportunidades, amenazas, capacidades internas, fortalezas y debilidades permitiendo a la organización formular estrategias para aprovechar sus fortalezas, prevenir el efecto de sus debilidades, utilizar a tiempo sus oportunidades y anticiparse al efecto de las amenazas.

Este tipo de análisis representa un esfuerzo conjunto para examinar la interacción entre las características particulares de la empresa y el entorno en el cual ésta compite. El análisis DOFA debe enfocarse solamente hacia los factores claves para el éxito del negocio, debe resaltar las fortalezas y las debilidades diferenciales internas al compararlo de manera objetiva y realista con la competencia y con las oportunidades y amenazas claves del entorno.

La Matriz DOFA conduce al desarrollo de cuatro tipos de estrategias: FO, DO, FA y

DA.

Las estrategias tipo FO tienen como objetivo usar las fortalezas para aprovechar oportunidades.

Las estrategias tipo DO tienen como propósito la mejora de las debilidades internas, valiéndose de las oportunidades externas.

Las estrategias tipo FA se basan en la utilización de las fortalezas de la empresa para evitar o reducir el impacto de las amenazas externas.

Las estrategias tipo DA tienen como objetivo disminuir las debilidades internas y eludir las amenazas ambientales.

Haciendo un análisis general la empresa aún tiene falencias en determinados procesos, uno de ellos es el manejo de los costos estos son llevados en hojas de Excel y de manera sencilla y no permite tener una información clara y precisa de sus costos, los presupuestos que se hacen están basados en la experiencia del jefe de producción ya que este ha trabajado por más de 30 años en la empresa y en el sector floricultor por lo que hace que el presupuesto sea elaborado de forma empírica y no tenga una base confiable para armar el presupuesto de la producción.

Por lo que se quiere que el trabajo que se está desarrollando sea de apoyo fundamental en el manejo de costos y así aportar a que la empresa tenga una información más clara y precisa, tomando decisiones acertadas que le permita a la empresa crecer.

4.2 ESTABLECER EL SISTEMA DE COSTOS ADECUADO SEGÚN LA NATURALEZA DE LA EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S UBICADA EN LA CIUDAD SAN JUAN DE PASTO.

En esta fase del proyecto de investigación, teniendo ya una consulta previa de los diferentes modelos de sistema de costos existentes, con el fin de identificar las ventajas, desventajas, propósitos y utilidad, en aras de seleccionar el sistema de costos que más se adapte a las necesidades de la empresa PROPAGAR PLANTAS S.A.S contribuyendo de forma conjunta en el aporte de beneficios

La identificación del sistema de costos se realiza mediante el estudio de la empresa PROPAGAR PLANTAS S.A.S, sus políticas internas y los faltantes en relación al manejo de los costos y gastos que tiene la misma, en consecuencia, poder conocer su utilidad. Es por esto, que se espera identificar a qué producto se le atribuye cada costo relacionado de una manera consecuente que contribuya en la agilización de procesos por parte de la administración, siendo este de fácil uso. Del mismo modo, se espera este brinde herramientas que faciliten el proceso de toma de decisiones y por último que sea una estructura que garantice la optimización de recursos por

medio de habilidades desarrolladas por la entidad.

Es por eso que estudiando las políticas internas, más la entrevista que concedió el gerente y el jefe de producción se llegó a la conclusión de que el sistema de costos que más se adapta a la empresa es el sistema de costos estándar, ya que la empresa por el tipo de actividad que realiza maneja un presupuesto que es necesario para la realización de su actividad productiva, por eso el sistema de costos mencionado se adapta perfectamente a la empresa y puede ser un complemento muy necesario para la obtención de información que sea clara y precisa.

Teniendo en cuenta las condiciones existentes actualmente en la empresa Propagar Plantas S.A.S, y la necesidad de vincular directamente un sistema de costos estándar la elaboración del plan de costo y fundamentalmente en los compromisos de su reducción para alcanzar una mayor eficiencia productiva, se hace énfasis en la utilización de este método que más responda a la exigencia que demanda la empresa.

Retomando lo anterior el sistema de costos va compaginar muy bien a las necesidades y exigencias que tiene la empresa, este sistema como lo expresa Fredy Alvarado en la entrevista a ESAN “es una herramienta de gestión por medio del cual se implementan una serie de técnicas que tienen como principal objetivo determinar el costo unitario de los bienes o servicios que produce la organización”, por eso es vital conocer primeramente la funcionalidad de la empresa, el proceso productivo que se desarrolla de la organización, los elementos, insumos que se van a tener en cuenta para llevar a cabo la obtención del producto final.

Entendiendo la actividad económica de la empresa y la funcionalidad dentro de la producción se procede a aplicar el sistema de costos ya mencionado, primeramente, se debe conocer el presupuesto destinado para la producción en un tiempo determinado este cálculo debe realizarse basándose en hechos históricos que permitan obtener datos confiables y así destinar recursos lo más exacto posible para que la empresa no tenga un desfase en sus recursos económicos, segundo identificar los elementos que conforman el costo, en materia prima clasificar los insumos que verdaderamente intervengan para llevar la finalización del producto, en cuanto a mano de obra directa así mismo como la materia prima se debe clasificar los trabajadores que efectivamente con su trabajo contribuyen a la finalización del producto y por ultimo están los costos indirectos de fabricación estos costos no intervienen directamente en el proceso de elaboración pero si contribuye a que se lleven con normalidad las actividades de producción y por ultimo ya se aplica la parte operativa y de calcula de los costos unitario y totales de la producción en el caso de este trabajo de investigación, se aplicara variaciones gracias a la información suministrada se tienen valores totales tanto de lo presupuestado como lo que realmente se ejecutó y a través del sistema de costos estándar se determinaran los costos unitarios y totales de la producción.

Este sistema de costos tiene beneficios que aportan a la empresa para la toma de decisiones y manejo eficiente de los recursos a continuación se presentan algunos de ellos:

- Ayuda a la fijación de precio de los productos.
- Ayuda a detectar situaciones anormales o ineficiencia durante el proceso de fabricación, permite que durante el trascurso de la producción se vayan ajustando las anomalías presentadas.
- Permite reducir costos de producción.
- Ayuda y contribuye a la planificación del presupuesto destinado para la producción.

Los beneficios anteriores son los más relevantes y serán un punto de inicio en el camino del desarrollo del tema de investigación del presente trabajo.

Dentro de este marco ha de considerarse para el desarrollo de esta investigación, la aplicación del costo estándar en la producción del clavel comenzando por la preparación de los costos estándar de materia prima; para establecer los insumos necesarios mediante su identificación y medición, seguido a esto se procede a la preparación de los costos estándar de salarios; los cuales representan la mano de obra directa contratada para sus operaciones, basándose en el precio de una tasa salarial promedio y la cantidad de horas que se utilizan por unidad, posteriormente se determina la preparación de los costos estándar indirectos de producción; para la aplicación de este rubro se tiene en cuenta los insumos, mano de obra y otros gastos indirectos, dentro de estos costos indirectos se encuentran los costos fijos y variables que se aplican a través de una tasa estándar; los costos fijos incurren en un determinado tiempo referente a la cantidad producida, estos costos incluyen mano de obra permanente, depreciaciones de maquinaria y equipo, arrendamientos entre otros, seguido a esto están los costos variables son todos los que varían con la cantidad productiva en un periodo de tiempo determinado y se logran identificar (gastos de semilla, fertilizantes etc.)

Teniendo en cuenta lo anterior, a continuación, se procede a describir los elementos del costo que lograron identificar y que influyen de manera importante para llevar a cabo la producción.

El diseño de costos será a través de los componentes del sistema de Costos Estándar, identificando las etapas del proceso productivo del clavel, acumulando respectivamente los costos que se utilizarán para su proceso productivo.

4.2.1 Elementos del costo que intervienen en el proceso productivo de la empresa Propagar Plantas S.A.S.

Para iniciar en la identificación de los costos en la producción, se vale aclarar que se va a tener en cuenta el total de la producción.

4.2.1.1 Materia prima.

Según Aldo Torres Salinas define que “La materia prima que interviene directamente en la elaboración de un producto se denomina material directo, y es el primer elemento de costo. Debe tenerse en cuenta que no toda la materia prima que se usa se clasifica como material directo, por cuanto hay algunos materiales, como los aceites y las grasas, que no intervienen directamente en el proceso y se consideran costos indirectos de fabricación.”⁶⁹

Para involucrar la Materia Prima o insumos al proceso productivo debe ser fácilmente identificable en el producto, medible y cuantificable.

A continuación, se presenta un diseño de los costos de Materia Prima o Insumos, que el jefe de producción logra identificar en el proceso productivo, que se propone para la Empresa Propagar Plantas de San Juan de Pasto, con esto se determina en la investigación para el mes de mayo.

Dicho esto, la Materia Prima o Insumos están constituidos por cada producto que se interviene en el proceso de elaboración del producto y el volumen de compra se realiza para el total de la producción.

Tabla 12. Materia Prima que interviene en el proceso productivo de la Empresa Propagar de la ciudad de San Juan de Pasto

CONCEPTO	DESCRIPCION
ESQUEJES O PLANTAS (SEMILLA)	1100000 UDS
FERTILIZANTES	300 BULTOS * 50KG
CASCARILLA ARROZ QUEMADA	12000 BULTOS X 50 KG

Fuente: Por los investigadores

4.2.1.2 Mano de obra directa.

Como lo menciona Julio Ortega en su libro introducción a la contabilidad de gestión. “La mano de obra directa es el factor productivo de mayor importancia cualitativa

⁶⁹TORRES SALINAS, Aldo. Contabilidad de costos análisis para la toma de decisiones. Los costos y los gastos: Necesidad de la contabilidad de costos, Mexico: Mc Graw Hill Interamericana, 3ed 2010. 316pg.

por las características que posee, la creciente robotización e integración computarizada de las maquina herramientas aún no han llegado al nivel de sustituir la mano de obra por completo”⁷⁰. Con lo anterior la mano de obra es indispensable aun en la época donde la tecnología ha evolucionado de manera expansiva y cada vez más los procesos están siendo automatizados y tecnificados reemplazando la mano por la máquina.

Ahora bien, la mano de obra directa es la que interviene directamente en el proceso productivo que lleva a cabo las organizaciones que se encargan de elaborar productos y luego comercializarlos, Propagar Plantas S.A.S cuenta con un total de 110 trabajadores que se involucran directamente en la producción a continuación se describe el total de trabajadores.

Tabla 13. Mano de obra directa que interviene en el proceso productivo de la Empresa Propagar de la ciudad de San Juan de Pasto

PRODUCCION TOTAL	
NUMERO TOTAL DE TRABAJADORES	110

Fuente: Por los investigadores

4.2.1.3 Costos indirectos de fabricación.

Según Oscar Gómez Bravo dice que “El costo indirecto (CI), a diferencia de los dos anteriores, no se puede cuantificar en forma individual en relación con el costo de los productos, pues incluye todos los gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva”.

Para el diseño de costos de producción del clavel, se comparan los costos de producción y la mano de obra indirecta que intervienen en la producción total.

A continuación, se presentan los costos indirectos de fabricación que intervienen en la producción de la empresa Propagar Plantas S.A.S.

⁷⁰ ORTEGA SECO, Julio. Introducción a la contabilidad de gestión. El coste de la mano de obra: Universidad Pontificia Comillas Madrid: Lettergraf, S.L, 1999. Pg. 169.

Tabla 14. Costos indirectos de fabricación que interviene en el proceso productivo de la Empresa Propagar de la ciudad de San Juan de Pasto

CONCEPTO	DESCRIPCION
SERVICIOS PUBLICOS	
ENERGIA	
AGUA	
FLETES	5 CAMIONES PARA TRANSPORTE DE LA PRODUCCION FINAL.
EMPAQUE Y EMBALAJE	
CARTON	20 ROLLOS CORRUGADO X180 PIEZAS
CAPUCHONES	1600 TRANSPARENTES X30 UDS
SUNCHOS	12 ROLLO X 3000MTS
REPARACIONES O MANTENIMIENTO	2 REP O MANT DE CUARTO FRIO Y SISTEMA DE RIEGO
ABONOS	25 BULTO X 50KG
SOLUCIONES NUTRITIVAS	6 CANECAS X 20 LTROS
ARRENDAMIENTOS	
MANO DE OBRA INDIRECTA	15 TRABAJADORES
DEPRECIACION MENSUAL	
CUARTO FRIO	
SISTEMA DE RIEGO X GOTEO	
GUADAÑA	
MEZCLADORA DE CASCARILLA	
REVOLVEDORA	
MOTOBOMBA	

Fuente: Por los investigadores

4.2.2 Diseño de formatos para costos estándar para la empresa Propagar Plantas S.A.S.

El siguiente es el diseño de formatos para los costos de estándar de cultivo de claveles en la empresa Propagar Plantas.

- **Hoja de costos.**

Este documento es muy importante para que la empresa lleve un control de los costos en los que tiene que incurrir en el proceso productivo, ya que dicho documento detalla tanto el costo unitario como el costo total de cada cantidad de insumos requeridos para una determinada orden de producción, lo cual le

permite conocer la utilidad o resultado por cada una de estas, a continuación, se presenta un modelo de hoja de costos:

Tabla 15. Hoja de costos.

		PROPAGAR PLANTAS S.A.S			
HOJA DE COSTOS					
CLIENTES					
PRODUCTO					
FECHA DEL PEDIDO					
CANTIDAD					
COSTO TOTAL	\$	COSTO UNITARIO	\$	PRECIO DE VENTA	\$
FECHA	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
	CANTIDAD	COSTO	CANTIDAD	COSTO	CANTIDAD COSTO
	TOTAL MP	\$	TOTAL MOD	\$	TOTAL CIF \$

- **Requisición de materiales.**

Es un documento interno, el cual permite que se lleve un control detallado de los materiales solicitados, los cuales son necesarios para su proceso productivo, de este documento se deben expedir dos copias, una para que la persona encargada del almacén o bodega pueda soportar la salida de materiales e insumos y a su vez tenga en cuenta el tiempo que tiene para entregarlos, otra copia del documento se utiliza para registrar el retiro del inventario correspondiente y así poder determinar oportunamente el consumo de materiales, al mismo tiempo que el costeo.

Tabla 16. Requisición de materiales.

 <p>PROPAGAR PLANTAS Carnation Breeders</p>		PROPAGAR PLANTAS S.A.S	
REQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS			
DESCRIPCION			
DEPARTAMENTO			
FECHA			
CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
COSTO TOTAL			\$

- **Informe de recepción de materiales.**

Este informe le permite a la compañía recibir e inspeccionar la materia prima y suministros para la verificación de cantidades, ya que se pueden asumir riesgos a la hora de recibir insumos sin su debida observación de que se encuentren en condiciones óptimas y cumplan con las especificaciones de la orden de compra. A su vez permite controlar y poder tener datos veraces y oportunos de las existencias de los diferentes materiales para cada proceso, sus costos y especificaciones técnicas. El siguiente es un modelo de informe de recepción de materiales.

Tabla 17. Recepción de materiales.

 <p>PROPAGAR PLANTAS Carnation Breeders</p>		PROPAGAR PLANTAS S.A.S	
INFORME DE RECEPCION DE MATERIALES			
PROVEEDORES			
DESCRIPCION			
ORDEN DE COMPRA			
FECHA DE RECIBIDO			
CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
COSTO TOTAL			\$
OBSERVACIONES:			

- **Documento control de CIF.**

Este documento le sirve a la empresa para atender y controlar aquellas erogaciones en las que se debe incurrir en la producción de la mercancía de la empresa los cuales no se pueden asignar con exactitud a la unidad de producto, se presenta un modelo que se podría aplicar en la entidad.

Tabla 18. Documento control de costos indirectos de fabricación.

 <p>PROPAGAR PLANTAS Carnation Breeders</p>		PROPAGAR PLANTAS S.A.S	
Formato de Costos Indirectos			
COSTOS INDIRECTOS	VALOR UNITARIO (\$)	CANTIDAD	VALOR TOTAL (\$)
TOTAL COSTOS INDIRECTOS			

4.3 DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN EL PROCESO PRODUCTIVO PARA CALCULAR LOS COSTOS UNITARIOS DE LA PRODUCCIÓN FINAL DE LA EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S UBICADA EN LA CIUDAD SAN JUAN DE PASTO.

Después de haber hecho el respectivo estudio de la empresa y determinar el sistema de costos estándar el cual se adapta a las necesidades de la empresa y a su respectiva actividad económica, se procede a la determinación de los costos que se incurren en el proceso productivo de la empresa y a calcular los costos unitarios.

En este proceso se va a llevar a cabo la estandarización de los costos de materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación y a través de las variaciones se va a determinar si hubo cambios entre lo presupuestado y lo real para llegar a determinar los costos reales que se incurren en el proceso productivo de la empresa Propagar Plantas S.A.S.

4.3.1 Estandarización de costos

Los costos estándar representan el costo planificado de un producto, normalmente se establece antes de que inicie la producción, suministrando una meta a alcanzar y base fundamental para establecer objetivos y estrategias para una mayor eficiencia de la producción.

Para la producción de clavel, se toman los datos suministrados por el gerente y jefe de la producción del mes de mayo.

4.3.1.1 Producción del clavel.

La empresa Propagar tiene presupuestado su producción de clavel de la siguiente manera.

La empresa cuenta con 6 hectáreas y su producción total es de 1.100.000 unidades (claveles) y en base a las unidades producidas en el mes de estudio se procede a calcular los costos unitarios y totales de la producción.

4.3.1.2 Estandarización de materia prima.

Los costos estándar de materia prima de la producción del clavel de la empresa Propagar Plantas S.A.S ubicada en la vereda la alianza en la ciudad de San Juan de Pasto se establecen en base a precios del mercado.

Las políticas de la empresa Propagar Plantas S.A.S, consiste en utilizar el total de la materia prima en la producción, por lo que no cuenta con un inventario inicial y tampoco desea terminar con inventario de materia prima. Lo anterior se representa en la siguiente tabla.

Estandarización de materia prima requerida.

Tabla 19. Estandarización de materia prima requerida.

INSUMOS	CANTIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
ESQUEJES O PLANTAS (SEMILLA)	1100000 UDS	\$ 440	\$ 484.000.000
FERTILIZANTES	300 BULTOS X 50KG	\$ 240.000	\$ 72.000.000
CASCARILLA ARROZ QUEMADA	12000 BULTOS X 50 KG	\$ 2.000	\$ 24.000.000
TOTAL ESTANDARIZACION DE MATERIA PRIMA			\$ 580.000.000

Estandarización de compra de Materia prima.

Tabla 20. Estandarización de compra de materia prima requerida.

CONCEPTO	CANTIDAD
REQUERIMIENTO DE MP	
ESQUEJES O PLANTAS (SEMILLA)	1100000 UDS
FERTILIZANTES	300 BULTOS * 50KG
CASCARILLA ARROZ QUEMADA	12000 BULTOS X 50 KG
INVENTARIO FINAL (+)	-
INVENTARIO INICIAL (-)	-
COSTO UNITARIO A PRECIO DE MERCADO	
ESQUEJES O PLANTAS (SEMILLA)	\$ 440
FERTILIZANTES	\$ 240.000
CASCARILLA ARROZ QUEMADA	\$ 2.000
TOTAL COMPRA DE MATERIA PRIMA	\$ 580.000.000

Variación de Materia prima.

Tabla 21. Variación de materia prima.

ESTANDAR		REAL	
CONCEPTO	CANTIDAD	CONCEPTO	CANTIDAD
REQUERIMIENTO DE MP		REQUERIMIENTO DE MP	
ESQUEJES O PLANTAS (SEMILLA)	1100000 UDS	ESQUEJES O PLANTAS (SEMILLA)	1100000 UDS
FERTILIZANTES	300 BULTOS * 50KG	FERTILIZANTES	300 BULTOS * 50KG
CASCARILLA ARROZ QUEMADA	12000 BULTOS X 50 KG	CASCARILLA ARROZ QUEMADA	12000 BULTOS X 50 KG
INVENTARIO FINAL (+)		INVENTARIO FINAL (+)	
INVENTARIO INICIAL (-)		INVENTARIO INICIAL (-)	
COSTO UNITARIO A PRECIO DE MERCADO		COSTO UNITARIO A PRECIO DE MERCADO	
ESQUEJES O PLANTAS (SEMILLA)	\$ 440	ESQUEJES O PLANTAS (SEMILLA)	\$ 440
FERTILIZANTES	\$ 240.000	FERTILIZANTES	\$ 240.000
CASCARILLA ARROZ QUEMADA	\$ 2.000	CASCARILLA ARROZ QUEMADA	\$ 2.000
TOTAL COMPRA DE MATERIA PRIMA	\$ 580.000.000	TOTAL COMPRA DE MATERIA PRIMA	\$ 580.000.000

En cuanto a variación en materia prima no hubo en el mes estudiado como se aprecia en la tabla anterior lo estándar o presupuestado es igual a lo que realmente se ejecutó y se compró, esto es favorable para la empresa porque no se vio en la obligación de destinar más inversión de la que tenía presupuestada para materia prima.

4.3.1.3 Estandarización de mano de obra directa.

En la mano de obra directa de la empresa Propagar Plantas S.A.S, se presupuesta seguir con los 90 trabajadores que intervienen directamente en el proceso productivo, estos cuentan con salario fijo de 1.550.000 más auxilio de transporte en la tabla presentada a continuación se refleja la totalización de nómina de mano de obra directa.

Tabla 22. Estandarización de mano de obra directa.

MANO DE OBRA DIRECTA PRESUPUESTADA	
NUMERO TOTAL DE TRABAJADORES	90
SALARIO MENSUAL POR TRABAJADOR	\$ 1.550.000
AUXILIO DE TRANSPORTE	\$ 117.172
SALARIO TOTAL CON AUX TRANSP	\$ 150.045.480
SALARIO TOTAL SIN AUX TRANSP	\$ 139.500.000

La empresa tiene un beneficio que cuenta con trabajadores que tienen un salario menos de 10 salarios mínimos mensuales, se eliminan el 2% de SENA y el 3% de ICBF en relación con la nómina de tales trabajadores. Adicionalmente a la empresa le aceptan las erogaciones devengadas por concepto de prestaciones sociales, aportes parafiscales e impuestos. Lo dicho anteriormente se ampara bajo ley 1607 de 2012 y 1819 de 2016.

PRESTACIONES SOCIALES		%	VALOR
CESANTIAS	CON AUXILIO	8,33%	\$ 12.498.788
PRIMA	CON AUXILIO	8,33%	\$ 12.498.788
INTERES CESANTIAS	CON AUXILIO	1%	\$ 124.988
VACACIONES	SIN AUXILIO	4,17%	\$ 5.817.150
PENSION	SIN AUXILIO	12%	\$ 16.740.000
CAJA COMPENSA FAMILI	SIN AUXILIO	4%	\$ 5.580.000
ARL	SIN AUXILIO	1,044%	\$ 1.456.380
TOTAL PRESTACIONES			\$ 54.716.095
Nota: La tarifa definida para el ARL es de 1.044% (Riesgo tipo II). Teniendo en cuenta la actividad laboral que desempeñan los trabajadores(Agricultores y trabajadores de huertas invernaderos viveros y jardines)			

COSTO TOTAL M.O.D ESTANDAR	\$ 204.761.575
-----------------------------------	-----------------------

Variación de mano de obra directa.

En el mes de mayo si hubo variación de mano de obra directa se requirió 20 trabajadores adicionales a los que ya estaban en la empresa, entran con las mismas condiciones que tienen los 90 trabajadores, en total la empresa tiene 110 trabajadores a continuación se hace la referencia de esta variación.

Tabla 23. Variación de mano de obra directa.

ESTANDAR O PRESUPUESTADO			REAL		
MANO DE OBRA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA		
NUMERO TOTAL DE TRABAJADORES		90	NUMERO TOTAL DE TRABAJADORES		110
SALARIO MENSUAL POR TRABAJADOR		\$ 1.550.000	SALARIO MENSUAL POR TRABAJADOR		\$ 1.550.000
AUXILIO DE TRANSPORTE		\$ 117.172	AUXILIO DE TRANSPORTE		\$ 117.172
SALARIO TOTAL CON AUX TRANSP		\$ 150.045.480	SALARIO TOTAL CON AUX TRANSP		\$ 183.388.920
SALARIO TOTAL SIN AUX TRANSP		\$ 139.500.000	SALARIO TOTAL SIN AUX TRANSP		\$ 170.500.000
PRESTACIONES SOCIALES	%	VALOR	PRESTACIONES SOCIALES	%	VALOR
CESANTIAS	8,33%	\$ 12.498.788	CESANTIAS	8,33%	\$ 15.276.297
PRIMA	8,33%	\$ 12.498.788	PRIMA	8,33%	\$ 15.276.297
INTERES CESANTIAS	1%	\$ 124.988	INTERES CESANTIAS	1%	\$ 152.763
VACACIONES	4,17%	\$ 5.817.150	VACACIONES	4,17%	\$ 7.109.850
PENSION	12%	\$ 16.740.000	PENSION	12%	\$ 20.460.000
CAJA COMPENSA FAMILI	4%	\$ 5.580.000	CAJA COMPENSA FAMILI	4%	\$ 6.820.000
ARL	1,044%	\$ 1.456.380	ARL	1,044%	\$ 1.780.020
TOTAL PRESTACIONES		\$ 54.716.095	TOTAL PRESTACIONES		\$ 66.875.227
COSTO TOTAL M.O.D		\$ 204.761.575	COSTO TOTAL M.O.D		\$ 250.264.147

Para encontrar la variación se tiene en cuenta la siguiente formula.

$$VC = (QTP - QTR) * (S + AT + PS)$$

Donde:

VC= Variación costo de mano de obra directa

QTP= Cantidad de trabajadores presupuestados

QTR= Cantidad de trabajadores reales

S= Salario
AT= Auxilio de transporte
PS= Prestaciones sociales

Aplicación.

$$VC = (90-110) * (1.550.00 + 117.172 + 607.957)$$

$$VC = (-20) * (2.275.059)$$

$$VC = -\$ 45.501.171$$

La variación es desfavorable porque se incrementó el costo de inversión de mano de obra directa por los 20 trabajadores que entraron, esto a causa de factores externos como el cambio de clima que ayuda a la propagación de plagas con lo cual la empresa requirió más personal para el control de estas, también la empresa se estaba quedando corta en la parte de empaque lo cual decidió contratar personal para cubrir y dar abasto en la parte de empaque, por lo tanto, en lo explicado anteriormente se fleja el incremento del costo de mano de obra directa.

4.3.1.4 Estandarización de costos indirectos de fabricación.

Como es sabido, los CIF son costos no directos, que no pueden atribuirse (o cuya identificación resulta inconveniente o inadecuada) a unidades de la producción, Departamentos o procesos específicos, por consiguiente, forman parte de costo de producción: mano de obra indirecta e insumos, para la producción del clavel se relaciona a continuación la estandarización de los CIF de la producción total del clavel. Los CIF se dividen en costos fijos y costos variables.

Tabla 24. Estandarización de costos indirectos de fabricación.

ESTANDAR O PRESUPUESTADO				
COSTOS VARIABLES				
CONCEPTO	CANTIDAD	VLR UNITARIO		VALOR MENSUAL
SERVICIOS PUBLICOS				\$ 1.710.000
ENERGIA			\$ 1.700.000	
AGUA			\$ 10.000	
FLETES	5 CAMIONES PARA TRANSPORTE	\$ 4.600.000		\$ 23.000.000
EMPAQUE Y EMBALAJE				\$ 5.450.000
CARTON	20 ROLLOS CORRUGADO X180 PIEZAS	\$ 125.000	\$ 2.500.000	
CAPUCHONES	1400 TRANSPARENTES X30 UDS	\$ 1.250	\$ 1.750.000	
SUNCHOS	12 ROLLO X 3000MTS	\$ 100.000	\$ 1.200.000	
REPARACIONES O MANTENIMIENTO	2 REP O MANT DE CUARTO FRIO Y SISTEMA DE RIEGO	\$ 250.000		\$ 500.000
ABONOS	25 BULTO X 50KG	\$ 250.000		\$ 6.250.000
SOLUCIONES NUTRITIVAS	8 CANECAS X 20 LTROS	\$ 700.000		\$ 5.600.000
TOTAL COSTOS VARIABLES				\$ 42.510.000
COSTOS FIJOS				
ARRENDAMIENTOS				\$ 9.167.000
DEPRECIACION MENSUAL				\$ 3.464.875
MANO DE OBRA INDIRECTA	15 TRABAJADORES			\$ 15.000.000
CUARTO FRIO			\$ 583.333	
SISTEMA DE RIEGO X GOTEO			\$ 2.800.000	
GUADAÑA			\$ 9.833	
MEZCLADORA DE CASCARILLA			\$ 27.500	
REVOLVEDORA			\$ 37.500	
MOTOBOMBA			\$ 6.708	
TOTAL COSTOS FIJOS				\$ 27.631.875

TOTAL CIF PRESUPUESTADOS

\$ 70.141.875

Variación de costos indirectos de fabricación.

Una vez presentado lo presupuestado que la empresa Propagar Plantas S.A.S, al momento de llevar a cabo la ejecución se presenta unas variaciones en los siguientes rubros: fletes, empaque y embalaje (capuchones), reparaciones o mantenimiento cabe resaltar que en este rubro se presupuesta solo para el cuarto frío y el sistema de riego para el resto de maquinaria su arreglo o mantenimiento por concepto del contador y de acuerdo a la malla curricular los valores lo toman como gasto y por último se presenta variación en las soluciones nutritivas que hace parte de los insumos indirectos. A continuación, se presenta la tabla de los costos indirectos de fabricación reales de la producción.

Tabla 25. Variación de costos indirectos de fabricación.

REAL				
COSTOS VARIABLES				
CONCEPTO	CANTIDAD	VLR UNITARIO		VALOR MENSUAL
SERVICIOS PUBLICOS				\$ 1.710.000
ENERGIA			\$ 1.700.000	
AGUA			\$ 10.000	
FLETES	5 CAMIONES PARA TRANSPORTE	\$ 4.000.000		\$ 20.000.000
EMPAQUE Y EMBALAJE				\$ 5.700.000
CARTON	20 ROLLOS CORRUGADO X180 PIEZAS	\$ 125.000	\$ 2.500.000	
CAPUCHONES	1600 TRANSPARENTES X30 UDS	\$ 1.250	\$ 2.000.000	
SUNCHOS	12 ROLLO X 3000MTS	\$ 100.000	\$ 1.200.000	
REPARACIONES O MANTENIMIENTO	1 REP O MANT DEL SISTEMA DE RIEGO	\$ 250.000		\$ 250.000
ABONOS	25 BULTO X 50KG	\$ 250.000		\$ 6.250.000
SOLUCIONES NUTRITIVAS	6 CANECAS X 20 LTROS	\$ 700.000		\$ 4.200.000
TOTAL COSTOS VARIABLES				\$ 38.110.000
COSTOS FIJOS				
ARRENDAMIENTOS				\$ 9.167.000
DEPRECIACION MENSUAL				\$ 3.464.875
MANO DE OBRA INDIRECTA	15 TRABAJADORES			\$ 15.000.000
CUARTO FRIO			\$ 583.333	
SISTEMA DE RIEGO X GOTEOS			\$ 2.800.000	
GUADAÑA			\$ 9.833	
MEZCLADORA DE CASCARILLA			\$ 27.500	
REVOLVEDORA			\$ 37.500	
MOTOBOMBA			\$ 6.708	
TOTAL COSTOS FIJOS				\$ 27.631.875
TOTAL CIF REALES				\$ 65.741.875

Para mayor claridad a continuación se presenta la tabla de los rubros en donde hubo variación.

ESTANDAR		REAL		
CONCEPTO	VALOR	CONCEPTO	VALOR	VARIACIONES
FLETES	\$ 23.000.000	FLETES	\$ 20.000.000	\$ 3.000.000
REPARACIONES	\$ 500.000	REPARACIONES	\$ 250.000	\$ 250.000
CAPUCHONES	\$ 1.750.000	CAPUCHONES	\$ 2.000.000	-\$ 250.000
SOLUCIONES NUTRITIVAS	\$ 5.600.000	SOLUCIONES NUTRITIVAS	\$ 4.200.000	\$ 1.400.000

Para encontrar las variaciones aplicamos las siguientes formulas

- Fletes.

$$VCF = (PE - PR) QR$$

Donde:

VCF: Variación de costo de los fletes

PE: Precio presupuestado

PR: Precio real

QR: Cantidad de transporte contratado para la movilización de la mercancía (5 camiones)

$$VCF = (4'000.000 - 4'600.000) * 5$$

$$\mathbf{VCF = 3'000.000}$$

- Reparaciones

$$VQ \text{ Reparaciones} = (2 - 1) * 250.000$$

$$\mathbf{VCR = 250.000}$$

- Capuchones

$$VQ \text{ Capuchones} = (1400 - 1600) * 1.250$$

$$\mathbf{VCC = -250000}$$

- Soluciones nutritivas

$$VQ \text{ Soluciones Nutritivas} = (8 - 6) * 700.000$$

$$\mathbf{VCS.N = 1'400.000}$$

La empresa en termino de flete obtuvo una variación positiva puesto que la empresa tenía presupuestado un total de 23.000.000 millones y gracias a la gestión de la empresa consiguió descuento en el transporte solo invirtiendo 20.000.000 millones, donde los 3.000.000 millones sobrantes los puede reinvertir en los costos donde puede haber tenido un desfase. En temas de reparaciones y mantenimientos la empresa presupuesto 500.000 para el mes de mayo y solo ejecuto 250.000 en mantenimiento de su cuarto frio lo cual la variación es positiva y es favorable para la empresa. Siguiendo con los capuchones que pertenecen a empaque y embalaje hubo una variación negativa lo que significa que para la empresa es desfavorable ya que tuvo que hacer un sobreesfuerzo para cubrir esta variación esto se debe a que la empresa presupuesto la compra de 1400 CAPUCHONES TRANSPARENTES X30 UDS y termino comprando 1600 CAPUCHONES TRANSPARENTES X30 UDS. Por ultimo entrando a los insumos indirectos más precisos en las soluciones nutritivas hubo una variación positiva porque la empresa había presupuestado la compra de 8 CANECAS X 20 LITROS, pero solo le basto 6 CANECAS X 20 LITROS para cubrir el total de la producción, esto favorece a la empresa porque su costo disminuye.

Tasa predeterminada.

Una vez conociendo los CIF reales que hubo durante la producción del mes de mayo se procede a aplicar la tasa predeterminada debido a que para la distribución equitativa de los costos indirectos de fabricación se utiliza la tasa predeterminada con base en las unidades producidas; la producción del clavel es homogénea, porque las características y el tiempo requerido para su producción es similar, se obtiene la tasa predeterminada expresada en términos monetarios mediante la siguiente fórmula:

$$TP = CIFR/UP$$

CIFP = Costos indirectos de fabricación reales

UP = Unidades Producidas

Reemplazando en la fórmula:

$$TP = \$ 65.741.875 / 1'100.000 UP$$

$$TP = \$ 59,77 \text{ por Unidad Producida}$$

4.3.1.5 Costos unitarios reales de la producción.

Una vez obtenido los costos reales de la producción se precede a encontrar los costos unitarios de la producción a continuación se relacionan los costos mencionados anteriormente:

Tabla 26. Costos unitarios reales de la producción.

CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
MATERIA PRIMA			
ESQUEJES O PLANTAS (SEMILLA)	1100000 UDS	\$ 440	\$ 484.000.000
FERTILIZANTES	300 BULTOS * 50KG	\$ 240.000	\$ 72.000.000
CASCARILLA ARROZ QUEMADA	12000 BULTOS X 50 KG	\$ 2.000	\$ 24.000.000
TOTAL MATERIA PRIMA			\$ 580.000.000
MANO DE OBRA	110	\$ 2.275.059	\$ 250.256.442
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 250.256.442
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 59,77	\$ 65.741.875
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN			\$ 895.998.317
CANTIDAD PRODUCIDA			1.100.000
COSTO UNITARIO Ud.			\$ 815

4.4 ELABORAR EL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S UBICADA EN LA CIUDAD SAN JUAN DE PASTO.

Ya teniendo conocimiento de los costos que se incurrieron en cada elemento de la producción, de sus variaciones y obteniendo los costos reales se procede a elaborar el Estado de Costos de la producción.

Cabe resaltar que esta herramienta será de gran utilidad para la empresa Propagar Plantas S.A.S porque recopila la información financiera y revela de forma detallada los costos que se incurrieron en un determinado periodo, este estado financiero es recomendable hacerlo cada periodo para obtener una información precisa y fiable para tomar decisiones con el fin de direccionar a la empresa al manejo eficiente de los recursos en temas de producción partiendo de decisiones acertadas y a que siga creciendo y mejorando, a continuación se presenta un modelo de estado de costos para la empresa Propagar Plantas S.A.S de la ciudad de Pasto.

Tabla 27. Estado de costos

 PROPAGAR PLANTAS Carnation Breeders	PROPAGAR PLANTA S.A.S	
	ESTADO DE COSTOS	
	MAYO 1 A MAYO 31 DE 2022	
MATERIA PRIMA		
INVENTARIO INICIAL		\$ -
COMPRAS		\$ 580.000.000
ESQUEJES O PLANTAS (SEMILLA)	\$ 484.000.000	
FERTILIZANTES	\$ 72.000.000	
CASCARILLA ARROZ QUEMADA	\$ 24.000.000	
MATERIA PRIMA A DISPOSICION		\$ 580.000.000
MANO DE OBRA DIRECTA		
110 TRABAJADORES		\$ 250.256.442
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
SERVICIOS PUBLICOS		\$ 1.710.000
ENERGIA	\$ 1.700.000	
AGUA	\$ 10.000	
FLETES		\$ 20.000.000
EMPAQUE Y EMBALAJE		\$ 5.700.000
CARTON	\$ 2.500.000	
CAPUCHONES	\$ 2.000.000	
SUNCHOS	\$ 1.200.000	
REPARACIONES O MANTENIMIENTO		\$ 250.000
ABONOS		\$ 6.250.000
SOLUCIONES NUTRITIVAS		\$ 4.200.000
ARRENDAMIENTOS		\$ 9.167.000
DEPRECIACION MENSUAL		\$ 3.464.875
CUARTO FRIO	\$ 583.333	
SISTEMA DE RIEGO X GOTEO	\$ 2.800.000	
GUADAÑA	\$ 9.833	
MEZCLADORA DE CASCARILLA	\$ 27.500	
REVOLVEDORA	\$ 37.500	
MOTOBOMBA	\$ 6.708	
MANO DE OBRA INDIRECTA		\$ 15.000.000
TOTAL COSTOS INDIRECTOS		\$ 65.741.875

COSTO TOTAL DE LA PRODUCCION DEL PERIODO		\$ 895.998.317
INV INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO		\$ -
INV FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ -
INV INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ -
INV FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ -
COSTOS DE VENTAS		\$ 895.998.317

Análisis de resultados del estado de costos.

Una vez que ya se obtiene el valor real de la producción, calculando las variaciones en los diferentes rubros que hubo variación, se aprecia que lo real supera a lo presupuestado, la empresa para el mes de mayo presupuesto \$850.000.000 esta información es suministrada en la entrevista y lo que realmente costo la producción en el mes de estudio es de \$895.998.317 obteniendo así una variación desfavorable para la empresa y el ítem que más significo esta variación negativa es en mano de obra directa, gracias a que la empresa estuvo en la necesidad de contratar más personal en lo que se denomina post-cosecha en el área de empaque ya que la compañía se estaba alcanzando y estaba retrasando la entrega de los productos y esto le significo a la empresa \$45.502.572.

CONCLUSIONES.

Parte fundamental del trabajo es conocer la empresa, su estructura y su funcionamiento, mediante la entrevista y el diagnóstico aplicado a la empresa Propagar Plantas S.A.S, se evidencia varias falencias que conllevan a que la producción no sea eficiente o no se logre explotar al máximo, una de las falencias es el grado de importancia que le asignan al área comercial, se enfocan más en el mercadeo, la apertura de nuevos mercados, estrategias de ventas, esto no significa que sea malo, pero no le dan suficiente importancia a otra área que es la producción de aquí parte el hecho que se desconozcan o no tengan una información confiable de los costos de producción, por eso es de suma importancia un sistema de costos estándar que les permita conocer la realidad de los costos que se incurren en el proceso productivo.

El presente trabajo de investigación se centró en diseñar un sistema de costos que se adapte a las necesidades y a la naturaleza de la empresa, por eso mediante el análisis y estudio de las políticas de la empresa, las actividades que llevan a cabo y la teoría sobre los sistemas de costos que actualmente existen, sus ventajas y desventajas, se llegó a la conclusión de que el sistema de costos estándar el más viable para la empresa el cual permitirá tener una mayor planeación, organización y eficiencia en el manejo de los recursos económicos destinados para la producción y que sirve como base para obtener información confiable de los costos que ayude a tomar mejores decisiones en pro del desarrollo de la compañía.

Una vez aplicado el sistema de costos estándar, el cálculo de los costos reales de la producción, permitió a la administración saber los costos incurridos a razón de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en el periodo estudiado (mayo) para llegar a la obtención de los costos totales y unitarios de la producción de claveles.

El Estado de costos realizado sirve de guía y de informe para la empresa Propagar Plantas S.A.S, para saber los costos en los que se incurre en el proceso productivo, tener un conocimiento claro y preciso de cuánto cuesta la producción total recopilando los tres elementos del costo para una mayor eficacia en la destinación de los recursos económicos.

Se resalta que la empresa Propagar Plantas S.A.S a pesar de llevar o manejar sus costos de manera empírica, es muy organizada en la información que obtiene, esto le ayuda a que no se desfase demasiado en la inversión de recursos para llevar a cabo su proceso productivo, la amplia instalación permite identificar de manera clara el plano de la producción y sus respectivos sectores.

La teoría en la que se fundamentó el presente trabajo fue la principal herramienta para llevarlo a cabo, ya que se detallan teorías relacionadas a sistemas de costos, lo que permitió cumplir lo establecido de manera técnica.

RECOMENDACIONES.

Invertir en la implementación del sistema de costos estándar que le ayude a conocer el costo de producción y así su rentabilidad en un determinado periodo.

La administración debe evaluar los costos de manera constante que sirva como punto de referencia para conocer la situación real de la producción con el fin de tomar decisiones y formular estrategias para el debido control de la producción.

Es importante que la empresa Propagar Plantas S.A.S sepa de manera clara y precisa la asignación de costos directos e indirectos los cuales requieren mayor control y seguimiento a medida que la compañía crezca.

Se recomienda realizar capacitaciones al personal enfocadas en manejo de cultivos ornamentales o de flores, ya que carecen de experiencia en esta área.

BIBLIOGRAFÍA

ARCOS Luz Nayibe, FARINANGO Marleny Cecilia, RODRÍGUEZ Patricia. Sistema de costos para el sector panificador. Surgimiento de la contabilidad de costos, Pasto: , primera edición 2009. 143 p.

ARREDONDO GONZALEZ, Magdalena. Contabilidad y análisis de costos: Definición de costos estándar. 2ed. México: Grupo editorial Patria, 2015. 305p.

Asociación Colombiana de exportadores de flores; Sociedad de agricultores de Colombia y Ministerio de ambiente, vivienda y desarrollo territorial. Lineamientos y recomendaciones para el programa social y ambiental flor verde en el marco de las evaluaciones ambientales estratégicas según metodología del departamento nacional de planeación: minambiente.gov.co. 2006. 55 p. Disponible en https://www.minambiente.gov.co/images/AsuntosambientalesySectorialyUrbana/pdf/Evaluaci%C3%B3n_Ambiental_Estrategica/Lineamientos_recomendaciones_flor_verde.pdf

ASOCOLFLORES. Quienes somos: (en línea). En: Bogotá Colombia: 2020 (consultada: 15, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://asocolflores.org/es/quienes-somos/>

CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA. Manual Flores y Follajes: La floricultura en Colombia. 75d. Colombia: Gill Sans, 2015. 42p.

COLOMBIA TRADE. ¿Cómo funciona el sector floricultor en Colombia? Colombia: Colombiatrade.com. 2019. Disponible en <https://www.colombiatrade.com.co/noticias/como-funciona-el-sector-floricultor-en-colombia>.

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Constitución Política de Colombia. (4, julio, 1991). Constitución Política de Colombia 2020 Actualizada y concordada, Bogotá, 2020.301 p.

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1314 (13, julio, 2009) por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Diario Oficial. Bogotá, 2009. N. 47409. 6 p.

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 905 (2, agosto, 2004) por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información Por medio de la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro,

pequeña y mediana empresa colombiana y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial. Bogotá, 2004. N. 45628. 12 p.

COLOMBIA. INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO “ICA”. Resolución No. 000492 (18, febrero, 2008). Por la cual se dictan disposiciones sobre la sanidad vegetal para las especies de plantas ornamentales. ICA. Bogotá, 2008. 19 p.

COLOMBIA. PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA. Decreto 2650 (29, diciembre, 1993). Por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para los comerciantes. Diario Oficial. Bogotá, 2019. N. 41156. 160 p.

EE.UU. CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). NIIF para las PYMES. (1, enero, 2017). Norma NIIF® para las PYMES. Estado de Delaware, 2016. ISBN: 978-1-911040-20-0. 276 p.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA AGRARIA DE COLOMBIA. Propuesta para la optimización de costos de la cadena de producción de productos (clavel, mini clavel y rosa) del sector floricultor en el municipio de Facatativá Cundinamarca trabajo de grado: Contaduría Pública. Facatativá: 2016. 71. p.

GIRALDO JIMENEZ Mónica. Estudio de las perspectivas alternativas de investigación contable en los grupos de investigación reconocidos por scienti. Bogotá: 2009. 69 p.

GOBERNACION DE NARIÑO. PLAN DEPARTAMENTAL DE EXTENSIÓN AGROPECUARIA DEL DEPARTAMENTO DE NARIÑO PDEA - NARIÑO. (agosto 2019). San Juan de Pasto, 2018. 222 pg.

GOMEZ BRAVO Oscar. Contabilidad de costos. Elementos del costo, Bogotá: McGraw Hill, 5ta edición 2015.450 p.

ICONTEC. Certificación FLORVERDE (en línea). En: Icontec en Colombia (s. l.): 2021 (consultada: 7, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://www.icontec.org/eval_conformidad/certificacion-florverde/

MINISTERIO DE AGRICULTURA. Cadena de flores. Colombia: Minagricultura.gov.co. 2020. p. 25. Disponible en <https://sioc.minagricultura.gov.co/Flores/Documentos/2019-12-30%20Cifras%20Sectoriales.pdf>

PAREDES CAGUAZANGO, María del Socorro. Contabilidad de costos: Análisis de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. 2ed. Pasto, Colombia: Universidad CESMAG, 1999. 101p.

POLITECNICO GRAN COLOMBIANO. Diseño de un sistema de costos para pymes trabajo de grado: Contaduría Pública. Bogotá: Edicol,2013. 19p.

PONCE TALANCÓN, Humberto LA MATRIZ FODA: ALTERNATIVA DE DIAGNÓSTICO Y DETERMINACIÓN DE ESTRATEGIAS DE INTERVENCIÓN EN DIVERSAS ORGANIZACIONES. 2 vol. México: Instituto de Investigaciones Psicológicas, Universidad Veracruzana, 2007. 19 p.

ROBERTO HERNÁNDEZ, Sampieri. Metodología de la investigación. 6 ed. México: McGraw Hill, 2014. 634 p.

SÁNCHEZ ARENAS Dora María. Manual de cultivo y manejo de heliconias y follajes nativos e introducidos. Labores culturales, San José del Guaviare: SENA-HUMBOLDT, 2008. 97 p.

SANCHEZ ZAPATA Pedro. Contabilidad de costos Herramientas para la toma de decisiones. Los costos y los gastos: origen y reconocimiento, Bogotá: Alfa omega, tercera edición 2019. 428 p.

SINISTERRA, Gonzalo. Contabilidad de costos. Costos variables, costos fijos y costos mixtos, Bogotá: Ecoe Ediciones, 1ra edición. 2006. 464 p.

TORRES SALINAS, Aldo. Contabilidad de costos análisis para la toma de decisiones: Necesidad de la contabilidad de costos. 3ed. México: Mc Graw Hill Interamericana, 2010. 316p.

UNIVERSIDAD DEL VALLE. Propuesta de un diseño de una estructura de producción, para el cultivo y tratamiento del café en las organizaciones de los caficultores del Resguardo Guadualito del municipio de Santander de Quilichao trabajo de grado: Contaduría Pública. Santander de Quilichao: 2015. 127 p.

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI. Implementación de un sistema de contabilidad de costos en la empresa Florícola Sacian S.A ubicada en la Parroquia Mulalillo, Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi trabajo de grado: Ingeniería en contabilidad y auditoría. Lataguna Ecuador: 2015. 133 p.

VILORA DE LA HOZ, Joaquín. Economía del departamento de Nariño: ruralidad y aislamiento geográfico. Anotaciones históricas y geográficas. 87ed. Pasto, Colombia: bancol editorial, 2007. 88p.

ANEXO A



PROPAGAR PLANTAS
Carnation Breeders

23 de abril del 2021 Pasto – Nariño

**UNIVERSIDAD CESMAG
PROFESIONALIZACIÓN EN CONTADURÍA PÚBLICA
SECRETARÍA**

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA

Asunto: Autorización para realizar investigación de trabajo de grado.

Cordial saludo, nos dirigimos a ustedes Universidad Cesmag al programa de Contaduría Pública, para informarles que han sido autorizados para realizar la investigación de trabajo de grado de un sistema de costos en la empresa Propagar Plantas S.A.S finca 7 a los estudiantes que relaciono a continuación:

- Oscar Nicolás Paz Rosero - código estudiantil #N300219
- Jhon Cristhian Camues López – código estudiantil # N302219

Sin más por el momento agradezco la atención prestada.

**ALBEIRO HERNAN CHAMORRO CADENA
GERENTE DE PRODUCCION FINCA 7**

ALIANZA BUESAQUILLO FINCA 7, COLOMBIA PASTO – NARIÑO CEL.:3123877866
E-Mail: finca7@propagarplantas.com - APARTADO AEREO 90766 BOGOTA - COLOMBIA

ANEXO B

Formato entrevista dirigida al Gerente y Jefe de Producción de la empresa Propagar Plantas S.A.S

UNIVERSIDAD CESMAG FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES CONTADURÍA PÚBLICA

Objetivo: Conocer la opinión del Gerente con el propósito de identificar cual es el sistema de costos que maneja la empresa.

1. ¿Actualmente la empresa aplica algún sistema de costos? ¿Cuál es?
2. ¿Cuántos procesos productivos tiene la empresa?
3. ¿Cuánto tiempo se tarda la producción?
4. ¿Cuántas unidades se producen?
5. ¿Cuál es el proceso productivo? ¿Cuántos departamentos manejan?
6. ¿Usted puede identificar la materia prima, mano de obra y otros costos que incurrir en el proceso productivo?
7. ¿Con que recursos cuenta cada departamento productivo?
8. ¿Cuántas unidades se producen por hectárea?
9. cuál es el tiempo de siembra y cosecha
10. ¿En el proceso de transformación que tiene la empresa resultan unidades dañadas o defectuosas?
11. ¿Cuál es la capacidad instalada de la empresa?
12. ¿Cuál es la tecnología con que cuenta la empresa?
13. ¿Con qué cantidad de trabajadores cuenta para llevar a cabo el proceso productivo?
14. ¿Qué elementos intervienen indirectamente en la fabricación del producto?
15. ¿La empresa tiene un plan de producción sobre cuánto y cuándo se debe fabricar?
16. ¿Los ajustes a las cuentas de costo son debidamente autorizados?
17. ¿La empresa maneja por separado los costos generales para que la producción sea determinada únicamente por los costos directos y variables?
18. ¿Cada producción que vaya a tener la empresa es debidamente autorizada?
19. ¿La empresa tiene un control acerca de la buena utilización de los recursos para la producción?
20. ¿La oportunidad y condiciones para las ventas deben autorizarse de acuerdo con las políticas y criterios de la dirección?
21. ¿La producción está siendo realizada de una manera eficiente y económica?
22. ¿Está siendo informado los recursos utilizados en la producción con exactitud y oportunamente?
23. ¿Se está clasificando, recopilando y reportando los costos de cada producción?

24. ¿Estaría dispuesto a implementar un sistema de costos estimados para su gestión que permita agilizar la asignación del costo y precio de los productos?

 UNIVERSIDAD CESMAG <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</small>	CARTA DE ENTREGA TRABAJO DE GRADO O TRABAJO DE APLICACIÓN – ASESOR(A)	CÓDIGO: AAC-BL-FR-032
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

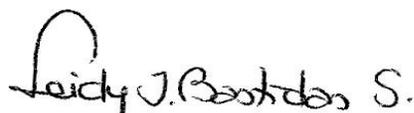
San Juan de Pasto, 30 de noviembre / 2022

Biblioteca
REMIGIO FIORE FORTEZZA OFM. CAP.
 Universidad CESMAG
 Pasto

Saludo de paz y bien.

Por medio de la presente se hace entrega del Trabajo de Grado / Trabajo de Aplicación denominado DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S DE LA CIUDAD DE PASTO No. 1030, presentado por el (los) autor(es) Oscar Nicolás Paz Rosero y Jhon Cristhian Camués López, del Programa Académico Contaduría Pública al correo electrónico biblioteca.trabajosdegrado@unicesmag.edu.co Manifiesto como asesor(a), que su contenido, resumen, anexos y formato PDF cumple con las especificaciones de calidad, guía de presentación de Trabajos de Grado o de Aplicación, establecidos por la Universidad CESMAG, por lo tanto, se solicita el paz y salvo respectivo.

Atentamente,



ASESOR(A): Leidy Johanna Bastidas Sarchi
 Número de documento: 27094174
 Programa académico: Contaduría pública
 Teléfono de contacto: 3205568568
 Correo electrónico: ljbastidas@unicesmag.edu.co

 UNIVERSIDAD CESMAG <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MREEDUCACIÓN</small>	AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL	CÓDIGO: AAC-BL-FR-031
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

INFORMACIÓN DEL (LOS) AUTOR(ES)	
Nombres y apellidos del autor: Jhon Cristhian Camues López	Documento de identidad: 1.085.288.148
Correo electrónico: crsthiancamues@outlook.es	Número de contacto: 3153871930
Nombres y apellidos del autor: Oscar Nicolas Paz Rosero	Documento de identidad: 1.085.342.956
Correo electrónico: nicopaz0922@gmail.com	Número de contacto: 3152833097
Nombres y apellidos del asesor: Leidy Johanna Bastidas Sarchi.	Documento de identidad: 27094174
Correo electrónico: ljbastidas@unicesmag.edu.co	Número de contacto: 3205568568
Título del trabajo de grado: DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA PROPAGAR PLANTAS S.A.S DE LA CIUDAD DE PASTO	
Facultad y Programa Académico: FACULTAD: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES. PROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA	

En mi (nuestra) calidad de autor(es) y/o titular (es) del derecho de autor del Trabajo de Grado o de Aplicación señalado en el encabezado, confiero (conferimos) a la Universidad CESMAG una licencia no exclusiva, limitada y gratuita, para la inclusión del trabajo de grado en el repositorio institucional. Por consiguiente, el alcance de la licencia que se otorga a través del presente documento, abarca las siguientes características:

- a) La autorización se otorga desde la fecha de suscripción del presente documento y durante todo el término en el que el (los) firmante(s) del presente documento conserve(mos) la titularidad de los derechos patrimoniales de autor. En el evento en el que deje(mos) de tener la titularidad de los derechos patrimoniales sobre el Trabajo de Grado o de Aplicación, me (nos) comprometo (comprometemos) a informar de manera inmediata sobre dicha situación a la Universidad CESMAG. Por consiguiente, hasta que no exista comunicación escrita de mi(nuestra) parte informando sobre dicha situación, la Universidad CESMAG se encontrará debidamente habilitada para continuar con la publicación del Trabajo de Grado o de Aplicación dentro del repositorio institucional. Conozco(conocemos) que esta autorización podrá revocarse en cualquier momento, siempre y cuando se eleve la solicitud por escrito para dicho fin ante la Universidad CESMAG. En estos eventos, la Universidad CESMAG cuenta con el plazo de un mes después de recibida la petición, para desmarcar la visualización del Trabajo de Grado o de Aplicación del repositorio institucional.
- b) Se autoriza a la Universidad CESMAG para publicar el Trabajo de Grado o de Aplicación en formato digital y teniendo en cuenta que uno de los medios de publicación del repositorio institucional es el internet, acepto(amos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación circulará con un alcance mundial.
- c) Acepto (aceptamos) que la autorización que se otorga a través del presente documento se realiza a título gratuito, por lo tanto, renuncio(amos) a recibir emolumento alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y/o cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente autorización y de la licencia o programa a través del cual sea publicado el Trabajo de grado o de Aplicación.
- d) Manifiesto (manifestamos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación es original realizado sin violar o usurpar derechos de autor de terceros y que ostento(amos) los derechos patrimoniales de autor sobre la misma. Por consiguiente, asumo(asumimos) toda la responsabilidad sobre su contenido

 <p>UNIVERSIDAD CESMAG NIT: 800.109.387-7 VIGILADA Mineducación</p>	AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL	CÓDIGO: AAC-BL-FR-031
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

ante la Universidad CESMAG y frente a terceros, manteniéndola indemne de cualquier reclamación que surja en virtud de la misma. En todo caso, la Universidad CESMAG se compromete a indicar siempre la autoría del escrito incluyendo nombre de(los) autor(es) y la fecha de publicación.

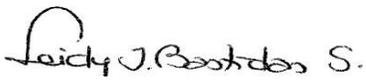
- e) Autorizo(autorizamos) a la Universidad CESMAG para incluir el Trabajo de Grado o de Aplicación en los índices y buscadores que se estimen necesarios para promover su difusión. Así mismo autorizo (autorizamos) a la Universidad CESMAG para que pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

NOTA: En los eventos en los que el trabajo de grado o de aplicación haya sido trabajado con el apoyo o patrocinio de una agencia, organización o cualquier otra entidad diferente a la Universidad CESMAG. Como autor(es) garantizo(amos) que he(hemos) cumplido con los derechos y obligaciones asumidos con dicha entidad y como consecuencia de ello dejo(dejamos) constancia que la autorización que se concede a través del presente escrito no interfiere ni transgrede derechos de terceros.

Como consecuencia de lo anterior, autorizo(autorizamos) la publicación, difusión, consulta y uso del Trabajo de Grado o de Aplicación por parte de la Universidad CESMAG y sus usuarios así:

- Permiso(permitimos) que mi(nuestro) Trabajo de Grado o de Aplicación haga parte del catálogo de colección del repositorio digital de la Universidad CESMAG, por lo tanto, su contenido será de acceso abierto donde podrá ser consultado, descargado y compartido con otras personas, siempre que se reconozca su autoría o reconocimiento con fines no comerciales.

En señal de conformidad, se suscribe este documento en San Juan de Pasto a los 30 días del mes de Noviembre del año 2022.

 Firma del autor	 Firma del autor
Nombre del autor: Jhon Cristhian Camues López	Nombre del autor: Oscar Nicolas Paz Rosero
 Nombre del asesor: Leidy Johanna Bastidas Sarchi	