

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA ASOCIACIÓN ASOAMORA
DEL MUNICIPIO DE CHACHAGÜÍ DEPARTAMENTO DE NARIÑO PARA EL
AÑO 2022**

**NELSON CAMILO CÁRDENAS TONGUINO
ANGIE JIMENA LÓPEZ CANCEMANCE**

**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 ASOCIACIÓN ASOAMORA
DEL MUNICIPIO DE CHACHAGÜÍ DEPARTAMENTO DE NARIÑO PARA EL
AÑO 2022**

**NELSON CAMILO CÁRDENAS TONGUINO
ANGIE JIMENA LÓPEZ CANCEMANCE**

Trabajo de grado modalidad monografía

**Asesora
Mg. MARLENY CECILIA FARINANGO VIVANCO**

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

NOTA DE EXCLUSIÓN

Los conceptos, afirmaciones y opiniones emitidas en el trabajo de grado son responsabilidad única y exclusiva de los autores y no compromete la ideología de la UNIVERSIDAD CESMAG

NOTA DE ACEPTACIÓN

Jurado

Jurado

San Juan de Pasto, mayo 2022

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	18
1. TEMA DE INVESTIGACIÓN	20
1.1 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	20
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	20
1.2.1 Descripción del problema	20
1.2.2 Formulación del problema	22
1.3 OBJETIVOS	22
1.3.1 Objetivo general	22
1.3.2 Objetivos específicos	22
1.4 JUSTIFICACIÓN	23
1.5 VIABILIDAD	25
2. MARCO REFERENCIAL	26
2.1 ANTECEDENTES	26
2.2 MARCO CONTEXTUAL	32
2.2.1 Macro contexto	32
2.2.2 Micro Contexto	35
2.2.3 Reseña histórica	36
2.3 MARCO LEGAL	37
2.4 MARCO TEÓRICO	45
2.5 MARCO CONCEPTUAL	56
3. METODOLOGÍA	59
3.1 PARADIGMA	59
3.2 ENFOQUE	59
3.3 MÉTODO	59
3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN	60
3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA	60
3.5.1 Población	60
3.5.2 Muestra	60
3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	60
3.7 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	60
3.7.1 Aplicación de instrumentos de recolección de la información	60
3.7.2 Tabulación y sistematización de la información	61
3.7.3 Interpretación de resultados	68
4. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	70
4.1 DIAGNOSTICO DE LA SITUACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA DE LA ASOCIACIÓN ASOAMORA	70
4.1.1 Matriz dofa	70
4.1.2 Matriz mefi	74
4.1.2 Matriz mefe	76

4.2	DETERMINACIÓN DE ELEMENTOS DE LOS COSTOS (MP, MOD, CIF) EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	78
4.2.1	Producción de trucha	78
4.2.1.1	Materia prima	79
4.2.1.2	Mano de obra	79
4.2.1.3	Costos indirectos de fabricación	80
4.2.2	Cultivo de mora	81
4.2.2.1	Materia prima	82
4.2.2.2	Mano de obra	82
4.2.2.3	Costos indirectos de fabricación	83
4.3	ESTRUCTURACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS QUE PERMITA CONTROLAR LA PRODUCTIVIDAD EN LA ASOCIACIÓN ASOAMORA	84
4.3.1	Sistema de costos para la producción de trucha arcoíris	84
4.3.1.1	Costos materia prima	85
4.3.1.2	Costos mano de obra directa	86
4.3.1.3	Costos indirectos de fabricación (CIF)	88
4.3.1.4	Hoja de costos	92
4.3.2	Sistema de costos para la producción de mora de castilla	95
4.3.2.1	Costos materia prima	96
4.3.2.2	Costos mano de obra directa	96
4.3.2.3	Costos indirectos de fabricación (CIF)	99
4.3.2.4	Hoja de costos	100
4.3.3	Sistema de costos para el cultivo de mora ya establecido	102
4.3.2.1	Costos materia prima	102
4.3.2.2	Costos mano de obra directa	103
4.3.2.3	Costos indirectos de fabricación (CIF)	105
4.3.2.4	Hoja de costos	106
	CONCLUSIONES	109
	RECOMENDACIONES	110
	BIBLIOGRAFÍA	111
	ANEXOS	118

LISTA DE CUADROS

	pág.
Cuadro 1. Producción de mora por departamento	34
Cuadro 2. Análisis de la entrevista realizada al representante legal	61
Cuadro 3: Matriz DOFA Asociación ASOAMORA	71
Cuadro 4: Matriz MEFI	74
Cuadro 5: Matriz MEFE	76
Cuadro 6: Actividades trucha	78
Cuadro 7: Materia prima trucha	79
Cuadro 8: Mano de obra directa trucha	79
Cuadro 9: Materiales indirectos trucha	80
Cuadro 10: Actividades mora	81
Cuadro 11: Materia prima mora	82
Cuadro 12: Mano de obra directa mora	82
Cuadro 13: Materiales indirectos mora	83
Cuadro 14: Costos directos materia prima trucha	86
Cuadro 15 Costos directos mano de obra directa trucha	86
Cuadro 16: Calculo del valor de la hora de mano de obra	87
Cuadro 17: Salarios	87
Cuadro 18 Costos indirectos materiales indirectos trucha	88
Cuadro 19: Depreciación mensual del congelador	89
Cuadro 20: Costos indirectos mano de obra indirecta trucha	90
Cuadro 21: Calculo del valor de la hora de mano de obra	90
Cuadro 22: Liquidación salario	91
Cuadro 23 Hoja de costos en la producción de trucha	93
Cuadro 24: Costos directos materia prima mora	96
Cuadro 25: Costos directos mano de obra directa mora	97
Cuadro 26: Calculo del valor de la hora de mano de obra	97
Cuadro 27: Costos indirectos materiales indirectos mora	98
Cuadro 28: Liquidación nomina	98
Cuadro 29: Liquidación Jornal	98
Cuadro 30:Hoja de costos de producción de mora	100
Cuadro 31: Costos directos materia prima mora	101
Cuadro 32: Costos directos mano de obra directa mora	102
Cuadro 33: Calculo del valor de la hora de mano de obra	103
Cuadro 34: Liquidación Nomina	104
Cuadro 35: Liquidación jornal	104
Cuadro 36: Costos indirectos materiales indirectos mora	105
Cuadro 37: Hoja de costos de producción de mora	106

LISTA DE GRÁFICAS

	Pág.
Gráfica 1: ¿Cuáles son sus funciones dentro de la asociación?	64
Gráfica 2: ¿Cuál es su aporte con la asociación?	65
Gráfica 3: ¿Para realizar la producción contrata mano de obra? si la respuesta es sí ¿qué tipo de contrato hace?	65
Gráfica 4: ¿Para realizar su actividad productiva el terreno que utiliza es?	66
Gráfica 5: ¿Utiliza algún tipo de maquinaria durante el periodo de producción? si su respuesta es sí especifique el tipo de maquinaria y si es propia o alquilada	66
Gráfica 6: ¿Cuenta usted con algún factor de financiamiento para desarrollar su actividad productiva?	67

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1: Diagrama de flujo producción trucha.	85
Figura 2: Diagrama de flujo producción mora.	95

LISTA DE ANEXOS

	pág.
Anexo A. Carta autorización para llevar a cabo la investigación	118
Anexo B. Entrevista dirigida a la asociación ASOAMORA	119
Anexo C. Encuesta dirigida a la asociación ASOAMORA	120

RESUMEN ANALÍTICO DE ESTUDIO

CÓDIGO. 990.

PROGRAMA ACADÉMICO. Contaduría Pública.

FECHA DE ELABORACIÓN DEL RAE. 4 de mayo de 2022.

AUTORES DE LA INVESTIGACIÓN.

- Nelson Camilo Cárdenas Tonguino
- Angie Jimena López Cancimance

ASESORA.

- Marleny Cecilia Farinango.

TÍTULO COMPLETO DEL TRABAJO DE GRADO.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA ASOCIACIÓN ASOAMORA DEL MUNICIPIO DE CHACHAGÚÍ DEPARTAMENTO DE NARIÑO PARA EL AÑO 2021

PALABRAS CLAVES. Sistema de costos, DOFA, MEFI, MEFE, elementos de los costos MP, MOD, CIF.

DESCRIPCIÓN. La asociación ASOAMORA es una entidad sin ánimo de lucro, su actividad principal es la explotación mixta (agrícola y pecuaria), de productos como la mora y la trucha en el sector primario; actualmente cuenta con 23 socios, los cuales son personas campesinas algunos de ellos de bajos ingresos y nivel de educación primaria y secundaria; su objeto social redunda en un fin común generar proyectos para mejorar las condiciones sociales y económicas de los asociados y en si llevar acabo la conservación de la microcuenca del rio salado; es así como surge la necesidad de proponer el diseño de un sistema de costos ya que esta asociación no cuenta con uno de ellos y desconoce los procesos de aplicación derivada de la rama de contabilidad de costos.

El diseño de este proyecto se desarrolló mediante tres objetivos, los cuales se han dividido en varias actividades para cada uno, la primera es diagnosticar la situación contable y financiera de la asociación ASOAMORA, en segundo lugar determinar qué elementos de los costos (MP, MOD, CIF) se encuentran en el proceso de producción en la asociación y por último estructurar un sistema de costos que permita controlar la productividad para la asociación ASOAMORA, en consecuencia se pretende que la aplicación del diseño sea constante y de manera positiva; de igual manera al poner en marcha el sistemas de costos se desarrollen los objetivos

planteados y al cumplirlos pueda favorecer a la asociación con una organización y aplicación del aprendizaje de la carrera de contaduría pública.

CONTENIDO.

1. Tema de investigación.

Diseño de un sistema de costos para la asociación ASOAMORA del municipio de Chachagüi departamento de Nariño para el año 2022

2. Marco referencial.

Entre las referencias que sustenta la presente propuesta de grado se tienen en cuenta los trabajos de grado a nivel internacional, nacional y regional, en los cuales se detalla sus objetivos, conclusiones y aportes con las que se respalda el presente trabajo, seguido del marco contextual donde se menciona el macro contexto y micro contexto, como también la reseña histórica, el marco legal en el cual se tiene en cuenta toda la normatividad que se relaciona con el presente trabajo como la constitución política, diferentes leyes, artículos, decretos y resoluciones, se trabaja un marco teórico el cual abarca los temas relacionados con los sistemas de costos, los elementos de costos de producción como la materia prima, mano de obra y cif, y el diseño de un sistema de costos para la Asociación ASOAMORA con el fin de tener control de la producción de trucha y mora y una mejorar la rentabilidad para la entidad.

3. Metodología.

Se tiene en cuenta el paradigma positivista, un enfoque cuantitativo, como también el método empírico analítico y tipo de investigación descriptivo, trabajando de la mano con la población con un total de 23 socios y la muestra como recolección de la información para realizar la encuesta y entrevista.

4. Análisis de los resultados.

En el proyecto de investigación se obtuvieron los datos a través de la aplicación de una encuesta dirigida a las 23 socios de ASOAMORA con 6 interrogantes puntuales cada pregunta fue de selección múltiple y una entrevista con 6 preguntas dirigidas al gerente de la asociación las cuales se realizaron de manera presencial, cada respuesta fue guardada de forma individual, se procedió a realizar un resumen de la unión de todas las respuestas las cuales ayudan a identificar los aspectos de la creación de un sistema de costos y el manejo de la producción, aplicando una serie de diferente matices con las cuales se pudo realizar un diagnóstico y de esta manera resolver los objetivos de esta investigación.

METODOLOGÍA.

El paradigma que orienta la presente investigación es positivista, ya que por medio de teorías se pretende explicar, interpretar y comprender los resultados de este trabajo y por ende brindar validez, por otra parte, se tiene en cuenta la orientación cuantitativa, es decir la forma en que se va a desarrollar el diseño de un sistema de costos en la asociación.

La investigación realizada se enmarcó en el plano del enfoque cuantitativo, y en el cual se apoya el desarrollo del sistema de costos con el fin de que se tenga en cuenta en el proceso las diferentes variables para obtener un conocimiento veraz y confiable en la aplicación de las encuestas y entrevista, utilizando la técnica estadística en análisis de datos y generalizar los resultados pertinentes.

Este estudio aborda el método científico empírico-analítico en el cual la observación de la dinámica dentro de la asociación llevara a tener en cuenta una lógica y un amplio conocimiento de su procedimiento. El tipo de investigación se realizó de manera descriptiva, ya que se tiene en cuenta la recolección de información necesaria para su desarrollo, este tipo de recolección se basa en los datos suministrados por la asociación ASOAMORA que contribuyan con el conociendo para que sus resultados sean precisos y válidos.

De acuerdo con la investigación del diseño de un sistema de costos a la asociación ASOAMORA, la población a tener en cuenta para el desarrollo del trabajo será los 23 asociados que constituyen ASOAMORA en el municipio de Chachagüí. En la recolección de la información se tuvo en cuenta la entrevista para el representante legal y como medida alterna una encuesta dirigida a los demás asociados con el fin de que los datos suministrados sean de mayor entendimiento y por lo tanto valiosos para la ejecución de esta investigación.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN. Gestión contable y organizaciones

CONCLUSIONES

La asociación carece de conocimientos contables y financieros lo que genera que no se lleve un control adecuado, teniendo en cuenta que en términos financieros la asociación no se apalanca con créditos para su producción ya que generalmente reinvierten las utilidades obtenidas de ejercicios anteriores, además se evidenció que no tienen en cuenta algunos factores como salarios y depreciaciones, afectando considerablemente el costeo del proceso productivo.

Se evidencia que la población objeto de estudio tiene en claro el desarrollo de su ciclo productivo debido a la experiencia adquirida durante el tiempo que han desarrollado estas actividades, lo cual es un punto a favor de la asociación para

lograr la eficiencia en el proceso de producción. Cabe resaltar que con el diagnóstico de la situación contable y financiera y la determinación de los elementos de los costos (MP, MOD, CIF) se diseñó un sistema de costos que permitió conocer el costo de producción de la trucha y de la mora.

El sistema de costos utilizado fue el de órdenes específicas de producción, fase fundamental para el control de la producción de la asociación ASOAMORA, que permite tener una información contable con el fin de contribuir a la toma de decisiones.

Una vez realizado el costeo de sus respectivos productos, se puede deducir que el cultivo de trucha no es rentable ya que los costos de producción, correspondiente a \$23.628 superan al valor del mercado que es de \$17.000, en el caso de la mora se observa que en primera instancia cuando se realiza el proceso productivo desde la siembra no se logra cubrir los costos correspondiente a \$2.350 y su precio de venta es de \$2.000, sin embargo, una vez establecido el cultivo se obtiene mejores utilidades ya que se reducen los costos de producción.

La asociación está presta a enriquecer sus conocimientos con la investigación realizada y además a implementar este sistema de costos con el fin de llevar un debido control de su producción.

RECOMENDACIONES

Es evidente que en la asociación hay carencia de conocimientos contables y financieros por lo cual es necesario que se cuente con la asesoría de un profesional en materia contable, con el fin de que estos conocimientos aplicados contribuyan a un mejor manejo de los costos del proceso de producción.

En base a los conocimientos del ciclo productivo que tienen los asociados se ve necesario y surge la recomendación de un sistema de costos para obtener buenos resultados y una información veraz y confiable para la toma de decisiones, ya que el valor estimado para su precio de venta no cubre los costos de producción reales, es decir, la asociación tiene un costo subvalorado de su producción generando una pérdida de \$9.253 por cada kilo de trucha producido.

En el caso del cultivo de mora al tener en cuenta la implementación de un sistema de costos se puede obtener un mejor aprovechamiento ya que este cultivo es rentable obteniendo así mejores utilidades, por lo cual se recomienda seguir realizando la producción de este cultivo y el manejo del sistema de costos por órdenes específicas de producción.

Se recomienda seguir implementando modelos de sistemas de costos en este tipo de asociaciones de pequeños agricultores ya que es una herramienta fundamental que facilita la toma de decisiones y el control de los costos de producción se recomienda tomar este trabajo como fuente para futuras investigaciones relacionadas con el tema.

BIBLIOGRAFÍA.

ALPALA BETANCUR, Liyen y PENILLA RAQUEJO, Estefanía. Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en empresa arepas de choclo don Julio Trabajo de grado Contaduría Pública. Santiago de Cali: fundación universitaria católica lumen Gentium facultad de ciencias empresariales contaduría pública, 2017. 80 p.

CHILQUINGA JARAMILLO, Manuel Patricio y VALLEJOS ORBE, Henry Marcelo. Costos modalidad ordenes de producción. 1 ed. Ibarra-Ecuador: Editorial UTN Universidad Técnica del Norte, 2017. 224p.

COLOMBIA. Congreso de Colombia. Ley 607. (2, agosto, 2000). Por medio de la cual se modifica la creación, funcionamiento y operación de las Unidades Municipales de Asistencia Técnica Agropecuaria, UMATA, y se reglamenta la asistencia técnica directa rural en consonancia con el Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología. Diario Oficial No. 44.113. 8 p.

COLOMBIA. Congreso de Colombia. 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 No. 47.409. 6 p.

El libro de contabilidad de costos. (en línea). En: ser contador. com: 6, octubre, 2020 (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://sercontador.com/descarga-en-pdf-el-libro-contabilidad-de-costos/>

LAMBRETÓN, Viviana. La importancia del análisis y la estimación de costos (en línea). En: conexionesan (Perú): 3, agosto, 2015 (consultada: 26, septiembre, 2020.). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/08/03/importancia-analisis-estimacion-costos/>

ORZCO ORTIZ, Alba Yisenia. Aplicación de un sistema de costos en la asociación de piscicultores y productores agrícolas de Piedemonte Llanero. Trabajo de grado Contaduría Pública. Universidad cooperativa de Colombia facultad de ciencias económicas, administrativas y contables programa de contaduría pública, Saravena, 2016. 142 p.

Sistema de costos por órdenes específicas. (en línea). En: monografías.com: (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas.shtml#Comentarios>

ANEXOS. En la investigación se presentaron tres anexos entre los cuales se encuentran la carta de aprobación de la investigación por parte de la Asociación ASOAMORA, el formato de encuesta y la entrevista; con los cuales se logró recolectar la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo, aborda el tema de contabilidad de costos en la asociación ASOAMORA en la vereda La Moravia municipio de Chachagüi, el objetivo es diseñar un sistema de costos para una mejor organización y crecimiento de la asociación.

Es necesario identificar los métodos utilizados por los socios en la elaboración del ciclo productivo, tanto para la trucha como para la mora, las cuales son la principal fuente de ingresos en su actividad, conocer a fondo su trabajo el cual se deriva de la explotación de sus tierras y recursos e indagar en la capacidad adquisitiva que puede aportar cada socio, además el buen aprovechamiento de los recursos obtenidos por parte del gobierno y así mismo entidades vinculadas.

Al aplicar dentro de la asociación el área de contabilidad de costos se realizaría con el fin de encontrar estrategias para conocer a ciencia cierta el valor real de su producción unitaria y total con la que se puede llegar al mercado con productos de calidad y a un precio justo, además se puede identificar claramente la rentabilidad que ocasionaría una base para la toma de decisiones dentro de la asociación ASOAMORA.

El diseño de este proyecto se realizara mediante tres objetivos, los cuales se han dividido en varias actividades para cada uno, la primera es diagnosticar la situación contable y financiera de la asociación ASOAMORA, en segundo lugar determinar qué elementos de los costos (MP, MOD, CIF) se encuentran en el proceso de producción en la asociación y por último estructurar un sistema de costos que permita controlar la productividad para la asociación ASOAMORA, en consecuencia se pretende que la aplicación del diseño sea constante y de manera positiva; de igual manera al poner en marcha el sistemas de costos se desarrollen los objetivos planteados y al cumplirlos pueda favorecer a la asociación con una organización y aplicación del aprendizaje de la carrera de contaduría pública.

Dentro del desarrollo de objetivos se tendrá en cuenta los datos obtenidos a través de la encuesta y entrevista, los cuales darán paso a que se pueda conocer primordialmente cómo se maneja la situación contable y financiera de la asociación, de manera que se pueda desarrollar estrategias para resolver cada problemática presente.

Para la estructuración del sistema de costos que en este caso es definido por sistema de costos por órdenes específicas, se tiene claro la identificación de los elementos del costo los cuales son: la materia prima, la mano de obra y los respectivos costos indirectos de fabricación, es relevante mencionar que se utilizará datos reales; también como valor agregado se tendrá en cuenta la normatividad vigente para una buena aplicación y desarrollo del estudio.

Al tener claro ya los respectivos elementos del costo se dará paso a la estructuración del sistema de costos, el cual al suministrarle los datos requeridos dará como finalización el costo real de la producción, llevando así a definir sus respectivas conclusiones de si el precio que se maneja en la asociación es o no rentable y por ende aplicar estrategias de mejoramiento o solución de problemáticas.

1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

Diseño de un sistema de costos para la asociación ASOAMORA del municipio de Chachagüi departamento de Nariño para el año 2022

1.1 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión contable y organizaciones

Se encuentra dentro del grupo de investigación LUCA PACCIOILLI el cual se enfoca en el desarrollo de proyectos enmarcados al manejo de herramientas de costos por ende aportaría en un mejor desempeño al realizar este estudio en la asociación ASOAMORA.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Descripción del problema. La asociación ASOAMORA es una entidad sin ánimo de lucro, su actividad principal es la explotación mixta (agrícola y pecuaria), de productos como la mora y la trucha en el sector primario; actualmente cuenta con 23 socios, los cuales son personas campesinas algunos de ellos de bajos ingresos y nivel de educación primaria y secundaria; su objeto social redundaba en un fin común generar proyectos para mejorar las condiciones sociales y económicas de los asociados y en si llevar acabo la conservación de la microcuenca del rio salado; es así como surge la necesidad de proponer el diseño de un sistema de costos ya que esta asociación no cuenta con uno de ellos y desconoce los procesos de aplicación derivada de la rama de contabilidad de costos.

Debido a todas las posibilidades de uso del suelo en Colombia, se requiere de un modelo de desarrollo organizado y empresarial, como lo son los modelos impulsados por los productores y las organizaciones de pequeños agricultores.

Modelos impulsados por los productores y las organizaciones de pequeños agricultores:

Son modelos en los cuales las asociaciones de agricultores cuya obligación es negociar en representación de sus miembros, los grupos de productores registrados y los grupos informales de agricultores. La forma más apropiada de organización depende de la ley nacional que rige a las asociaciones de grupos y/o cooperativas, los estándares de la cultura local, la calidad del suministro de servicios locales y el contexto de los mercados locales. Las organizaciones de productores son una condición necesaria pero no suficiente para enfrentar los desafíos de las cadenas de valor agrícolas. Sin embargo, ofrecen a los pequeños agricultores la oportunidad de disminuir los costos de transacción y de aumentar su poder de negociación ante las demandas de los compradores que exigen grandes volúmenes, precios bajos, alta calidad y constancia en la entrega. En algunos casos, las organizaciones de productores pueden ser prematuras o no constituir la solución apropiada para integrar a los pequeños agricultores al

mercado. Esto puede ocurrir por cierto número de razones: por ejemplo, antecedentes negativos de las organizaciones de productores del país, falta de confianza entre los productores, legislaciones e instituciones locales débiles y falta de capacidades de liderazgo. También es menos probable que las organizaciones tengan éxito si han sido impulsadas por actores externos que no conocen suficientemente la idiosincrasia local, la cultura y los mercados.¹

“Estos modelos son base fundamental para esta investigación ya que se tiene en cuenta a los pequeños productores del campo, con el fin de conformar asociaciones formales con aliados estratégicos. De esta forma se pueden construir propuestas productivas que sean sostenibles en el tiempo, rentables y competitivas; para hacer que estos productos ingresen en otros mercados globales, mejorando los ingresos y procesos de quienes los producen, a través de buenas prácticas agropecuarias”².

Es así como se busca mejorar con proyectos la estabilidad económica y social de una comunidad, en la meta de poder lograr los objetivos surgen muchas necesidades de conocimientos en la parte administrativa y contable ya que al manejar la producción no son totalmente conscientes de todos los costos y gastos incurridos; además las asociaciones también pueden recibir apoyo mediante materia prima por parte de entidades del estado y privadas, estas ayudas son fuente primordial para su funcionamiento, de tal manera que contribuyan al cumplimiento de los objetivos.

La contabilidad de costos es una rama técnica de la Contabilidad General con elementos y operaciones contables que son utilizados en el área productiva, para de esta manera poder asignar o determinar el costo de un producto terminado. Es por eso por lo que la contabilidad de costos es aplicable a todo tipo de empresas, en especial a empresas dedicadas a la transformación de materia prima en productos terminados, como lo son las empresas manufactureras o industriales. Dentro de las empresas industriales, la Contabilidad de Costos funciona como una herramienta eficaz que otorga información necesaria que ayuda de manera directa a que los directivos de cada una de estas empresas puedan tomar decisiones relacionadas a la producción, estructura de la empresa o a su vez permite que los administradores opten por nuevas estrategias que le permitan optimizar sus recursos.³

La ausencia de un sistema de costos da origen al mal manejo tanto de los recursos que ya se tienen y de los que llegan por parte de entidades del

¹ FAO. Guía sobre modelos inclusivos de negocio – Mejorando las relaciones entre grupos de productores y compradores de productos agrícolas. Panamá, 2019. p. 66

² RESTREPO ALVAREZ, Elena del Carmen. Capítulo 3: la competitividad como un factor importante que incide en el sector agropecuario para su expansión en los mercados internacionales. Bogotá: Libros Universidad Nacional Abierta y a Distancia, 2018. 24 p.

³ MOLINA CEDEÑO, Pedro Alejandro; LAJE MONTROYA, José Stalin y MOLINA CEDEÑO, Carla Damaris. La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales, 1 ed. [s. l.]: JOURNAL OF SCIENCE AND RESEARCH: REVISTA CIENCIA E INVESTIGACION, E-ISSN: 2528-8083, VOL. 4, NO. 1, 2019. 6 p.

estado y privadas, lo que origina no llevar a cabo un seguimiento diario en cada ciclo productivo del uso diario de estos recursos; además cuando el producto se clasifica como terminado, su precio de venta se lo está manejando de manera comparativa con el precio de la competencia comercial, cuando debería sacarse de todo lo que se utilizó en el proceso del producto terminado, referenciado en su costo de venta; como consecuencia esta problemática lleva a mala toma de decisiones y a estancar el progreso de la asociación, al realizar el diseño de un sistema de costos se generaría un conocimiento real de si su actividad económica es rentable o no y por ende buscar la mejor opción para que la asociación logre enfocar un objetivo más relevante.

Una de las problemáticas más evidentes que se encuentran al no aplicar un sistema de costos se da al momento de sacar el precio de venta que al no ser real se incurre a llevar una errónea sistematización de la producción generando confusión en los costos y en los gastos, lo que ocasiona un estancamiento en el proceso productivo del ente y a futuro genera inestabilidad económica en la asociación.

1.2.2 Formulación del problema.

¿Cómo diseñar un sistema de costos a la asociación ASOAMORA del municipio de Chachagüí departamento de Nariño para el año 2022?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Diseñar un sistema de costos para la asociación ASOAMORA del municipio de Chachagüí departamento de Nariño para el año 2022

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación contable y financiera de la asociación ASOAMORA
- Determinar qué elementos de los costos (MP, MOD, CIF) se encuentran en el proceso de producción en la asociación
- Estructurar un sistema de costos que permita controlar la productividad para la asociación ASOAMORA.

1.4 JUSTIFICACIÓN

La propuesta del diseño de un sistema de costos a la asociación ASOAMORA se realiza con el propósito de difundir conocimientos básicos en el área de costos a los socios que la integran y por ende la aplicación de los saberes adquiridos en el proceso de formación como profesional de contaduría pública; por consiguiente al llevar a cabo esta investigación en un ámbito real se lograra complementar los estudios académicos de una manera más consiente; respecto a esta propuesta se busca la posibilidad de adaptarlo como modelo no solo para la asociación sino para otras que tengan la necesidad de su aplicación; en primer lugar se formula el proyecto al encontrar que en la asociación ASOAMORA no se maneja el costeo de sus procesos productivos.

Al implementar un sistema de costos se suple la necesidad de sacar sus precios de venta en comparación a la competencia comercial, al tener la base de un sistema de costos se podría determinar el valor real del producto terminado. Es de vital importancia destacar la calidad que se obtiene a través de un correcto proceso productivo siendo así parte inherente al momento de asignarle al producto su respectivo valor.

La iniciativa del diseño de sistema de costos trae consigo el aprovechamiento de todos los recursos que se utilizan en el proceso de producción, ya que al tener datos reales se obtendrá una mejor administración y a la vez contribuirá en la toma de decisiones para crear estrategias y técnicas que ayudarían a que sea más competitiva, por ejemplo se daría la posibilidad de tener en cuenta si tiene mayor o menor capacidad del volumen de producción de lo que generan actualmente, esto podría conllevar al crecimiento de su labor, teniendo en cuenta lo anterior se podría ocasionar mayor rentabilidad, trayendo beneficios para los integrantes de la asociación los cuales contarían con mayores ingresos y en efecto mejorarían su calidad de vida.

Para Viviana Lambretón las empresas deben ser eficientes en la utilización de sus recursos; no pueden simplemente limitarse a fabricar un producto o generar un servicio, establecer un precio agregando al costo un margen de utilidad y esperar que se venda. El precio de venta lo establece el mercado, por lo que deben mantener sus costos en un nivel lo suficientemente bajo que les permita obtener un margen de utilidad. Establecer precios competitivos permitirá a la empresa sobrevivir en la economía globalizada en la que se encuentra inmersa.⁴

⁴ LAMBRETÓN, Viviana. La importancia del análisis y la estimación de costos (en línea). En: conexionesan (Perú): 3, agosto, 2015 (consultada: 26, septiembre, 2020.). Disponible en la dirección electrónica:<https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/08/03/importancia-analisis-estimacion-costos/>

De acuerdo con lo anterior se observa la urgencia de un sistema de costeo dentro de la asociación para el manejo de sus recursos; para lo cual se pretende generar o brindar conocimiento acerca del tema dentro de la asociación ASOAMORA capacitando a sus integrantes, ya que manejan su proyecto de manera experimental y practica lo que ocasiona que su rendimiento no sea total, al dar a conocer el área de costos se pretende que aprendan a operar cada proceso de su actividad de una manera ordenada y sistemática.

Por lo tanto, al conocer el sistema de costeo se puede aplicar o adoptar de acuerdo a las necesidades que la asociación demande, en consecuencia, al aplicarlo se convierta en una herramienta que facilite su trabajo al ser más preciso y eleven al nivel máximo el aprovechamiento de todo lo que se maneje para sacar adelante sus cosechas.

Costo de producción. Son aquellos costos que se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semielaborados utilizando fuerza de trabajo, maquinaria, equipos y otros. Está compuesto por la combinación de tres elementos, que son:

- a. Materia prima directa. (MD)
- b. Mano de obra directa. (MOD)
- c. Gastos de fabricación. (GGF)⁵

Haciendo referencia a lo anterior, al aplicar el sistema de costos se podría transformar el manejo que se lleva a cabo dentro de la asociación ya que se tendrá en cuenta ordenadamente el manejo de inventario y se distribuirá dependiendo de si se encuentra dentro de un material primario, una mano de obra y sus cif respectivos, con esta información adicional se tendrá en cuenta todos los recursos que se manejaran.

En el caso de la asociación ASOAMORA ubicando su actividad principal en la explotación mixta (agrícola y pecuaria) en la cual su mano de obra es responsabilidad de los socios los cuales dedican sus tierras a la actividad presentada, con la finalidad de gestionar ingresos para su estabilidad económica esto hace merito a que su esfuerzo realizado se haga con el fin de que en su mano de obra no se necesite del servicio de más personas, por lo cual cuando se recibe utilidades el 100% de la parte adquirida por el socio y no tendrá que incurrir como gasto adicional.

Por otra parte los dos componentes restantes (materia prima y cif) se encontraran relacionados ya que la materia prima y cif que se obtiene a partir de aportes de entidades del estado como son la maquinaria, insumos y materia prima, lo que reduciría en cierta medida los gastos ocasionados y de igual forma con los recursos

⁵ CHILQUINGA JARAMILLO, Manuel Patricio y VALLEJOS ORBE, Henry Marcelo. Costos modalidad ordenes de producción. 1 ed. Ibarra-Ecuador: Editorial UTN Universidad Técnica del Norte,2017. 224p.

que tiene la asociación como lo son sus cultivos de mora que sirven para más cosechas que sería su ciclo de vida, el terreno y la mano de obra; es allí donde su complemento se recibe y se tiene en cuenta tanto materia prima como también costos adicionales que actúan indirectamente con la función principal que son los cif pero que son parte fundamental para el desarrollo de la actividad.

1.5 VIABILIDAD

La investigación es viable, ya que se tiene acceso a la información y conocimientos necesarios y adquiridos a lo largo de la carrera, facilitando el desarrollo del mismo, ya que además se cuenta con herramientas adicionales tales como nuevas experiencias enfocadas en la contabilidad de costos que se van a alcanzar para realizar este estudio, aclarando que el tiempo de desarrollo de este trabajo investigativo va acorde con lo estipulado por parte de la Universidad, para 4 semestres académicos, es de suma importancia mencionar que la inversión necesaria para su desarrollo está al alcance del grupo, y se cuenta con el apoyo por parte de la población de estudio puesto que también se encuentra interesados en su ejecución, mediante el diseño de un sistema de costos que permitirá la solución de la problemática identificada.

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 ANTECEDENTES

Antecedentes Internacionales. Teniendo en cuenta la investigación denominada “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO EN LA PRODUCCIÓN DE BANANO ORGÁNICO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS AGRICULTORES Y GANADEROS EL ALGARROBAL DE MORO.” elaborado por Uver Yon Terrones León, universidad nacional de Trujillo facultad de ciencias económicas escuela académico profesional de contabilidad y finanzas, Perú año 2015.⁶

Objetivos Específicos

- Identificar las etapas del proceso de producción de bananos orgánicos de la Asociación de Pequeños agricultores y ganaderos El Algarrobal de Moro.
- Determinar los elementos del costo, (Materiales directos, Mano de obra y costos y costos indirectos de producción) en el proceso de producción de banano orgánico según las actividades que se desarrollan en cada etapa.
- Calcular el costo de producción de una hectárea de banano orgánico, aplicando el sistema de costos por procesos.
- Analizar en qué medida la implementación de un sistema de costos por procesos mejorará la rentabilidad de la Asociación de Pequeños agricultores y ganaderos El Algarrobal de Moro

Conclusiones

- En los últimos años las asociaciones y redes de asociaciones de productores han ido diversificando su participación en el proceso productivo y aumentando su poder de negociación frente a las exportadoras. Ello ha motivado un importante dinamismo económico que ha transformado el entorno de estas asociaciones, constituyéndose en casos de desarrollo rural exitoso.
- El principal problema que tienen los agricultores, es que no logran determinar de manera exacta el resultado final de la producción, debido a que no utiliza ningún sistema de costos que les permite asignar adecuadamente los costos y gastos que intervienen en el proceso productivo, tampoco aprovechan las ventajas que representa la utilización de métodos para determinar la rentabilidad de la producción, dando lugar a que se conformen con el resultado o la utilidad que obtienen al vender sus productos.

Aporte

Este estudio contribuye a la búsqueda del mejoramiento de los recursos y la utilidad de los agricultores de ASOAMORA de tal manera que se pueda ver reflejado en el buen manejo de los costos, ya que como lo menciona estos

⁶ TERRONES LEON, Uver Yon. Implementación de un sistema de costos por proceso en la producción de banano orgánico para mejorar la rentabilidad de la ASOCIACION DE PEQUEÑOS AGRICULTORES Y GANADEROS EL ALGARROBAL DE MORO. Trabajo de grado Contaduría Pública. Trujillo, Perú: universidad nacional de Trujillo facultad de ciencias económicas escuela académico profesional de contabilidad y finanzas, 2015. 82 p.

productores no saben aprovechar las ventajas que representa la utilización de métodos para determinar la rentabilidad de la producción y la utilidad que se obtiene al vender sus productos.

Así mismo se incluye la investigación denominada “SISTEMA DE COSTEO PARA UNA EMPRESA PRODUCTORA DE SEMILLAS HÍBRIDAS” elaborado por, Bujedo Carlos Javier, en la universidad siglo 21, Córdoba, Argentina año 2015.⁷

Objetivos Específicos

- Realizar un mapeo del ciclo productivo, para identificar los diferentes procesos involucrados en el cultivo de maíz híbrido de la Campaña 2013-
- Cuantificar los requerimientos de recursos en cada etapa del ciclo productivo del maíz híbrido de la campaña 2013-2014.
- Clasificar y sistematizar los distintos costos informados por la empresa en función del sistema de costeo seleccionado para el cultivo de maíz híbrido de la Campaña 2013-2014
- Determinar el margen bruto para tipo de híbrido que constituye la familia del maíz de la Campaña 2013-2014
- Obtener el punto de equilibrio, tanto en pesos como en unidades, para cada uno de los híbridos que constituyen la familia del maíz de la Campaña 2013-2014.

Conclusiones

- El problema de los productores tanto agrícolas como ganaderos, es que por tradición no llevan un control estricto y específico de los costos intervinientes en la producción, ya que al ser una actividad que es tomadora precios, no se basan en los costos para proponer el precio de venta; y por esa razón se dificulta la determinación de su rentabilidad de forma sistemática y pormenorizada.
- El desarrollo de un trabajo de aplicación referido al diseño de un sistema de costeo, surgió luego de observar las ausencias, falencias y deficiencias en los procesos y metodologías que aplicaba en las actividades diarias y en la toma de decisiones. Se propone así la incorporación de un sistema de costeo eficiente que proporcionará soluciones eficaces y fáciles de incorporar a bajo costo.
- La elaboración de los costos de producción es un apoyo fundamental, a partir del cual se podrá ir generando mayor información que contribuya para una mejor administración y elección de las mejores prácticas que maximicen la rentabilidad.

Aporte

Este trabajo de grado influye en la investigación de tal manera que contribuye a la asociación ASOAMOARA en cuanto a la determinación de los procesos para poder presupuestar y estimar una utilidad, de igual manera a la contribución de unos bajos costos, como de su clasificación, acumulación y control.

⁷ BUJEDO, Carlos Javier. sistema de costeo para una empresa productora de semillas híbridas Trabajo de grado Contaduría Pública. Córdoba, Argentina: universidad siglo 21, 2015. 118 p.

La investigación denominada implementación de un sistema de costos por proceso en el ciclo productivo de café, para determinar el margen de contribución en la asociación café Díaz. Cajamarca – 2015 elaborada por Juan Ramiro Díaz Quiroz, en la universidad católica santo Toribio de Mogrovejo facultad de ciencias empresariales escuela de contabilidad, Chiclayo, año 2018⁸

Objetivos Específicos. García J. (2001) comenta que los objetivos de la contabilidad de costos son:

- Suministrar los datos relevantes de costos para procesos analíticos y para la toma de decisiones.
- Determinar el costo de los productos y el costo de los servicios en un periodo determinado para la valoración de los inventarios y la determinación de utilidades.
- Medir actividades departamentales o de unidades.
- Controlar los costos por áreas de responsabilidad.
- Planificar las ganancias, ayudar a la toma de decisiones como el establecimiento de precios de venta.

Conclusiones

- En la actualidad, las organizaciones, aparte de buscar diversos sistemas y mecanismos que ayuden a incrementar las ventas, se enfocan en saber cuánto le cuesta fabricar o producir dicho producto, con el fin de saber la rentabilidad real que percibe, y así poder tomar decisiones gerenciales.
- hablar de costos en una empresa, es hablar de éxito, debido que, si se trata de tener controlados y manejados los costos de producción en un producto, que es la base para fijar precios de venta y establecer políticas de comercialización, el producto va ser competitivo en el mercado, aumentando su margen de ganancias, sin afectar la calidad del producto.
- El motivo de la ejecución del presente trabajo de investigación es de otorgarle a la comunidad y a la Asociación Café Díaz un mejor conocimiento respecto a los costos que se incurren en la producción del café, identificándolos, clasificándolos y detallándolos, con el fin de tener los costos acumulativos con más precisión, y ver el impacto en la rentabilidad.

Aporte

Este trabajo de grado influye en la investigación de tal manera que contribuye a la asociación ASOAMOARA en cuanto a la aplicación de un buen sistema de costos por procesos de tal manera que permita a la asociación ser eficiente y eficaz para lograr cumplir sus metas establecidas y contribuyendo al desarrollo económico y social de cada uno de los socios que la componen.

⁸DIAZ QUIROZ, Juan Ramiro. implementación de un sistema de costos por proceso en el ciclo productivo de café, para determinar el margen de contribución en la asociación café Díaz. Cajamarca – 2015. Trabajo de grado contaduría pública. Chiclayo: universidad católica santo Toribio de Mogrovejo facultad de ciencias empresariales escuela de contabilidad. 2018.49 p.

Antecedentes Nacionales. Se identificó el estudio denominado “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN EN EMPRESA AREPAS DE CHOCLO DON JULIO” elaborado por Liyen Alpala Betancur y Estefanía Penilla Raquejo. Fundación universitaria católica lumen Gentium facultad de ciencias empresariales contaduría pública Santiago de Cali. 2017⁹

Objetivos Específicos

- Analizar la estructura de la organización, áreas que intervienen en las diferentes actividades de la empresa, planta e insumos.
- Establecer los costos que están involucrados para la fabricación del producto como: mano de obra (MOD), materia prima y costos indirectos de fabricación (CIF).
- Establecer la propuesta de métodos que permitan la recolección oportuna de información para el control de los costos por órdenes de producción.
- Evaluación económica.

Conclusiones

- El manejo y control de los costos se debe realizar de forma organizada y sistemática con el objetivo de proporcionar información valiosa que permita analizar su estructura operativa y financiera y así poder tomar decisiones precisas y oportunas, en el proceso de lograr posicionarse en el mercado generando nuevas estrategias que le permita ser mucho más competitiva frente a los diferentes mercados, por lo que se ambiciona planificar y controlar los costos generados en esta misma, para conocer cuáles son los costos de producción y generar un control sobre estos mismo, lo que a su vez estarán determinados por los empleados, la materia prima y costos indirectos (CIF).
- Se aspira a que la empresa pueda ubicarse en su punto de equilibrio en la relación costo-calidad ya que así se puede determinar el nivel de ventas necesario para cubrir los costos totales o el nivel de ingresos que cubre los costos fijos y los costos variables

Aporte

Esta investigación se tomó como antecedente, ya que ayuda al desarrollo del diseño de un sistema de costos por procesos a la asociación ASOAMOARA en cuanto a los aspectos de gestión, decisiones y estructura operativa, financiera y económica en el manejo de su producción, de tal manera que se puede mejorar la calidad, eficiencia y eficacia del manejo de los costos, optando por una investigación con base en la relación del buen desarrollo económico y productivo de esta asociación.

Desde otro punto se encuentra el estudio llamado “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA SOLDIMONTAJES DÍAZ LTDA” elaborado por Nataly Consuelo Barragán Viancha en universidad pedagógica y

⁹ ALPALA BETANCUR, Liyen y PENILLA RAQUEJO, Estefanía. Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en empresa arepas de choclo don Julio Trabajo de grado Contaduría Pública. Santiago de Cali: fundación universitaria católica lumen Gentium facultad de ciencias empresariales contaduría pública, 2017. 80 p.

tecnológica de Colombia facultad seccional Sogamoso escuela de contaduría pública año 2015¹⁰

Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico de la empresa para conocer el funcionamiento de sus diferentes procesos administrativos, contables, financieros y económicos, con el fin de identificar plenamente las actividades que se ejecutan en la empresa Soldimontajes Díaz Ltda.
- Determinar las diferentes actividades que se realizan en Soldimontajes Díaz Ltda. para establecer los centros de costos necesarios que permitan un adecuado control de los mismos.
- Identificar los costos y proceder a costear las actividades.
- Crear un procedimiento que le permita a la empresa Soldimontajes Díaz Ltda. implantar un sistema con el cual pueda conocer los costos en los que incurren en la elaboración de sus productos y prestación de sus servicios.

Conclusiones

- La apertura comercial y la competencia global han hecho que las empresas adopten estrategias que les permitan ser más competitivas en un mercado más exigente, por lo cual se busca que las empresas puedan contar con un sistema de costos que le permita conocer de manera adecuada los costos reales y con esto buscar que se genere información apropiada, oportuna y adecuada a los cambios del mercado para que sea una herramienta para la toma de decisiones.
- El sistema de costos es un instrumento valioso e importante en la planeación y control de los costos que se generan en la producción y la prestación de los diferentes servicios.

Aporte

Esta investigación contribuye en el diseño de un sistema de costos, ya que da a entender la perspectiva del buen manejo de los precios de venta en comparación a la competencia, de tal manera que se pueda determinar el valor real del producto terminado, del mismo modo en el que se pueda generar un aprovechamiento de todos los recursos que se utilizan en el proceso de producción, teniendo una mejor administración y a la vez contribuirá en crear estrategias y técnicas que ayudarían a que ASOAMORA sea más competitiva.

Además, la investigación llamada “Aplicación de un Sistema de Costos en la Asociación de Piscicultores y Productores Agrícolas del Piedemonte Llanero.” Elaborada por: Alba Yisenia Orozco Ortiz en la Universidad Cooperativa de Colombia Facultad de Ciencias

¹⁰ BARRAGAN VIANCHA, Nataly Consuelo. Implementación de un sistema de costos para la empresa SOLDIMONTAJES DÍAZ LTDA. Trabajo de grado Contaduría Pública. Sogamoso, Colombia: universidad pedagógica y tecnológica de Colombia facultad seccional Sogamoso escuela de contaduría pública, 2015. 77 p.

Objetivos Específicos

- Identificar los procesos mediante un diagrama de flujo de las etapas del ciclo productivo piscícola
- Capacitar los asociados en temas contables haciendo énfasis en costos
- Diseñar un instructivo donde se describa el procedimiento del sistema de costos por procesos a implementar para facilitar la aplicación y continuidad del proceso contable.

Conclusiones

- La importancia que tiene la contabilidad como herramienta para medir los fenómenos económicos y la utilidad para la toma de decisiones de los diferentes individuos que intervienen en la gestión de la asociación, la información está empezando a ser reconocida como un activo valioso de la organización que se puede controlar y administrar
- la información financiera debe acogerse al principio de la relación costo beneficio razón por la cual los beneficios derivados de la información que se va suministrar debe exceder los costos de entregarla existiendo así el equilibrio de los beneficios frente a los costos, en consecuencia, la obligación del ente económico a “llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales” (Código de Comercio, 1971) incluyendo los costos de producción de la organización.

Aporte

Esta investigación sirve como recurso clave para el diseño de un sistema de costos en ASOAMORA de tal manera que los costos que incurran el proceso productivo sean útiles y necesarios para la asociación en cuanto a la planeación, control, manejo y administración de los mismo con el fin de poder obtener un aprovechamiento de estos y mejorando las situaciones productivas y económicas.

Antecedente Regional: La investigación titulada “FORMULACIÓN DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA FEDERACIÓN NACIONAL DE CAFETEROS EN LA UNIÓN NARIÑO AÑO 2014” elaborado por Javier Esteban Parra Cruz; Universidad de Nariño, facultad de ciencias económicas y administrativas programa administración de empresas, PASTO año 2014.¹²

¹¹ ORZCO ORTIZ, Alba Yisenia. Aplicación de un sistema de costos en la asociación de piscicultores y productores agrícolas de Piedemonte Llanero. Trabajo de grado Contaduría Pública. Universidad cooperativa de Colombia facultad de ciencias económicas, administrativas y contables programa de contaduría pública, Saravena, 2016. 142 p.

¹² PARRA CRUZ, Javier Esteban, Formulación de una estructura de costos de producción para la federación nacional de cafeteros en la Unión Nariño. Trabajo de grado Administración de empresas. San Juan de Pasto: Universidad de Nariño facultad de ciencias económicas y administrativas programa administración de empresas, 2014. 63 p.

Objetivos Específicos

- Identificar los costos que se requieren para la producción de café en cada etapa
- Formular una estructura de costos de producción de café en el municipio de la Unión Nariño
- Planear la ruta metodológica para dar a conocer al caficultor la estructura de costos para la producción de café

Conclusiones

- El interés en conocer los procesos de producción, procesamiento y cada uno de los pasos que ha seguido el producto desde la finca hasta el centro de venta, una conciencia ambiental y social en la verificación del producto.
- La estructura planteada permite que un sistema de costos lleve adecuadamente los manejos contables de la producción, por ende, se pueda convertir en una empresa productiva, la financiación de sus costos y el manejo y rentabilidad de la misma

Aporte

Esta investigación es de gran utilidad para desarrollar el proyecto en ASOAMORA en cuestión de que brinda información y una base para estructurar este estudio, además para la retroalimentación en cuanto a los conocimientos más relevantes sobre el tema de contabilidad de costos a tratar, de tal manera que se contribuya al manejo de la rentabilidad en los costos de su producción.

2.2 MARCO CONTEXTUAL

2.2.1 Macro contexto. La asociación ASOAMORA desarrolla actividades del sector primario, las cuales corresponden a la obtención de recursos de la naturaleza tales como la agricultura, la ganadería, la explotación forestal, la pesca y minería, considerándose la base para la transformación de otros productos de los que se encargan los demás sectores económicos.

A continuación, se hace la macro contextualización relacionada con el cultivo de mora y la crianza de trucha:

Dentro de las actividades que realiza la asociación se encuentra el cultivo de mora el cual tiene su debido proceso que finaliza en el momento que esté lista para la recolección y venta.

Es importante destacar las variedades más cultivadas de mora y así mismo su alta producción en algunos países debido a su entorno.

Variedades: Las más cultivadas son la *Rubus glaucus* (Mora de Castilla) y *Rubus bogotensis* (Mora ceja). Principales países productores: En el año 2012 los principales países productores fueron Irán (182.000 ton), Vietnam (150.000 ton), México (139.803 ton) Papúa Nueva Guinea (106.500 ton) e Italia (83.000 ton). Principales países importadores: En el año 2012 los principales países importadores fueron Estados Unidos (404.595 ton), Canadá (240.613 ton), Reino

Unido (111.055 ton), Alemania (74.844 toneladas) año y entre 1.500 y 2.500 mm de precipitación anual. En Colombia los cultivos de mora se encuentran establecidos en pendientes suaves de 3% a 10% a fuertes de 20% a 30%; es importante tener en cuenta que requiere una profundidad efectiva del suelo de 50 cm para el buen desarrollo de las raíces (Morales & Villegas, 2012).¹³

Como se menciona anteriormente se destaca la mora castilla siendo esta un producto perecedero, cabe resaltar que es de excelente actividad comercial y su producción depende de su alto grado de atención, es de suma importancia realizar la verificación del suelo en el que va a ser cultivada teniendo en cuenta de que sea fértil para su siembra.

La mora por sus propiedades logra tener una preferencia ante otros productos agrícolas, ya sea porque aporta vitaminas y minerales tales como la vitamina A, C y E, minerales tales como el magnesio, el zinc, lo cual ayuda a que el cuerpo humano se beneficié y tenga un refuerzo en sus defensas.

“La mora es una de las frutas más consumidas por los colombianos. De acuerdo con las cifras de Asociación Hortifrutícola de Colombia (Asohofrucol), ocupa la quinta posición con una participación de 12%, superada por otros productos como el limón (18%); mango (15%); guayaba (14%) y tomate de árbol (14%)”¹⁴.

Por lo anteriormente mencionado se tiene en cuenta la producción de mora a nivel departamental

¹³ Manual mora programa de apoyo agrícola y agroindustrial vicepresidencia de fortalecimiento empresarial CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ. (en línea). En: Bibliotecadigital.ccb.org.co: 2015 (consultada: 17, noviembre, 2020). Disponible en la dirección electrónica: <https://bibliotecadigital.ccb.org.co/bitstream/handle/11520/14319/Mora.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Para%20el%20a%C3%B1o%202013%20en,Caldas%20con%206.415%2C2%20ton.>

¹⁴ Los productores de mora están en la búsqueda de precios más constantes. (en línea). En: Agronegocios: 26, abril, 2016 (consultada: 17, noviembre, 2020). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.google.com/amp/s/amp.agronegocios.co/agricultura/los-productores-de-mora-estan-en-la-busqueda-de-precios-mas-constantes-2621927>

Cuadro 1. Producción de mora por departamento

Departamento	2015	2016	2017	2018	2019*	%	Variación 2015-2019
CUNDINAMARCA	25.770	26.018	33.091	34.010	37.516	26,21%	32%
SANTANDER	22.997	26.156	27.612	29.918	32.676	22,83%	30%
ANTIOQUIA	14.458	11.822	10.268	10.098	8.986	6,28%	-30%
CALDAS	4.194	3.551	8.122	8.906	13.015	9,09%	112%
HUILA	7.201	7.290	7.435	8.362	8.799	6,15%	16%
BOYACÁ	6.292	6.504	7.395	8.225	9.000	6,29%	31%
TOLIMA	5.754	6.491	6.130	7.515	8.262	5,77%	31%
NARIÑO	4.269	6.371	7.167	7.503	9.164	6,40%	76%
N. SANTANDER	3.465	3.075	4.317	4.468	4.954	3,46%	29%
VALLE DEL CAUCA	5.034	5.102	4.154	3.988	3.706	2,59%	-21%
CAUCA	2.160	1.483	1.870	2.313	2.456	1,72%	7%
RISARALDA	2.819	2.566	1.282	1.571	1.379	0,96%	-44%
PUTUMAYO	814	1.264	1.332	1.359	1.642	1,15%	67%
META	1.146	550	780	800	780	0,54%	-30%
CESAR	2.112	1.848	1.896	555	406	0,28%	-74%
QUINDÍO	342	310	275	304	294	0,21%	-11%
CHOCO	18	20	25	55	84	0,06%	206%
CASANARE	-	32	25	28	27	0,02%	100%
Total	108.845	110.453	123.176	129.978	143.146	100%	19%

Fuente. Subsector productivo de la mora dirección de cadenas agrícolas forestales del 2019, Minagricultura.

Otra de las actividades que desarrolla ASOAMORA es la crianza de trucha; la cual es suministrada por proveedores del corregimiento del Encano en forma de alevinos para continuar su proceso y posteriormente su comercialización.

La producción de trucha en Colombia continúa creciendo. Las cifras de producción piscícola muestran una curva ascendente durante los últimos nueve años. La Federación Colombiana de Acuicultores (Fedeaqua) reportó un crecimiento de 9,01% de 2006 hasta 2016.

Solo 20% de la producción piscícola nacional tiene como destino las exportaciones; el resto es para consumo local. El principal destino es Estados Unidos.

El año pasado se exportaron 7.722 toneladas de filetes, entre trucha y tilapia. El producto de filete fresco concentra 88% de las exportaciones a EE.UU. y Canadá. A septiembre de 2017, las cifras del Dane señalan que el valor de las exportaciones colombianas de trucha llegó a US\$5,4 millones, 19,6% más que el mismo periodo de 2016, año que cerró con US\$6,1 millones.¹⁵

La trucha en Colombia logra ser una de las principales especies de la acuicultura, su crianza es fácil debido al clima, la temperatura de las aguas y el tipo de suelo

¹⁵ La trucha, el oro azul de la agroindustria colombiana. (en línea). En: Agronegocios: 12, diciembre, 2017 (consultada: 17, noviembre, 2020). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.agronegocios.co/ganaderia/la-trucha-el-oro-azul-de-la-agroindustria-colombiana-2623114>

que presentan algunos lugares. Esta se produce con un alto grado de calidad, por lo cual genera que sea un sector ampliamente consolidado, estable, exportador y comercializador, con herramientas para la innovación y con posibilidad de tener una visión a largo plazo.

Teniendo en cuenta lo anteriormente mencionado hace evidente la importancia de, los costos de producción, siendo estos una herramienta necesaria la toma de decisiones en función de mejorar su situación financiera logre ser estable; lo que es claro ejemplo para la implementación de un sistema de costos para la asociación ASOAMORA, con el fin de que se logre hacer un complemento en su contabilidad y se maneje como una estrategia que mejore todos los aspectos contables y financieros.

2.2.2 Micro contexto. Este contexto hace énfasis a nivel regional en donde se destaca como se están desarrollando los productos de la mora y a trucha.

“Considerando que la mayor parte de la población nariñense es rural, el sector agropecuario es uno de los renglones de mayor importancia para Nariño, pues **aporta un 15 % del PIB departamental**, sólo por debajo de actividades asociadas a la administración pública, los servicios sociales (27.4 %) y el comercio (19.8 %)”¹⁶.

El sector agropecuario es muy importante dentro del departamento de Nariño debido a que cuenta con las condiciones necesarias, es decir que cuenta con suelos fértiles, además de varios afluentes que proporcionan el agua necesaria al momento de realizar actividades relacionadas con el agro, por otra parte, cuenta con el clima propicio para llevar a cabo el buen manejo del desarrollar de dichas actividades. Además de esto los cultivos tradicionales como la papa, la caña panelera y el café representan gran parte de la oferta agrícola del territorio, sin embargo, el agricultor nariñense ha entendido que la **diversificación de cultivos permite tener mejores ingresos** y mayor estabilidad, por ende, nuevas especies agrícolas como la quinua, la lechuga, el aguacate, la granadilla, el brócoli, el cacao, la mora y palma de aceite son, en orden de importancia, los cultivos que reflejan mayores índices de crecimiento en cuanto al área sembrada, lo que muestra la importancia que estos cultivos han adquirido a través de los años.¹⁷

El consumo de productos como la mora logra ser de agrado para algunos lugares de Nariño, teniendo en cuenta el área de siembra siendo está muy importante para el desarrollo de la actividad y el reflejo de los buenos resultados, se pretende ser un

¹⁶ Nariño le apuesta al sector agropecuario en su plan de desarrollo. (en línea). En: Contexto ganadero: 30, junio, 2020 (consultada: 17, noviembre, 2020). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.contextoganadero.com/regiones/narino-le-apuesta-al-sector-agropecuario-en-su-plan-de-desarrollo>

¹⁷ *Ibíd.*, p.1

pilar para que se pueda hacer expansión mediante proyectos que logren financiar la estabilidad de empresas que se dediquen a estos productos, en base a la economía de la región contribuir en el fortalecimiento del departamento buscando un beneficio mutuo.

En cuanto a la trucha el departamento de Nariño es uno de los principales núcleos de producción piscícola lo que genera que sea un porcentaje no muy alto con respecto a los demás departamentos, lo que se busca es que al haber más empresas que se dediquen a desarrollar este tipo de producto se logre hacer una competencia más eficiente y se dé a conocer la calidad en peses que puede otorgar este departamento.

Dentro del departamento de Nariño se hace evidente la inexistencia de implementación de sistemas de costeo dentro de las empresas, debido a que son pequeños productores, además de que algunos de ellos no tienen conocimiento necesario sobre estos temas, rigiéndose por actividades empíricas; por otro lado está la situación de que muchos empresarios no legalizan sus establecimientos ni sus actividades por motivos de generar menos gastos y mayores ingresos pero que al no estar legalizadas bajo la normatividad esto va a generar un estancamiento en el desarrollo empresarial; aun así por más pequeño que sea un negocio de producción y transformación es necesario recurrir a un sistema de costos ya que tendrá claridad de todo lo que está manejando para obtener un resultado final y así poder precisar un justo precio para su respectiva venta.

2.2.3 Reseña histórica. La asociación ASOAMORA fue constituida en el año 2005 por 10 padres de familia del centro educativo la Moravia, ubicado en la vereda la Moravia municipio de Chachagüi, quienes miraban con preocupación la indiscriminada tala de bosques en la reserva natural de la vereda la Tebaida, dándose una disminución considerable de la denominada microcuenca del río Salado; por esta razón en la administración del alcalde del municipio de Chachagüi, quien en ese entonces era el señor Carlos Villota; se hizo a modo de experimento la siembra de 500 alevinos de trucha para determinar si el ambiente era propicio para el cultivo de esta especie en la vereda la Moravia, dándose como resultado una trucha de buena calidad; posteriormente también con la ayuda de la administración municipal se construyeron 2 estanques más para continuar con esta actividad, consecuentemente los asociados fueron aumentado hasta llegar un grupo de 36; de allí en adelante se ha seguido trabajando en busca de alternativas con proyectos productivos.

En el año 2008 a través de la gobernación de Nariño se aprobó un proyecto para la crianza de gallinas de postura en el cual se trabajó por un tiempo, lastimosamente no dio resultado por que el proyecto solo fue financiado por cierto tiempo, y al quedar en manos de los asociados y no contar con los ingresos suficientes para cubrir los gastos el proyecto quedo estancado.

En el año 2010 a través de la gobernación de Nariño se aprobó el proyecto para la producción de trucha donde todos los asociados ampliaron la línea de producción ya que se contaba con la financiación de insumos y maquinaria para su desarrollo trayendo consigo amplios beneficios.

En el año 2013 se legalizó la asociación agropecuaria ASOAMORA ante Cámara de Comercio y la DIAN obteniendo así su respectivo NIT y RUT; una vez legalizada se evidencia que solo hay 23 asociados, siendo así este el grupo de personas que decidieron seguir trabajando en la asociación.

En el año 2016 la asociación se acogió a un proyecto a través de INCODER el cual consistía en la producción de mora de castilla, esta actividad tuvo gran aceptación por parte de los asociados por lo cual se sigue trabajando en el momento.

En el 2019 se gestionó un proyecto con el cultivo de mora el cual fue aceptado a través de la gobernación de Nariño, la cual realizó un convenio con CORSODIMARP, UNODC, Para la obtención de insumos y plántulas de mora; para estos proyectos se recibió acompañamiento y capacitaciones por parte del SENA y fundaciones como ONIX, CORSODIMARP, UNODC.

Actualmente se está trabajando en el cultivo de mora de castilla y la crianza de trucha con buenos resultados; dentro de la aceptación y ayuda para los proyectos por parte de fundaciones y de la Gobernación de Nariño, es compromiso de los asociados en reforestar.

2.3 MARCO LEGAL

Es sustancial para esta investigación tener en cuenta las normativas legales de Colombia para llevar un buen manejo lícito de los sistemas de costos por procesos, por lo consiguiente se menciona:

CONSTITUCIÓN POLÍTICA

Artículo 65: la producción de alimentos gozará de la especial protección del Estado. Para tal efecto, se otorgará prioridad al desarrollo integral de las actividades agrícolas, pecuarias, pesqueras, forestales y agroindustriales, así como también a la construcción de obras de infraestructura física y adecuación de tierras. De igual manera, el Estado promoverá la investigación y la transferencia de tecnología para la producción de alimentos y materias primas de origen agropecuario, con el propósito de incrementar la productividad.¹⁸

Artículo 78: la ley regulará el control de calidad de bienes y servicios ofrecidos y prestados a la comunidad, así como la información que debe suministrarse al público en su comercialización. Serán responsables, de acuerdo con la ley, quienes

¹⁸ CONSTITUCION POLITICA DE 1991, GACETA CONSTITUCIONAL 114. (4, julio, 1991). Artículo 65.

en la producción y en la comercialización de bienes y servicios, atenten contra la salud, la seguridad y el adecuado aprovisionamiento a consumidores y usuarios. El Estado garantizará la participación de las organizaciones de consumidores y usuarios en el estudio de las disposiciones que les conciernen. Para gozar de este derecho las organizaciones deben ser representativas y observar procedimientos democráticos internos.¹⁹

Artículo 333: la actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común. Para su ejercicio, nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley. La libre competencia económica es un derecho de todos que supone responsabilidades. La empresa, como base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones. El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial. El Estado, por mandato de la ley, impedirá que se obstruya o se restrinja la libertad económica y evitará o controlará cualquier abuso que personas o empresas hagan de su posición dominante en el mercado nacional. La ley delimitará el alcance de la libertad económica cuando así lo exijan el interés social, el ambiente y el patrimonio cultural de la nación.²⁰

Artículo 344: los organismos departamentales de planeación harán la evaluación de gestión y resultados sobre los planes y programas de desarrollo e inversión de los departamentos y municipios, y participarán en la preparación de los presupuestos de estos últimos en los términos que señale la ley. En todo caso el organismo nacional de planeación, de manera selectiva, podrá ejercer dicha evaluación sobre cualquier entidad territorial.²¹

Teniendo en cuenta los artículos 65, 78, 333 y 334 de la constitución política los cuales son muy importantes para esta investigación ya que aporta en desarrollo integral de las actividades agrícolas y pesqueras, siendo estas actividades principales de la asociación ASOAMORA, con el diseño de un sistema de costos por procesos como lo mencionan estos artículos se pretende dar la iniciativa al buen manejo y funcionamiento de las organizaciones y un buen posicionamiento en el mercado.

LEY 160 DE 1994. Por la cual se crea el Sistema Nacional de Reforma Agraria y Desarrollo Rural Campesino, se establece un subsidio para la adquisición de tierras, se reforma el Instituto Colombiano de la Reforma Agraria y se dictan otras disposiciones.

Artículo 1: inspirada en el precepto constitucional según el cual es deber del Estado promover el acceso progresivo a la propiedad de la tierra de los trabajadores

¹⁹ CONSTITUCION POLITICA DE 1991, GACETA CONSTITUCIONAL 114. (4, julio, 1991). Artículo 78.

²⁰ CONSTITUCION POLITICA DE 1991, GACETA CONSTITUCIONAL 114. (4, julio, 1991). Artículo 333.

²¹ CONSTITUCION POLITICA DE 1991, GACETA CONSTITUCIONAL 114. (4, julio, 1991). Artículo 334.

agrarios y a otros servicios públicos rurales, con el fin de mejorar el ingreso y la calidad de vida de la población campesina²²

En base a esta ley se pretende apoyar y coincidir en el mejoramiento de la calidad de vida de esta población, teniendo en cuenta el procedimiento del desarrollo de los objetivos ya que al implementar el diseño del sistema de costos por procesos se pretende contribuir con esto a los socios de ASOAMORA.

LEY 454 DE 1998. Por la cual se determina el marco conceptual que regula la economía solidaria, se transforma el Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas en el Departamento Nacional de la Economía Solidaria, se crea la Superintendencia de la Economía Solidaria, se crea el Fondo de Garantías para las Cooperativas Financieras y de Ahorro y Crédito, se dictan normas sobre la actividad financiera de las entidades de naturaleza cooperativa y se expiden otras disposiciones.

Artículo 2º: Definición. Para efectos de la presente ley denominase Economía Solidaria al sistema socioeconómico, cultural y ambiental conformado por el conjunto de fuerzas sociales organizadas en formas asociativas identificadas por prácticas autogestionarias solidarias, democráticas y humanistas, sin ánimo de lucro para el desarrollo integral del ser humano como sujeto, actor y fin de la economía.

Artículo 5º: Fines de la Economía Solidaria. La Economía solidaria tiene como fines principales:

1. Promover el desarrollo integral del ser humano.
2. Generar prácticas que consoliden una corriente vivencial de pensamiento solidario, crítico, creativo y emprendedor como medio para alcanzar el desarrollo y la paz de los pueblos.
3. Contribuir al ejercicio y perfeccionamiento de la democracia participativa.
4. Participar en el diseño y ejecución de planes, programas y proyectos de desarrollo económico y social.
5. Garantizar a sus miembros la participación y acceso a la formación, el trabajo la propiedad, la información, la gestión y distribución equitativa de beneficios sin discriminación alguna.²³

²² COLOMBIA, CONGRESO DE LA REPUBLICA, Ley 160. (3, agosto, 1994). Por la cual se crea el Sistema Nacional de Reforma Agraria y Desarrollo Rural Campesino, se establece un subsidio para la adquisición de tierras, se reforma el Instituto Colombiano de la Reforma Agraria y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial No. 41.479. 55 p.

²³ COLOMBIA. Congreso de Colombia. Ley 454. (4, agosto, 1998). Por la cual se determina el marco conceptual que regula la economía solidaria, se transforma el Departamento administrativo nacional de cooperativas en el departamento administrativo nacional de la economía solidaria, se crea la superintendencia de la economía solidaria, se crea El fondo de garantías para las cooperativas financieras y de ahorro y crédito, se dictan Normas sobre la actividad financiera de las entidades de naturaleza cooperativa y se expiden otras disposiciones. Diario Oficial No. 43.357. 23 p.

LEY 607 DE 2000. Por medio de la cual se modifica la creación, funcionamiento y operación de las Unidades Municipales de Asistencia Técnica Agropecuaria, UMATA, y se reglamenta la asistencia técnica directa rural en consonancia con el Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología.

Artículo 1: objeto. la presente ley tiene por objeto, garantizar la asistencia Técnica Directa Rural Agropecuaria, Medio ambiental, asuntos de aguas y pesquera, al ordenar la prestación de los servicios de asistencia técnica directa rural por parte de los entes municipales, racionalizar y coordinar las actividades correspondientes con miras a asegurar la ampliación progresiva de la cobertura, calidad y pertinencia del servicio de asistencia técnica, así como el seguimiento, orientación y acompañamiento en la prestación del servicio por parte de las entidades del orden departamental y nacional, en condiciones que permitan la libre escogencia por los beneficiarios de dichos servicios. Con la prestación de la asistencia técnica directa rural se crean las condiciones necesarias para aumentar la competitividad y la rentabilidad de la producción, en un contexto de desarrollo regional y en el marco de la internacionalización de la economía, a la par que se garantiza el acceso equitativo a los servicios estatales y a los beneficios de la ciencia y la tecnología a todos los productores rurales. PARAGRAFO. Los territorios indígenas podrán constituir las Unidades de Asistencia Técnica Agropecuaria, UMATAS según los usos y costumbres de las comunidades.²⁴

LEY 811 DE 2003. Por medio de la cual se modifica la Ley 101 de 1993, se crean las organizaciones de cadenas en el sector agropecuario, pesquero, forestal, acuícola, las Sociedades Agrarias de Transformación, SAT, y se dictan otras disposiciones.

Artículo 101: creación de las organizaciones de cadena. Las organizaciones de cadena constituidas a nivel nacional, a nivel de una zona o región productora, por producto o grupos de productos, por voluntad de un acuerdo establecido y formalizado entre los empresarios, gremios y organizaciones más representativas tanto de la producción agrícola, pecuaria, forestal, acuícola, pesquera, como de la transformación, la comercialización, la distribución, y de los proveedores de servicios e insumos y con la participación del Gobierno Nacional y/o los gobiernos locales y regionales, serán inscritas como organizaciones de cadena por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, siempre y cuando hayan establecido entre los integrantes de la organización, acuerdos, como mínimo, en los siguientes aspectos:

1. Mejora de la productividad y competitividad.

²⁴ COLOMBIA. Congreso de Colombia. Ley 607. (2, agosto, 2000). Por medio de la cual se modifica la creación, funcionamiento y operación de las Unidades Municipales de Asistencia Técnica Agropecuaria, UMATA, y se reglamenta la asistencia técnica directa rural en consonancia con el Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología. Diario Oficial No. 44.113. 8 p.

2. Desarrollo del mercado de bienes y factores de la cadena.
3. Disminución de los costos de transacción entre los distintos agentes de la cadena.
4. Desarrollo de alianzas estratégicas de diferente tipo.
5. Mejora de la información entre los agentes de la cadena.
6. Vinculación de los pequeños productores y empresarios a la cadena.
7. Manejo de recursos naturales y medio ambiente.
8. Formación de recursos humanos.
9. Investigación y desarrollo tecnológico.²⁵

LEY 1314 DE 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Artículo 1°: Objetivos de esta ley. Por mandato de esta ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público, expedirá normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente ley²⁶

En base a la ley 607 del 200 art. 1, la ley 811 de 2003 art. 1, la ley 1133 de 2007 art. 1 y la ley 1314 de 2009 es importante mencionar que la competitividad y rentabilidad de la asociación ASOAMORA es muy mínima por el vago conocimiento en cuanto al manejo productivo y contable de su actividad principal, al crear el diseño del sistema de costos se pretende mejorar estas 2 índoles con el fin de un

²⁵ COLOMBIA. Congreso de Colombia. Ley 811. (26, junio,2003). por medio de la cual se modifica la Ley 101 de 1993, se crean las organizaciones de cadenas en el sector agropecuario, pesquero, forestal, acuícola, las Sociedades Agrarias de Transformación, SAT, y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial No. 45.236. 8 p.

²⁶ COLOMBIA. Congreso de Colombia. 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 No. 47.409. 6 p.

buen posicionamiento en el mercado y un buen manejo de la organización y de la parte contable.

LEY 1731 DE 2014. Por medio de la cual se adoptan medidas en materia de financiamiento para la reactivación del sector agropecuario, pesquero, acuícola, forestal y agroindustrial, y se dictan otras disposiciones relacionadas con el fortalecimiento de la Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria (Corpoica).

Artículo 1°: Objeto. La presente ley tiene por objeto adoptar medidas, especialmente en materia de financiamiento, tendientes a impulsar la reactivación del sector agropecuario, pesquero, acuícola, forestal y agroindustrial, y fortalecer la Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria (CORPOICA).²⁷

DECRETO 2811 DEL 18 DE DICIEMBRE DE 1974. Por el cual se dicta el Código Nacional de Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente.

Artículo 2: Fundado en el principio de que el ambiente es patrimonio común de la humanidad y necesario para la supervivencia y el desarrollo económico y social de los pueblos, este Código tiene por objeto:

1. Lograr la preservación y restauración del ambiente y la conservación, mejoramiento y utilización racional de los recursos naturales renovables, según criterios de equidad que aseguren el desarrollo armónico del hombre y de dichos recursos, la disponibilidad permanente de estos y la máxima participación social, para beneficio de la salud y el bienestar de los presentes y futuros habitantes del territorio nacional.
2. Prevenir y controlar los efectos nocivos de la explotación de los recursos naturales no renovables sobre los demás recursos.
3. Regular la conducta humana, individual o colectiva y la actividad de la administración pública, respecto del ambiente y de los recursos naturales renovables y las relaciones que surgen del aprovechamiento y conservación de tales recursos y de ambiente.²⁸

A demás el decreto 2811 y sus artículos 1, 2 y 3 son cruciales para este estudio ya que se evidencia una falta de desarrollo organizacional y empresarial para pequeños agricultores, basado en este decreto se pretende concientizar a la población en la preservación, manejo, restauración, del ambiente, la conservación y el mejoramiento de los recursos naturales y el buen uso del suelo ya que se

²⁷ COLOMBIA. Congreso de Colombia. Ley 1731. (31, julio, 2014). por medio de la cual se adoptan medidas en materia de financiamiento para la reactivación del sector agropecuario, pesquero, acuícola, forestal y agroindustrial, y se dictan otras disposiciones relacionadas con el fortalecimiento de la Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria (Corpoica). DIARIO OFICIAL. No. 49.229. 8 p.

²⁸ COLOMBIA, SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN NORMATIVA, Decreto 2811. (18, diciembre, 1974). Por el cual se dicta el Código Nacional de Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente. Diario oficial. No. 34.243. 9 p.

dedican a la producción y comercialización de trucha y mora, de tal manera que esta asociación pueda ser llamativa para conseguir aliados formales y estratégicos apoyándose de igual manera en la creación del diseño de un sistema de costos.

DECRETO 2420 de 2015. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones.²⁹

DECRETO 2496 del 2015. Modifica el decreto 2420 de 2015, decreto único reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, en lo relacionado entre otros aspectos con el cronograma aplicable a los preparadores de información financiera del sistema general de seguridad social en salud y cajas de compensación familiar y con respecto a las normas de información financiera aplicables a los preparadores de información financiera que conforman el sector solidario, y los vigilados por la superintendencia de la economía solidaria³⁰

DECRETO 2483 del 2018. Por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente, y se dictan otras disposiciones.³¹

DECRETO 486 del 2020. Por el cual se crea un incentivo económico para los trabajadores y productores del campo y se adoptan otras medidas para garantizar el permanente funcionamiento del sistema de abastecimiento de productos agropecuarios y seguridad alimentaria en todo el territorio nacional, dentro del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica.³²

²⁹ COLOMBIA, SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN NORMATIVA, Decreto 2420. (14, diciembre,2015). Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. Diario oficial. No. 49.726 2312 p.

³⁰ COLOMBIA, SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN NORMATIVA, Decreto 2496. (23, diciembre,2015). Por medio del cual se modifica el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. Diario oficial. No. 49.735. 38 p.

³¹ COLOMBIA, SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN NORMATIVA, Decreto 2483. (28, diciembre,2018). Por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente, y se dictan otras disposiciones. Diario oficial. No. 50.820. 1.008 p.

³² COLOMBIA, SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN NORMATIVA, Decreto 486. (27, marzo,2020). Por el cual se crea un incentivo económico para los trabajadores y productores del campo y se adoptan otras medidas para garantizar el permanente funcionamiento del sistema de abastecimiento de productos agropecuarios y

RESOLUCIÓN 64 DE 2016. Diario Oficial No. 49.755 de 14 de enero de 2016 Instituto Colombiano Agropecuario Por medio de la cual se establecen los requisitos para obtener el Registro Pecuario de los Establecimientos de Acuicultura ante el ICA. El Gerente General del Instituto Colombiano Agropecuario, ICA. Que el Registro Pecuario de establecimientos de acuicultura será la base que permitirá al Instituto reglamentar, supervisar y controlar la producción y demás actividades que se desprendan de este sistema productivo.

3.1. Acuicultura: Designa la cría de animales acuáticos que supone intervenir de algún modo para mejorar la producción, por ejemplo, mediante la repoblación, la alimentación, la protección contra los depredadores, entre otros.

3.3. Establecimiento de acuicultura: Designa un establecimiento en el que se crían o conservan anfibios, peces, moluscos o crustáceos con fines de reproducción, de repoblación o de comercialización.

Artículo 11: Control oficial. Los funcionarios del ICA en el ejercicio de las actividades de inspección, vigilancia y control que realicen en virtud de la presente resolución tendrán el carácter de Inspectores de Policía Sanitaria, gozarán del apoyo y protección de las autoridades civiles y militares para el cumplimiento de sus funciones de conformidad con lo establecido en el párrafo único del artículo 65³³

Esa resolución es punto clave para el proyecto ya que es de suma importancia el poder supervisar, inspeccionar, vigilar y controlar la producción acuícola siendo ASOAMORA encargada de la producción de trucha, dar a conocer las políticas sanitarias que debe llevar a cabo y poder garantizar por medio del diseño del sistema de costos por procesos el buen manejo tanto productivo como financiero, además de esto es un punto clave darles a conocer los manejos legales y contables que se de llevar a cabo por esta actividad.

RESOLUCIÓN 71 DEL 28 DE MARZO DE 2020. Por medio de la cual se fija una política de precios de insumos agropecuarios en el marco de la emergencia Económica, Social y Ecológica declarada mediante el Decreto 417 de 2010³⁴

seguridad alimentaria en todo el territorio nacional, dentro del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica. Diario oficial No. 51.269. 22 p.

³³ COLOMBIA. DIAN dirección de impuestos y aduanas nacionales. Resolución N.000064. (28, septiembre,2016). Por la cual se reglamentan unos artículos del Decreto 390 del 7 de marzo del 2016, relacionados con el control posterior y aspectos procedimentales. Diario oficial. No. 50.015. 8 p.

³⁴ COLOMBIA. DIAN dirección de impuestos y aduanas nacionales. Resolución N.000071. (28, marzo,2020). Por medio de la cual se fija una política de precios de insumos agropecuarios en el marco de la emergencia Económica, Social y Ecológica declarada mediante el Decreto 417 de 2010. Diario oficial. No. 51. 5 p.

SECCIÓN 34 NIIF PARA PYMES

Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:

(a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

(b) La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.³⁵

2.4 MARCO TEÓRICO

2.4.1 Elementos para realizar el diagnóstico de la situación contable y financiera de las asociaciones: Es importante realizar una contextualización de la base teórica de este tema, por esta razón se presenta a continuación los determinantes más considerables para el buen desarrollo de la investigación.

Diagnóstico “el diagnóstico es la primera fase operativa del proceso de consultoría y tiene como objetivo examinar el problema que afronta y los objetivos que trata de alcanzar el cliente de manera detallada y a fondo, poniendo al descubierto los factores y las fuerzas que ocasionan el problema e influyen en él, y preparar toda la información necesaria para decidir cómo se ha de orientar el trabajo encaminado a la solución del problema”.³⁶

Para que estos determinantes se realicen de manera más clara se necesita de herramientas matemáticas como lo son las siguientes matrices.

2.4.1.1 Matriz DOFA. Es una herramienta muy útil para todo empresario o emprendedor, pues les ayuda a entender elementos de su empresa y a verla en contexto con su entorno. Y aunque es un tema de estudio en escuelas de negocios y cursos de emprendimiento, resulta desconocida para muchos.

Componentes de la matriz DOFA

1. Debilidades

Hace parte del análisis interno de la empresa. Con este factor se busca aquellos **elementos que afectan su desempeño o limitan la actividad**. Los elementos negativos pueden evitar que alcances los objetivos propuestos, y todos ellos son los que debes ubicar en la casilla de debilidades.

2. Fortalezas

Este factor también se relaciona con elementos internos de la empresa. Evidencia los **elementos positivos** de la labor que desempeña, que la diferencia, la hace

³⁵ Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES, 2009. p. 69.

³⁶ El desafío del desarrollo integral respuestas desde lo económico, contable y financiero. (en línea). En: www.itson.mx: 2013 (consultada: 5, abril, 2021.). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.itson.mx/publicaciones/documents/ciencias-economico/eldesafiodesarrollointegral.pdf>

más competitiva y le permite lograr sus objetivos. Estos puntos fuertes son los que escribes en la casilla fortalezas.

3. Oportunidades

Para analizarlas necesitas observar fuera de la compañía. Estas son aquellas que pueden jugar a favor de tu operación, ayudarte a crecer y mejorar sus beneficios. No importa el límite de las oportunidades; las podrás encontrar en el incremento de precios de la competencia, en una oportunidad de exportación, entre muchas otras.

4. Amenazas

Al realizar el análisis externo también encontrarás amenazas, que son los factores que impedirán el crecimiento de la empresa, evitarán que la estrategia que estás desempeñando o implementarás pueda seguir adelante. Si conoces las amenazas, será más fácil afrontarlas.³⁷

2.4.1.2 Matriz MEFI. La matriz EFI, conocida como MEFI, son las siglas de Matriz de evaluación de factores internos, una herramienta que permite realizar una auditoría interna y así entender las fortalezas y debilidades de una empresa o de alguna de sus áreas funcionales. Antes de realizar cualquier planificación estratégica o incluso lanzar un nuevo producto al mercado, es importante entender cuáles son las fuerzas y debilidades.

Desarrollo de una matriz EFI

Paso 1. Identificar los factores claves internos

Se deben realizar auditorías internas para identificar las fortalezas y debilidades en todas las áreas del negocio. Se sugiere que se identifiquen de 10 a 20 factores internos, pero cuanto más pueda aportar a la matriz EFI, mejor.

Paso 2. Asignar los pesos

Se asignan los pesos basados en las opiniones de los analistas de la industria. Independientemente de si un factor clave es una fortaleza o debilidad interna, a los factores con la mayor importancia en el desempeño de la organización se les debe asignar el mayor peso, hay que asegurarse que la suma de todos los pesos sea igual a 1,00.

Paso 3. Asignar las calificaciones

Se asigna una calificación de 1 a 4 a cada factor. La calificación indica si el factor representa una debilidad mayor (1), una debilidad menor (2), una fortaleza menor (3) o una fortaleza mayor (4). Las fortalezas deben recibir una calificación de 4 o 3 y las debilidades deben recibir una calificación de 1 o 2.

³⁷Matriz DOFA qué es y cómo hacer un análisis FODA en tu empresa. (en línea). En: negocios y empresas.com: 2015 (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://negociosyempresa.com/analisis-foda-matriz-dofa/>

Paso 4. Obtener puntuaciones ponderadas

Ahora se puede llegar a la matriz EFI. Se multiplica el peso de cada factor por su calificación. Esto dará una puntuación ponderada para cada factor.

Paso 5. Sumar puntajes ponderados

El último paso para construir la matriz EFI es sumar los puntajes ponderados para cada factor. Esto proporciona el puntaje ponderado total para el negocio.

Análisis

Un análisis interno examina el entorno interno de la organización para evaluar sus recursos, competencias y también sus ventajas competitivas. Realizar un análisis interno permite identificar las fortalezas y debilidades de la organización. Este conocimiento ayuda a la toma de decisiones estratégicas de la gerencia mientras se lleva a cabo el proceso de formulación y ejecución de la estrategia.³⁸

2.4.2 Determinación de los elementos de los costos (MP, MOD, CIF) en el proceso de producción en la asociación. Para realizar un buen trabajo se necesita conocer como está compuesta la contabilidad de costos con el fin de resaltar su importancia, además su composición es vital en el desarrollo investigativo ya que todo es un proceso que se complementa con la más mínima información.

2.4.2.1 Contabilidad de costos. La contabilidad de costos forma parte del sistema contable y brinda información tanto para la contabilidad financiera (preparación de Estados de resultados), como para la contabilidad administrativa (cálculo de puntos de equilibrio, márgenes de contribución, presupuestos, entre otros).

La contabilidad de costos es el subsistema que identifica, mide, procesa y comunica información objetiva sobre el costo de producir un bien o prestar un servicio.

Algunos de los objetivos de la contabilidad de costos son:

- Determinar el costo de producir un bien o prestar un servicio.
- Establecer un control administrativo.
- Suministrar información para la planeación y toma de decisiones.

No existe un costo único, sino que para cualquier acción o resultado productivo se podrán definir costos diferentes según sea el objetivo perseguido y todos pueden ser correctos, pero serán diferentes entre sí.

La contabilidad de costos sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.

³⁸ Matriz EFI: que evalúa, como hacerla, análisis, ejemplo. (en línea). En: Lifeder.com: 2019 (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.lifeder.com/matriz-efi/>

2.4.2.2 Costo. Es el consumo de recursos (materias primas, mano de obra, etc.) para realizar actividades relacionadas directamente con la producción del bien o la prestación del servicio. El beneficio obtenido por el sacrificio de estos recursos se obtendrá una vez se venda el producto final. Ejemplo: los materiales utilizados para la fabricación del producto, el salario de los obreros.

Los elementos del costo de un producto o sus componentes integrales son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación proporciona a la administración la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precios del producto. A continuación, se definen dichos elementos:

2.4.2.3 Materiales. Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se divide en materiales directos e indirectos.

- **Materiales Directos:** son materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto y representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo.
- **Materiales Indirectos:** son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto, diferente de los materiales indirectos de fabricación.

2.4.2.4 Mano de obra. Es el esfuerzo físico mental gastado en la fabricación de un producto. El costo de mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

- **Mano de obra directa:** es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado, que se puede asociar fácilmente con el producto y representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto.
- **Mano de obra indirecta:** es toda la mano de obra involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

2.4.2.5 Costos indirectos de fabricación: son todos los conceptos que incluye el pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura como son arrendamiento, energía, depreciación de equipos de fábrica. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar con el producto.

2.4.3 Sistemas de Costos. El sistema de costos posibilita realizar los análisis a nivel global de fábrica, pero al surgir como necesidad lógica del desarrollo empresarial concentrar los análisis de los costos en las áreas productivas que es donde se generan el gasto material, salarios u otros gastos directamente, el costo que existía no permitía esta evaluación, por lo que se comenzó el estudio de costo

por área de responsabilidad, ha sido un proceso complejo pero permite el control de las materias primas y los materiales desde la salida del almacén, que está limitado por la determinación previa de las cifras que pueden ser despachadas a las áreas productivas así como el registro de las partidas de gasto en el área, garantizando un mejor control para el uso racional de los recursos que se utilizan en el proceso productivo.³⁹

2.4.3.1 Sistema de costos por órdenes de trabajo. El sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u órdenes de trabajo, es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica. Por ejemplo, algunos trabajos se pueden completar en un periodo corto, mientras que otros se pueden extender por varios meses.

Características:

Entre las características del sistema por órdenes específicas, extraídas de los diferentes textos de contabilidad de costos, se pueden mencionar las siguientes:

- Acumula y asigna costos a: Trabajos específicos, conjunto o lote de productos, un pedido, un contrato, una unidad de producción.
- Cada trabajo tiene distintas especificaciones de producción, por lo tanto, los costos son distintos, permitiendo reunir, separadamente, cada uno de los elementos del costo para cada orden de trabajo terminado o en proceso.
- Es apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales, más que cuando los productos son uniformes.
- Posibilita notificar y subdividir la producción, de acuerdo a las necesidades de producción, control de inventario o la dirección de la empresa.
- Se trabaja para un mercado especial y no para satisfacer un mercado global.
- Los materiales directos y la mano de obra directa se cargan directamente a cada lote y los costos indirectos se asignan sobre alguna base de prorrateo.
- No se dispone de costos unitarios (Costeo Real), hasta que no se termine la orden.

³⁹ Teoría de costos: definición, sistemas y su relación con la calidad. (en línea). En: gestiopolis: 12, noviembre, 2010 (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-costos-definicion-sistemas-y-su-relacion-con-la-calidad/>

- La producción no tiene un ritmo constante, ni continuo, por lo que debe existir una planificación cuidadosa de la producción.

Ventajas

- Proporciona en detalle el costo de producción de cada orden.
- Se calcula fácilmente el valor de la producción en proceso, representada por aquellas órdenes abiertas al final de un periodo determinado.
- Se podría establecer la utilidad bruta en cada orden o pedido.

Desventajas

- Su costo administrativo es alto, debido a la forma detallada de obtener los costos.
- Existe cierta dificultad cuando no se ha terminado la orden de producción y se tienen que hacer entregas parciales, debido a que el costo de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción.

Diagrama de un sistema de costos por órdenes específicas

Para iniciar su actividad productiva, las empresas que utilizan el sistema de costos por órdenes específicas, requieren emitir una orden de producción para cada trabajo o lote, cada orden de producción debe llevar una Hoja de Costos, en la cual se registran los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos requeridos en el proceso de elaboración de determinada orden o lote conforme se desarrolla el trabajo. Los gastos de ventas y administrativos, que se basan en un porcentaje del costo de producción, fabricación o manufactura, se especifican en la hoja de costos para determinar el costo total. Las hojas de costos se establecen al comienzo del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos se terminan y se transfieren al almacén de artículos terminados.

Las estructuras de las hojas de costos pueden variar de una empresa a otra; sin embargo, existen datos esenciales que deben ser recopilados para suministrar la información requerida por la gerencia. Entre los datos principales que deben incluirse en una hoja de costos se encuentran: número de la orden u hoja de producción, descripción del artículo que se va a fabricar y la cantidad, fecha de iniciación, fecha de terminación, sección de costos de material directo, mano de obra directa y costos indirectos y sección de resumen de costos.

Algunos formatos incluyen los gastos de administración y ventas y el precio de venta de manera que pueda determinarse fácilmente la utilidad estimada para cada orden de trabajo o de producción.

Para que un sistema de costos por órdenes específicas funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos, para lo cual se requiere documentación y procedimientos que permitan asociar los insumos de fabricación de un trabajo. Esta necesidad se satisface mediante el uso de:

requisiciones de materiales, separadas para cada trabajo, para identificar los materiales directos; Boletas de Trabajo para los costos de mano de obra directa, identificados por número de orden de trabajo de costos; y bases de aplicación de costos indirectos identificada con cada orden de producción (por ejemplo si la base son horas máquinas entonces se debe establecer la cantidad de horas máquinas que, en el período, utilizó cada orden en el proceso productivo)

Al terminar de fabricarse los productos y una vez anotados todos los costos en la respectiva hoja de costos, se procede a su liquidación; para ello se totaliza cada una de las tres columnas que contienen los montos de los elementos del costo y se suman los totales de las columnas para obtener el costo total de la orden de producción; posteriormente se divide este costo total por el número de unidades fabricadas y se obtiene el costo de cada unidad producida en dicha orden.⁴⁰

2.4.3.2 Sistema de costos por procesos. Este sistema se utiliza para medir los costos de manufactura durante un período contable y luego distribuirlos entre el número de unidades manufacturadas durante ese período. Es aplicable a empresas que manufacturan bienes en procesos productivos de flujo continuo o en serie y es particularmente importante cuando el costo no puede ser identificado fácilmente con un lote de productos en particular. El costeo por procesos es utilizado en empresas que fabrican un solo producto o cuando la diferencia entre los tipos de productos no es sustancial, es decir, cuando los productos son relativamente homogéneos. Al igual que en el sistema de costos por órdenes, los costos se acumulan en el formato hoja de costos, el cual se lleva para un proceso en particular.

Características del sistema de costos por procesos

Es aplicable a empresas cuya producción sea continua y a gran escala de unidades. La producción debe ser más o menos estandarizada o uniforme.

- Las unidades producidas son esencialmente iguales o similares.
- Cada unidad de producto demanda la misma cantidad de materias primas, mano de obra y costos indirectos.
- Como el flujo de producción es continuo, la acumulación de los costos puede durar todo el tiempo que se quiera. Ante esto se hace necesario definir un período: diario, semanal, mensual o el que se desee.
- Los elementos del costo de producción se identifican con un proceso o departamento, pues la unidad de costeo es el proceso.
- Utiliza el informe del costo de producción para determinar el costo de los productos terminados y del inventario final de productos en proceso. La hoja de costos pasa a un segundo plano con relación al sistema de costos por órdenes de trabajo.

⁴⁰ Sistema de costos por órdenes específicas. (en línea). En: monografias.com: (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas.shtml#Comentarios>

- El costo unitario del producto se determina sobre una base de promedios.
- Los tres elementos del costo se cargan al producto al valor real, aunque este sistema permite el uso de una tasa presupuestada para aplicar al producto los costos indirectos.
- Los costos totales y unitarios circulan a través de los diferentes procesos por medio de trasposos, a medida que el producto se termina y se transfiere al proceso siguiente.
- No es indispensable clasificar los costos de producción en directos e indirectos.
- No considera las especificaciones del cliente, dado que el proceso productivo es rígido.
- Para valorar las unidades en proceso se utiliza la unidad equivalente de producción.⁴¹

2.4.3.3 Costos ABC. El sistema de Costes Basado en las Actividades ABC (Activity Based Costing), es un modelo que permite la asignación y distribución de los diferentes costes indirectos, de acuerdo a las actividades realizadas, pues son éstas las que realmente generan costes. Este sistema nace de la necesidad de dar solución a la problemática que presentan normalmente los costes estándar, cuando no reflejan fielmente la cadena de valor añadido en la elaboración de un producto o servicio determinados, y, por lo tanto, no es posible una adecuada determinación del precio.

El modelo de coste ABC asigna y distribuye los costes indirectos conforme a las actividades realizadas en el proceso de elaboración del producto o servicio, identificando el origen del coste con la actividad necesaria, no sólo para la producción sino también para su distribución y venta; la actividad se entiende como el conjunto de acciones que tiene como fin el incorporar valor añadido al producto a través del proceso de elaboración. Complementando la definición de actividad, debe mencionarse que el Modelo ABC se basa en que los productos y servicios consumen actividades, y éstas a su vez son las generadoras de los costes.

Fases para implementar el Modelo de coste ABC

El modelo de coste ABC es un modelo que se basa en la agrupación en 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 de gerencia en forma adecuada las actividades que causan coste y que se relacionan a través de su consumo con el coste de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costes para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

⁴¹ El libro de contabilidad de costos. (en línea). En: ser contador. com: 6, octubre, 2020 (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://sercontador.com/download-en-pdf-el-libro-contabilidad-de-costos/>

Etapas para la asignación

Primera etapa: en esta etapa, los costes se clasifican en un conjunto de costos generales o pool para los cuales las variaciones pueden explicarse mediante un solo cost-driver.

Segunda etapa: en esta etapa, el coste por unidad de cada pool es asignado a los productos. Se hace utilizando la ratio de pool calculado en la primera etapa y la medida del montante de recursos consumidos por cada producto. El cálculo de los costos asignados desde cada pool de costo a cada producto es:

Costes generales aplicados = Ratios de pool * Unidades utilizadas de cost- driver
El total de costes generales asignados de esta forma se divide por el número de unidades producidas. El resultado es el costo unitario de costos generales de producción. Añadiendo este coste al unitario por materiales y por mano de obra directa, se obtiene el costo unitario de producción.

Factores de asignación

Los factores de asignación, están relacionados con las etapas frente a su diseño y operatividad de forma directa. Estos factores son la elección de pools de costos, la selección de medios de distribución de los costos generales a los pools de costos y la elección de un cost-drivers para cada pool de costo. Estos factores representan el mecanismo básico de un sistema ABC.⁴²

2.4.3.4 Sección 34: Actividades Especiales

Esta sección de la NIIF para las PYMES es aplicada por las pequeñas y medianas entidades que se dedican a actividades agrícolas o de extracción, o que actúan como operadores en acuerdos de concesión de servicios. Las siguientes definiciones pueden ser útiles para determinar si una entidad debe aplicar esta sección:

“La actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica de activos biológicos ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales (es decir, animales vivos o plantas)”⁴³.

El ministro de Agricultura y Desarrollo Rural, Rodolfo Zea Navarro, destacó que "en equipo, con los productores y con las estrategias de financiamiento, emprendimiento y comercialización que hemos implementado, logramos un

⁴² Modelo de costeo ABC. (en línea). En: elEconomista.es: 2016 (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc>

⁴³ Fundación IFRS. Material de información sobre las NIIF para las PYMES. 1 ed. s. l.: The IFRS Foundation, 2013. 69 p.

crecimiento en el sector agropecuario de 6,8% en los tres primeros meses de 2020".⁴⁴

En cuanto al sector acuícola se tiene referentes como cifras y valores que da a conocer cómo se encuentra el mercado de estos teniendo en cuenta que dentro de este sector se encuentra la trucha.

“Según el informe del DANE, el crecimiento de 6,8% del sector agropecuario en el primer trimestre de 2020 se debe a los resultados logrados en actividades específicas como: Pesca y acuicultura (31,5%); Cultivos transitorios, permanentes y otros (8,6%); Ganadería (7,1%); y Silvicultura y extracción de madera (2,6%)”⁴⁵.

2.4.4 Estructura de un sistema de costos. Se toma como ejemplo el Diseño de un Instructivo donde se Describa el Procedimiento del Sistema de Costos por Procesos a Implementar para Facilitar la Aplicación y Continuidad del Proceso Contable donde en Asopisagro, el propósito es estructurar la información financiera que deriva de las operaciones de la actividad económica. Para determinar el valor incurrido en la producción está formado por dos conceptos de costos/gastos; el relativo a los costos directos y el relativo a los costos indirectos de estructura o costos fijos del periodo. La característica que distingue a ambos conceptos de costo deriva de que se asocien o no, de manera directa con las actividades de la explotación. Llevar un sistema de Costos permanente le permitirá a la Asociación conocer sus Costos en tiempo reales, planear y mantener mejor sus inventarios, realizar estrategias de ventas, administrar recursos, tomar decisiones oportunas en cuanto al comportamiento de los costos y resultado, mediante el cual debe justificar el precio justo del producto (Trucha) para la venta.

⁴⁴ El sector agropecuario creció 6,8% e impulsó la economía colombiana en el primer trimestre de 2020. (en línea). En: Minagricultura.com: 15, mayo, 2020 (consultada: 5, abril, 2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.minagricultura.gov.co/noticias/Paginas/El-sector-agropecuario-creci%C3%B3-6,8-e-impuls%C3%B3-la-econom%C3%ADa-colombiana-en-el-primer-trimestre-de-2020-.aspx#:~:text=15%2F05%2F2020-,El%20sector%20agropecuario%20creci%C3%B3%206%2C8%25%20e%20impuls%C3%B3%20la%20econom%C3%ADa,el%20primer%20trimestre%20de%202020&text=Ahora%20bien%2C%20el%20crecimiento%20de,hi o%20que%20el%20PIB%20repuntara>.

⁴⁵ El sector agropecuario creció 6,8% e impulsó la economía colombiana en el primer trimestre de 2020. (en línea). En: Minagricultura.com: 15, mayo, 2020 (consultada: 5, abril, 2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.minagricultura.gov.co/noticias/Paginas/El-sector-agropecuario-creci%C3%B3-6,8-e-impuls%C3%B3-la-econom%C3%ADa-colombiana-en-el-primer-trimestre-de-2020-.aspx#:~:text=15%2F05%2F2020-,El%20sector%20agropecuario%20creci%C3%B3%206%2C8%25%20e%20impuls%C3%B3%20la%20econom%C3%ADa,el%20primer%20trimestre%20de%202020&text=Ahora%20bien%2C%20el%20crecimiento%20de,hi o%20que%20el%20PIB%20repuntara>.

“Costos de Producción de Cachamas. Los costos de producción para este proceso, consisten en estimar mediante la suma de los insumos y materias primas, junto con los costos de mano de obra y otros, el costo que asume la empresa por producir una libra de pescado, se expresará el costo de producir una libra, de acuerdo a los planes de producción definidos, para posteriormente de acuerdo al estudio de mercado y el análisis de los costos definir el precio de venta”⁴⁶.

Se encuentra además un estudio del manejo del sistema de costos de la mora el cual es de gran ayuda para esta investigación ya que ASOAMORA además de la trucha maneja también la mora, cabe resaltar que en esta investigación mencionan sobre estrategias para la buena producción y rentabilidad de los productos.

La estrategia de alcance o enfoque, el cual se basa en seleccionar un sector específico del mercado, el establecimiento del alcance geográfico, establecer una línea de producción, todo ello con el fin de mejorar el rendimiento de la producción, generar la disminución de los costos y aumentar la rentabilidad.

Para el establecimiento de los costos por cada proceso del cultivo de mora se realizó la clasificación de los procesos de instalación y sostenimiento de los cuales se desprenden todas las actividades necesarias para el establecimiento del cultivo como lo son plantación o siembra, crecimiento, floración y producción. Se determinó hacer el análisis de los costos para una hectárea donde aproximadamente hay una cantidad de 1.200 plantas sembradas con una distancia entre plantas de 3 x 3 así como por otros sistemas de costos que son manejados por las entidades municipales con el fin de establecer los mismos. Para identificar la información donde se puede evidenciar los costos por actividades seguido de la rentabilidad obtenida de acuerdo con el nivel de producción y el valor de la tonelada para la fecha.⁴⁷

El diseño de este sistema de costos es punto clave para la investigación ya que cuenta con estrategias alternativas para administrar los recursos, la producción, las ventas, la toma de decisiones y el manejo de las utilidades en una asociación, además de esto se definirán los alcances y lineamientos que tendrá la estructura del sistema de costos para ASOAMORA y se realizara su respectivo análisis, de tal forma que se pueda mejorar la calidad de vida de sus asociados, el buen manejo de sus finanzas, y las índoles que abarca un sistema de costos y de esta manera lograr el objetivo de la investigación.

⁴⁶ OROZCO ORTIZ, Alba Yisenia. Aplicación de un Sistema de Costos en la Asociación de Piscicultores y Productores Agrícolas del Piedemonte Llanero. Trabajo de grado Modalidad de Práctica Social, Contable y Solidaria para Optar por el Título de Contadora Pública. Saravena: Universidad Cooperativa de Colombia Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables Programa de Contaduría Pública, 2016. 142 p.

⁴⁷ CASTILLO QUEVEDO, Jennifer Paola y RIVEROS GONZALEZ, Magda Tatiana. Costos de producción de mora por procesos en el municipio de San Bernardo. Trabajo de grado Ciencias Administrativas Económicas y Contables Pregrado Contaduría Pública. Cundinamarca: Universidad de Cundinamarca, 2017. 66 p.

Con el fin de tener conocimiento sobre el sector agropecuario se hace un análisis sobre causa y efecto de poner en marcha el desarrollo de las diferentes actividades de este sector, el cual es la base para la transformación de diferentes productos, por esta razón se convierte en un área de suma importancia para los demás sectores que se encargan de seguir con el proceso productivo.

Para efectos del diseño de las cualificaciones del sector agropecuario, y como un escenario común a todo los sectores que hacen parte del Marco Nacional de Cualificaciones –MNC, el concepto de cadena de valor se asocia a la búsqueda de competitividad en una economía de desarrollo que conlleva a una serie de relaciones, acuerdos y arreglos que vinculan a los agricultores y a los consumidores de alimentos, las cuales se definen como un sistema conformado por procesos (eslabones) de producción, transformación y comercialización para la generación de un bien o servicio a ser entregado al consumidor, así como por la interacción que se da entre los actores que conforman la cadena.⁴⁸

Partiendo de esto, y teniendo en cuenta que la asociación maneja productos como es el caso de la mora y la trucha y para lo cual cuenta con cultivos de mora y crianza de trucha haciendo parte del sector agropecuario como fuente primaria, lo cual hace necesario darle un adecuado manejo a la producción y de igual manera tener en cuenta los costos para determinar el valor real del proceso productivo.

2.5 MARCO CONCEPTUAL

Agropecuario: es una parte del cual se compone el sector primario, dentro del mismo se realizan las diferentes actividades del sector agrícola, ganadero, pecuario, la avicultura, etc.

Alevinos: son crías de peces con los cuales se empieza su etapa de crianza

Asociación: es la acción de la unión de varias personas con el fin de desarrollar una actividad de interés general, que conlleva a trabajar en conjunto para el logro de sus objetivos.

Costos indirectos de fabricación (CIF): los costos indirectos de fabricación son aquellos que se deben cubrir para realizar la producción de algún bien o servicio que participan en el proceso de forma indirecta pero que son fundamentales para la elaboración de dicho producto.

Costo: es la inversión de una cierta cantidad de dinero para la producción de un bien o la oferta de un servicio, dentro de este se incluye la compra de insumos, el pago de mano de obra entre otros gastos.

⁴⁸ Área de cualificación agropecuaria. (en línea). En: aprende.colombiaaprende.edu.co: (consultada: 21, mayo, 2021.). Disponible en la dirección electrónica:
<http://aprende.colombiaaprende.edu.co/sites/default/files/naspublic/mnc/Agropecuario.pdf>

Contabilidad de costos: “la contabilidad de costes o contabilidad de costos, también conocida como contabilidad analítica, es una técnica contable que tiene como finalidad crear un sistema de información que permita conocer cuál es el coste de los productos fabricados”⁴⁹.

Diversificación de cultivos: “significa simplemente cultivar plantas adicionales o utilizar sistemas de cultivo adicionales junto con el producto principal”⁵⁰.

Matriz: es utilizada para tener en cuenta sistemas de ecuaciones lineales en los cuales se plasmará los datos de los cuales se necesita saber una información.

Materia prima (MP): la materia prima son los materiales principales que se usan directamente en el desarrollo o elaboración de un producto y sin la cual el producto no podría ser fabricado.

Mano de obra directa (MOD): la mano de obra directa se refiere al trabajo realizado por personal capacitado, el cual está relacionado directamente en la elaboración del producto.

Mora: es una fruta comestible de color morado o rojizo cuando ya está para su cosecha, está compuesta de pequeñas drupas y se clasifica dentro de los eterios que son frutos secos y carnosos

NIIF PARA PYMES: “las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general”⁵¹.

Piscicultura: es la crianza de diversas especies de peces.

Sistema de costos: se define como el conjunto de técnicas y procedimientos que emplea un ente para determinar el costo de un producto al momento de su elaboración y el cual sirve como método de control a la hora de tomar decisiones.

⁴⁹ ECONOMIPEDIA. Contabilidad de costes. (en línea). En: economipedia.com: (7, septiembre,2017). (consultada: 7, abril, 2021.). Disponible en la dirección electrónica: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-de-costes.html>

⁵⁰ PERFECT DAILY GRIND. Diversificar cultivos. (en línea). En: perfectdailygrind.com: (10, julio, 2019). (consultada: 7, abril, 2021.). Disponible en la dirección electrónica: <https://perfectdailygrind.com/es/2019/07/10/diversificar-cultivos-ayuda-contra-los-precios-bajos-del-cafe/#:~:text=La%20diversificaci%C3%B3n%20de%20cultivos%20significa,manera%20informal%20por%20mucho%20tie mpo.>

⁵¹ NIC, NIIF. NIIF para Pymes. (en línea). En: <https://www.nicniif.org>: 2009. (consultada: 7, abril, 2021.). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

Trucha: es una especie dentro de los peces encontrada en aguas fría para su adaptación.

Valor razonable: es el valor real que se ajusta al precio de los productos de manera que sea acorde e interactúe con las capacidades de pago.

3. METODOLOGÍA

3.1 PARADIGMA

Dando redundancia a la presente investigación, se tendrá en cuenta el paradigma positivista ya que por medio de teorías se pretende explicar, interpretar y comprender los resultados de la investigación y por ende brindar validez, por otra parte, se tiene en cuenta la orientación cuantitativa, es decir la forma en que se va a desarrollar el diseño de un sistema de costos en la asociación.

“sé parte de teorías previamente seleccionadas de la cual se extraen, por un enfoque hipotético-deductivo, hipótesis que se desea contrastar en la investigación para confirmarlas o desecharlas. En la concepción dialéctica del conocimiento la teoría que se acepta en el marco de la investigación es la que tiene relación más directa con el tema investigado o la que se desprende de ello.”⁵²

3.2 ENFOQUE

El enfoque que tiene la investigación y en el cual se apoya el desarrollo del sistema de costos es el enfoque cuantitativo con el fin de que se tenga en cuenta en el proceso las diferentes variables para obtener un conocimiento objetivo.

“consiste en el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio. Por lo tanto, para realizar estudios cuantitativos es indispensable contar con una teoría ya construida, dado que el método científico utilizado en la misma es el deductivo.”⁵³

3.3 MÉTODO

La investigación tiene como base el método científico empírico-analítico en el cual la observación de la dinámica dentro de la asociación llevara a tener en cuenta una lógica y un amplio conocimiento de su procedimiento.

⁵² MEZA CASCANTE, Luis Gerardo. El paradigma positivista y la concepción dialéctica del conocimiento (en línea). En: TECDIGITAL.TEC.AC.CR: 2003(consultada: 22, abril, 2021) disponible en la dirección electrónica: <https://tecdigital.tec.ac.cr/revistamatematica/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>

⁵³ LOPEZ ANGULO, Eleazar. Metodología cuantitativa (en línea). En: EUMEN.NET: 2012(consultada: 22, abril, 2021) disponible en la dirección electrónica: https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html

“se define como un método de observación utilizado para profundizar el estudio de los fenómenos, pudiendo establecer leyes generales a partir de la conexión que existe entre la causa y el efecto en un contexto determinado.”⁵⁴

3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación se realizará de manera descriptiva, ya que se tiene en cuenta la recolección de información necesaria para su desarrollo, este tipo de recolección se basa en los datos suministrados por la asociación ASOAMORA que contribuyan con el conociendo para que sus resultados sean precisos y válidos.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1 Población. De acuerdo con la investigación diseño de un sistema de costos a la asociación ASOAMORA, la población a tener en cuenta para el desarrollo del trabajo será los 23 asociados que constituyen ASOAMORA en el municipio de Chachagüí.

3.5.2 Muestra. Para el desarrollo de la investigación se toma como muestra la población total, es decir no se realiza una probabilística y se toma los 23 asociados que conforman la asociación.

3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para la recolección de información se tendrá en cuenta la entrevista para el representante legal y como medida alterna una encuesta dirigida a los demás asociados con el fin de que los datos suministrados sean de mayor entendimiento y por lo tanto valiosos para la ejecución de la investigación.

3.7 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.7.1 Aplicación de instrumentos de recolección de la información. En este proyecto de investigación se adquirieron los datos a través de la aplicación de una encuesta dirigida a los 23 asociados de ASOAMORA con 6 interrogantes puntuales, la cual se desarrolló por medio de las TICS usando la herramienta de formularios de Google con la opción de selección múltiple, este formulario fue realizado de manera presencial en las instalaciones de la asociación a cada uno de los asociados, cada respuesta fue guardada de forma individual diligenciando los datos por medios electrónicos, además se realizó una entrevista al representante legal con preguntas formuladas para identificar los aspectos claves para la investigación y se obtuvieron los siguientes resultados.

⁵⁴NICUESA, Maite. Definición de método empírico analítico (en línea). En: DEFINICIONABC.COM: enero, 2015 (consultada: 22, abril, 2021) disponible en la dirección electrónica: <https://www.definicionabc.com/ciencia/metodo-empirico-analitico.php>

3.7.2 Tabulación y sistematización de la información. A continuación, se da a conocer el respectivo análisis de la entrevista la cual tiene 6 preguntas abiertas realizadas al representante legal de la asociación.

Cuadro 2. Análisis de la entrevista realizada al representante legal de la asociación.

PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
<p>1. ¿Cómo se maneja la información contable y financiera de la asociación?</p>	<p>La información financiera es regular porque no se cuenta con las herramientas como lo es un computador, el manejo de la virtualidad, en la asociación se lleva los registros contables y lo financiero en catedráticos en donde se anota de forma detallada los procesos financieros.</p>	<p>En la respuesta se evidencia la carencia de una contabilidad adecuada ya que es realizada de forma empírica, es decir con base a sus conocimientos adquiridos a través del tiempo, es notorio que de igual forma no cuenta con las herramientas necesarias para darle un mejor enfoque y direccionamiento a los recursos tanto contables como financieros. Cabe resaltar que se debería tomar como base la contabilidad de costos para la toma de decisiones y su aplicación contribuye a mejorar el manejo de la producción.</p>
<p>2. ¿Cuál es el ciclo productivo en la asociación de la mora y de la trucha?</p>	<p>Los niveles de producción en ASOAMORA son dos, cultivo de mora de castilla y la crianza de trucha arcoíris, con respecto a la mora el ciclo productivo se realiza desde la siembra hasta la cosecha en una temporada de un año y medio la primera cosecha, de allí se tiene una cosecha promedio de cuatro cosechas en el año.</p> <p>Con respecto a la trucha, se compra los alevinos en el encano se los trae a Chachagüí a la vereda la Moravia, más o menos de unos 15 días de nacidos de allí se los tiene; el proceso de desarrollo de la trucha son seis meses en donde ya se cosecha y ya la producción se vende a nivel regional en el municipio de Chachagüí.</p>	<p>En este aspecto los asociados conocen con precisión el manejo de su ciclo productivo; este aspecto es clave para la investigación realizada ya que cuenta con la información necesaria para poner en marcha un sistema de costos, el cual permite medir los procesos productivos durante el periodo.</p> <p>Para este análisis es imprescindible dar a conocer que la mora de castilla es una de las variedades más cultivadas en Colombia por sus características climáticas, otra característica fundamental es que al realizar el trasplante o siembra se tardará un año en dar fruto, una vez ya establecido el cultivo producirá 4 cosechas en el año es decir trimestralmente; esta fruta es de color morado o rojizo cuando ya está lista para su recolección; por su parte la trucha arcoíris que se trae en forma de alevinos, es decir las crías de esta especie, es</p>

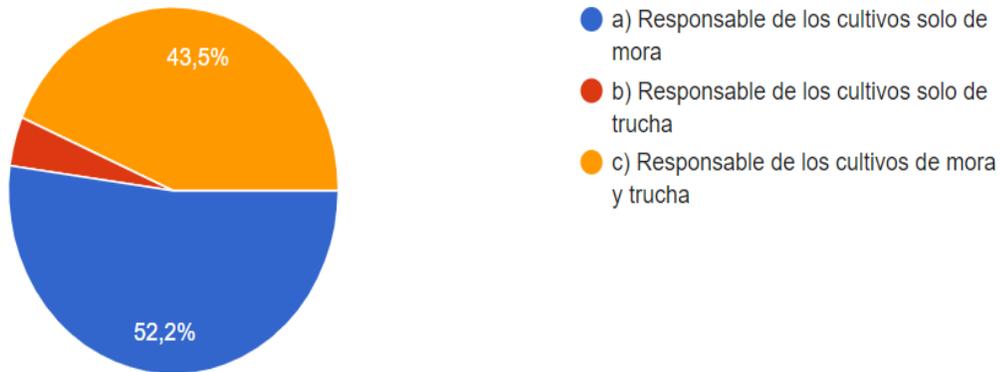
PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
		<p>un tipo de pez que se encuentra en aguas frías para su adaptación, debido a esto es la variedad que más se encuentra en la región.</p>
<p>3. ¿considera que el manejo de la mano de obra, materia prima y demás costos que incurren en la producción, hasta el momento han sido eficientes?</p>	<p>Con respecto a mano de obra, cada uno de los asociados se aporta en el trabajo; en cuestión de materia prima se ha recibido ayuda de parte del gobierno para comenzar tanto en trucha como en mora, a través de la asociación se ha metido unos proyectos productivos en donde se ha recibido algunos insumos para comienzo de la producción; actualmente cada socio ha aprovechado esas ayudas para seguir en el proceso de producción.</p>	<p>Se puede decir que en la manera empírica se ha aprovechado las ayudas recibidas por parte de las diferentes entidades gubernamentales, y por lo cual en la actualidad pueden seguir con sus procesos de producción; sin embargo, al no llevar contabilidad no se puede hablar de un 100% de eficiencia ya que no es verídico el costo de su producción.</p> <p>Los elementos de un sistema de costos se clasifican así, materia prima que son los principales bienes usados en la producción; la mano de obra que es el esfuerzo físico y mental realizado en los cultivos y por último los costos indirectos que se incluyen como parte adicional del producto y no están relacionados directamente con este, teniendo en cuenta que en la producción los CIF involucrados con el uso de la guaraña, tijeras y motobomba; estos elementos del costo en su conjunto permiten calcular el valor real al producto terminado.</p>
<p>4. ¿Cuál es el mecanismo mediante el cual la empresa determina el precio del producto?</p>	<p>El precio, siempre a nivel de asociación se ha colocado de acuerdo para colocar un precio razonable en donde al venderse bastante no se ha tenido la necesidad de sacarlo de lo regional o sea Chachagui a un precio al que estén de acuerdo los socios.</p>	<p>Es válido que la asociación haya decidido colocar un valor razonable a sus productos al no contar con un sistema adecuado para ello; aunque en términos contables esto se podría mejorar al tener en cuenta los costos de producir y obtener así un valor real que proporcione mejores utilidades.</p> <p>Esto se podría mejorar a través del sistema de costos el cual posibilita la realización de análisis a nivel global en la asociación, trayendo consigo la evaluación de</p>

PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
		<p>gastos y costos en la producción realizada y por lo tanto se obtendrá un valor real; la información relacionada con el precio de los productos será obtenida del Sistema de Información de Precios de Productos Agrícolas SIPSA, entre sus funciones esta la revelación de los precios mayoristas de los productos agroalimentarios, así como los datos de insumos y factores asociados a la producción agrícola dentro del país; este sistema de información hace parte de estadísticas sobre agricultura del DANE.</p>
<p>5. ¿Cuáles son las principales dificultades, para determinar el precio de sus productos que manejan actualmente?</p>	<p>Últimamente se han presentado problemas por el costo de los insumos, por cuestión de pandemia y por los paros, todo esto ha hecho que los insumos su precio se eleven bastante por lo tanto esto ha dado pie a que se tenga por obligación que alzar el precio del producto el cual al comienzo para los clientes ha sido un poco difícil.</p>	<p>Con base a lo expuesto, a la hora de darle un valor razonable a los productos y teniendo en cuenta las distintas eventualidades que pueden surgir presentando dificultad en la asociación; con lo anterior se ve necesario incluir una base contable para controlar y mantener un equilibrio en la producción, donde no se afecte la asociación ni los clientes.</p> <p>La base principal para que haya un equilibrio en el precio cuando existan dificultades socioeconómicas que encarezcan los insumos sería llevado a cabo a través de un sistema de costos desarrollado eficientemente para cumplir con el objetivo de controlar el precio asignado al producto, logrando así la estabilización del mercado.</p>
<p>6. ¿Por qué cree usted que es necesario la implementación de contabilidad de costos en la asociación?</p>	<p>Es muy importante para la asociación porque como ya se dijo se lleva un registro contable que no es muy bien manejado o sea no se tiene una base de la cual se pueda decir voy a ganar tanto, voy a invertir tal cantidad de dinero en esta producción, por lo cual con este estudio la asociación va a tener esa base donde se sabrá cuanto se tiene insumos, cuanto se va a invertir, lo mismo en mano de obra lo cual se llevara en registros y</p>	<p>La asociación por medio del representante legal ve necesario la aplicación de la contabilidad de costos, la cual es un área de la contabilidad que se ocupa de la planeación, clasificación, acumulación, control y asignación de costos teniendo en cuenta varios aspectos o elementos con los cuales se puede determinar el costo real de un producto y se</p>

PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
	se podrá ver si hay utilidades y se podrá llevar con un mejor orden.	emplea con el fin de contribuir al fortalecimiento estructural de la entidad objeto de estudio, lo cual implica el manejo de datos reales conociendo así la situación contable y financiera de ASOAMORA.

A continuación, se da a conocer el respectivo análisis de cada gráfica generada con las respuestas de la encuesta que se realizó a la población objeto de estudio:

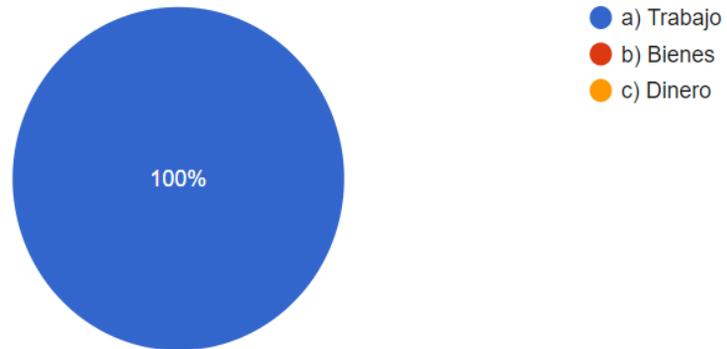
Gráfica 1. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la asociación?



En la respuesta a la pregunta cuáles son sus funciones dentro de la asociación, se logra identificar que el 52.2% corresponde a los asociados que trabajan como responsables de los cultivos de mora es decir 12 personas, el 43.5% a los trabajadores responsables de los cultivos de mora y trucha representados por 10 personas y por último el 4.3% que equivale a una persona la cual es encargada de los cultivos de trucha. Se evidencia que son más las personas que trabajan el proceso de los cultivos de mora, lo cual puede estar relacionado con que la asociación inició con el cultivo de este producto y después incluyeron la crianza de trucha.

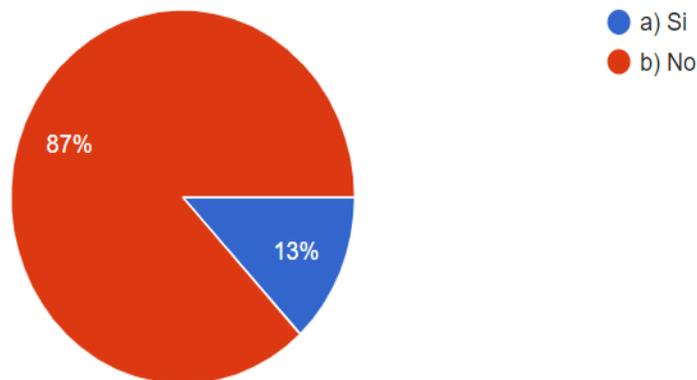
Es importante mencionar que las actividades agrícolas que desarrolla ASOAMORA en el caso de los cultivos de trucha y mora es la transformación de los activos biológicos para su venta; con base al informe del DANE, el sector agropecuario ha crecido un 6,8% en actividades específicas como la pesca y cultivos transitorios, a partir de lo mencionado y como apoyo clave para el desarrollo de esta investigación se aplica la sección 34 de las NIIF para las PYMES de entidades que se dedican a actividades agrícolas o de extracción, facilitando información que ayude a estructurar el diseño de un sistema de costos para la asociación.

Gráfica 2. ¿Cuál es su aporte con la asociación?



Las 23 personas encuestadas aportan a la asociación con trabajo que equivale a un total del 100%, se entiende que la población objeto de estudio contribuye con su esfuerzo de forma adecuada en las actividades productivas que se realizan, esto impacta en el costeo por cuanto no incrementa el valor de la mano de obra directa; mediante el trabajo que los asociados realizan se puede determinar de forma más sencilla su aporte en base a la mano de obra directa que se refiere al trabajo desarrollado por el personal capacitado, el cual se relaciona directamente en el proceso de cultivo de mora y trucha; este aporte contribuye al ahorro ya que no es necesario contratar personal para desarrollar sus actividades productivas minimizando así costos.

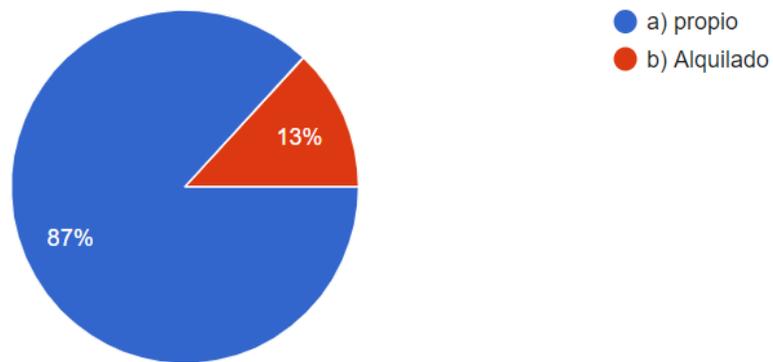
Gráfica 3. ¿Para realizar la producción contrata mano de obra? si la respuesta es sí ¿qué tipo de contrato hace?



En relación con esta pregunta se evidencia que el 87% de la población objeto de estudio no contrata mano de obra para realizar la producción, y el 13% corresponde a 3 personas las cuales respondieron que si contrataban mano de obra, y lo hacen por medio de contrato por jornales, el cual hace referencia al sueldo diario que se

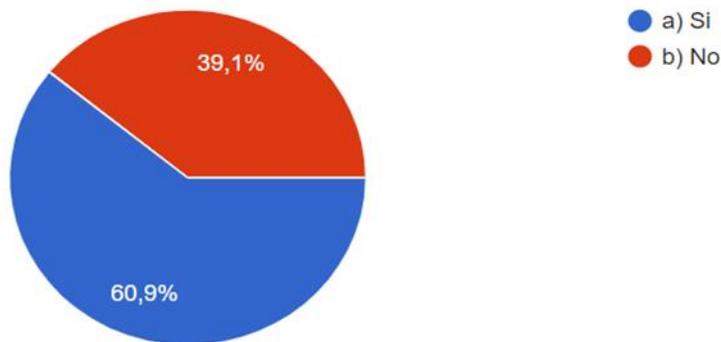
paga generalmente en algunos trabajos relacionados con la agricultura, cabe resaltar que el monto depende de cada asociado; con base a la investigación se tiene en cuenta que en el desarrollo del diseño de un sistema de costos se maneja la mano de obra directa y la mano de obra indirecta, se podrá llevar control utilizando las boletas de trabajo las cuales son el resumen de las horas empleadas en un trabajo asignado, refleja el costo de la mano de obra directa que le corresponde a cada orden de trabajo.

Gráfica 4. ¿Para realizar su actividad productiva el terreno que utiliza es?



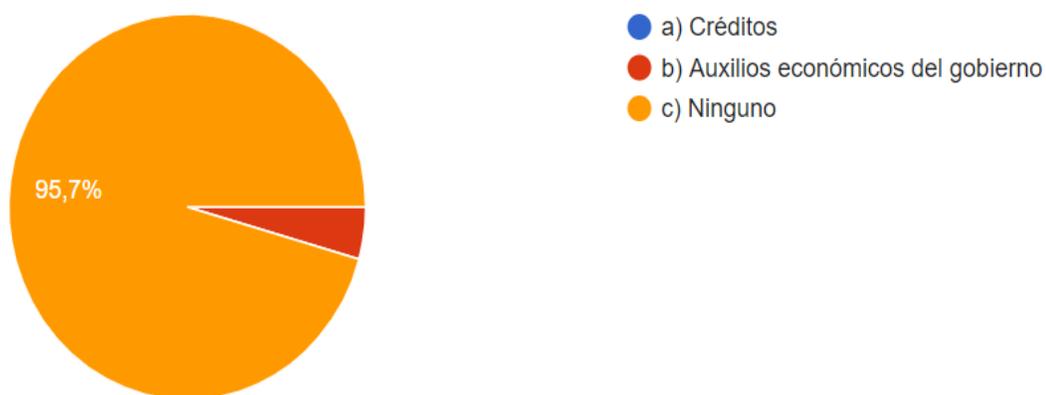
Se puede observar que el 87% del desarrollo de las actividades productivas es realizado en terreno propio el cual corresponde a 20 personas, beneficiando así a los asociados ya que no tienen que cancelar un valor adicional por concepto de arrendamiento del terreno; al contrario el 13% que concierne a 3 personas que alquilan el terreno que utilizan para realizar sus actividades productivas, por tal razón se puede inferir que la producción en esos terrenos tiende a ser más costosa porque se tiene que pagar un valor adicional por cada producción, lo cual afecta indirectamente los costos del producto.

Gráfica 5. ¿Utiliza algún tipo de maquinaria durante el periodo de producción? si su respuesta es sí especifique el tipo de maquinaria y si es propia o alquilada.



En este caso se evidencia que el 39.1% es decir 9 personas no utilizan maquinaria durante el periodo de producción, por otro lado 60.9% si utiliza maquinaria durante este periodo que corresponde a 14 personas, las cuales especificaron el tipo de maquinaria que utilizan, una de ellas es la guaraña, esta máquina ayuda a mantener las plantas de mora libres de maleza y por ende a tener limpios los cultivos y el lugar de trabajo, una función similar cumple la tijera podadora siendo está muy importante al momento de realizar el mantenimiento de las plantas de mora para conservar un crecimiento uniforme; otra maquinaria utilizada es la motobomba, la cual tiene dos funciones dentro de la asociación, la primera es realizar el proceso de drenaje para limpiar los estanques del cultivo de trucha en caso de que sea necesario, la segunda función es regar los cultivos de mora en tiempos de sequía para conservarlos mientras llegan las lluvias; el uso de estas herramientas es fundamental para el desarrollo de las actividades productivas, sin embargo, se tiende a incrementar el valor del producto ya que se incurre en costos adicionales.

Gráfica 6. ¿Cuenta usted con algún factor de financiamiento para desarrollar su actividad productiva?



En cuanto al factor de financiamiento para el desarrollo de las actividades productivas se evidencia que el 95,7% no cuenta con este factor el cual corresponde a 22 personas y el 4.3% que concierne a 1 persona obtiene un auxilio económico por parte del gobierno; cabe resaltar que en un inicio para constituir la asociación se dispuso de unos proyectos realizados principalmente para el cultivo de mora y luego para la trucha, los cuales fueron financiados por entidades del gobierno, sin embargo actualmente la producción es realizada con recursos obtenidos por la venta de sus cosechas, es decir que la utilidad es reinvertida en su proceso productivo; es muy importante mencionar que al constituir una asociación se busca el bien común, ahí nace la necesidad de que los asociados obtengan ayuda en sus proyectos para cumplir con este propósito; tomando como base la ley 1731 de 2014 que tiene por objetivo adoptar medidas, especialmente en materia de financiamiento, tendientes a impulsar la reactivación del sector agropecuario; esto

sería posible si la asociación formulara nuevos proyectos con el fin de recibir apoyo por parte del gobierno a través de sus entidades.

3.7.3 Interpretación de resultados. En los resultados obtenidos de la encuesta y la entrevista realizada a la población objeto de estudio, se encontró que la mayoría de asociados trabaja con los cultivos de mora con un porcentaje de 52,2%, esto se debe a que en sus inicios solo se dedicaban a la producción de esta fruta y se afirma que la acogida de los cultivos de trucha fue buena ya que así tuvieron más comercialización de sus productos, por lo que en el desarrollo del diseño de un sistema de costos se abarcaran estos dos productos.

El 100% de esta población aporta con trabajo, es decir contribuye con su esfuerzo de forma adecuada en las actividades productivas que se realizan, esto impacta en el costeo por cuanto no incrementa el valor de la mano de obra directa; mediante el trabajo que ellos realizan se puede determinar de forma más sencilla su aporte con base a la mano de obra directa y la mano de obra indirecta por jornales, logrando así identificar los porcentajes del costo de producción ya que los asociados llevan una aplicación empírica para su ciclo productivo.

Es importante mencionar que para que un sistema de costos funcione adecuadamente es necesario identificar las requisiciones de materiales, clasificando los materiales directos e indirectos al igual que la aplicación de costos indirectos, los cuales se deben cubrir para realizar la actividad productiva, estos participan en el proceso de forma indirecta pero son indispensables para realizar una actividad, siendo el punto clave e indispensable al momento de diseñar el sistema de costos para la asociación.

Con base a la entrevista realizada al representante legal se logró evidenciar que carecen de una contabilidad adecuada ya que realizan los procesos de manera empírica, no llevan el manejo adecuado de la producción y no cuentan con las herramientas necesarias para llevar una buena contabilidad. Se ve necesario la implementación de una contabilidad de costos en la asociación para contribuir al fortalecimiento estructural, lo cual conlleva a que se manejen datos reales teniendo en cuenta la situación contable y financiera de la asociación; se toma como base la contabilidad de costos ya que esta permite llevar un control de la producción logrando así dar un valor razonable a los productos; otro aspecto importante es el financiamiento por entidades del estado a partir de proyectos los cuales se tienen en cuenta para obtener un bien común y de igual manera un crecimiento importante para ASOAMORA, en un inicio para constituir la asociación se dispuso de algunos proyectos financiados por entidades del gobierno destinados principalmente para el cultivo de mora y luego para la trucha, sin embargo actualmente la producción es realizada con recursos obtenidos por la venta de sus cosechas.

Por lo antes expuesto, es necesario el diseño de un sistema de costos para la asociación ASOAMORA del municipio de Chachagüí departamento de Nariño,

debido a que este contribuye en la articulación del manejo contable adecuado dentro de las actividades productivas realizadas por la asociación; al tener en cuenta las dificultades socioeconómicas para asumir el alza del precio de los insumos y así mantener un equilibrio, por ende llevar el control apropiado del valor que se le debe dar al producto en este caso para la mora y la trucha, por lo tanto evitar que surjan pérdidas en la asociación con el buen manejo del sistema de costos.

4. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 DIAGNOSTICO DE LA SITUACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA DE LA ASOCIACIÓN ASOAMORA

El diagnóstico de la situación contable y financiera en la asociación ASOAMORA se realiza a través de una MATRIZ DOFA y la MATRIZ MEFI con el fin de identificar y comprender la situación actual de la asociación, conociendo así las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas, para estructurar un sistema de costos, de esta manera llevar un buen manejo contable y financiero, que ayudara a satisfacer sus necesidades, de igual forma esto influye en la toma de decisiones asegurando el bienestar económico de los asociados.

Es importante destacar que con este objetivo se requiere conocer de primera mano la condición contable y financiera de la entidad objeto de estudio, con el fin de brindar una base teórica a sus asociados y adquirir la capacidad necesaria para actuar ante las diversas eventualidades que se presenten a la hora de realizar la producción a través del manejo eficiente de los recursos.

4.1.1 Matriz DOFA. En esta matriz se evidencia las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que se presentan en la asociación ASOAMORA, para realizar el análisis de sus características internas y situaciones externas con el fin de conocer la situación contable y financiera.

Cuadro 3: Matriz DOFA Asociación ASOAMORA

<p>MATRIZ DOFA ASOCIACIÓN ASOAMORA</p>	<p style="text-align: center;">DEBILIDADES</p> <p>D1. Los asociados no cuentan con educación contable y financiera D2. La producción futura depende de las utilidades que deje la actual producción, lo cual está directamente relacionado con el negocio en marcha (NIIF). D3. Carencia y desconocimiento en herramientas Tics para el manejo contable. D4. Inexactitud en la cantidad de insumos empleados en sus cultivos, lo cual afecta el costeo para la producción D5. Inestabilidad económica lo cual en un momento determinado puede afectar el costeo de la producción. D6. No se tiene estandarizado el tiempo empleado en cada actividad productiva. D7. Desconocimiento de los elementos del costo por lo cual se tiende a confundir los materiales y herramientas utilizadas en el ciclo productivo.</p>	<p style="text-align: center;">FORTALEZAS.</p> <p>F1. Representante legal cuenta con algunos conocimientos contables y financieros. F2. Su ciclo productivo se maneja eficientemente a partir de la experiencia. F3. El trabajo se realiza asociativamente para la producción. F4. Disposición e interés en la investigación. F5. Capacidad para introducir otros productos en su actividad económica. F6. Actúan legalmente bajo normatividad de asociación.</p>
<p style="text-align: center;">OPORTUNIDADES</p> <p>O1. Recibir capacitaciones a nivel contable y financiero. O2. Proyectos productivos en los cuales puedan participar. O3. Acceso a productos y servicios financieros. O4. Reactivación económica. O5. Igualdad de oportunidades y desarrollo económico sostenible. O6. Baja competitividad regional de sus productos. O7. Contar con una persona capacitada en el área de costos.</p>	<p style="text-align: center;">ESTRATEGIA DO.</p> <p>D1, D3, D4, D6, D7, O1, O7: Celebrar alianzas estratégicas con entidades de educación superior para solventar el desconocimiento contable, financiero y en el área de costos, que se complementa con las TICS. D2, D5, O2, O4, O6, O8,O9: Presentar proyectos relacionados con la financiación y capacitación ante entidades gubernamentales como la UMATA, y de igual forma ante entidades privadas que otorguen su colaboración con el sector agropecuario, además al optar por nuevos proveedores existe la oportunidad de encontrar mejor estabilidad económica.</p>	<p style="text-align: center;">ESTRATEGIA FO.</p> <p>F1, F3, F6, O2, O4, O6, O7: Dar cumplimiento al marco regulatorio a través del asesoramiento del representante legal. F2, F5, O1, O4, O6, O8: Analizar la posibilidad de ampliar su línea de producción con la intervención de nuevos productos que fortalezcan su actividad económica, ya que cuentan con la capacidad de adaptarse a estos cambios teniendo en cuenta que se complementa con el conocimiento que obtienen del trabajo en sus tierras.</p>

<p>O8. Ampliación de mercado.</p> <p>O9. Accesibilidad a nuevos proveedores de materia prima y otros insumos.</p>		
<p align="center">AMENAZAS</p> <p>A1. Altas tasas de interés de crédito en entidades financieras.</p> <p>A2. Efectos económicos negativos derivados de la pandemia.</p> <p>A3. Corto plazo en pago de los créditos.</p> <p>A4. Plagas que deterioren los cultivos de mora.</p> <p>A5. Asociados tienen que distribuir su tiempo para la producción y para sus demás actividades.</p> <p>A6. Índice de mortalidad en el cultivo de trucha.</p> <p>A7. Fenómenos climáticos que afecten la producción.</p>	<p align="center">ESTRATEGIA DA.</p> <p>D1, D3, D5, A1, A2, A3: Realizar análisis financiero con el fin de determinar la posibilidad de acceder a créditos financieros.</p> <p>D2, D4, A4, A5, A6, A7: investigar temas relacionados con el cuidado de cultivos ante plagas emergentes con el fin de producir eficientemente teniendo en cuenta tiempos en su ciclo productivo; además de realizar un estudio con base a los índices de mortalidad en los cultivos de trucha, con el fin de reducir al máximo este factor; los fenómenos climáticos también se ven involucrados en los cultivos tanto de mora como de trucha, al ser estos impredecibles los asociados deberán implementar herramientas que ayuden a mantener la producción ante las eventuales lluvias y sequías.</p>	<p align="center">ESTRATEGIA FA.</p> <p>F1, F6, A1, A2, A3: diseñar planes de contingencia y métodos de ahorro como son los fondos, con el fin de enfrentar una eventual crisis económica.</p> <p>F2, F3, F4, F5, A4, A5: Acordar contratación de personal necesario por temporada, es decir en el tiempo en el que se requiera de mano de obra extra.</p>

A través del diseño de la MATRIZ DOFA se comprende la situación que afronta la población objeto de estudio; en base al análisis interno se evidencia que sus fortalezas son punto clave para afrontar las debilidades, en el análisis son mayores las oportunidades que amenazas, esto facilita el cruce de estrategias enfocadas en el crecimiento y mejoramiento de ASOAMORA cumpliendo con los objetivos de esta investigación, teniendo en cuenta no solo las problemáticas que afronta sino también la búsqueda de las soluciones contribuyendo en el mantenimiento de su posición en el mercado.

Como factores negativos a nivel interno se encuentran las debilidades en las cuales se identifica que los asociados no cuentan con conocimientos contables y financieros, más específicamente, en el área de costos; además tienen dificultad en el uso de las Tics, lo cual ocasiona inestabilidad contable y financiera, afectando así el desarrollo de las actividades y proyecciones futuras ya que no cuentan con las herramientas necesarias para defenderse dentro de un mercado amplio; a nivel

externo se encuentran las amenazas como las altas tasas de interés, las plagas, efectos económicos negativos, índices de mortalidad, y fenómenos naturales; cabe resaltar que al no tener una estructura adecuada a nivel interno las amenazas tienden a volverse más fuertes debido a la falta de conocimiento en las áreas contables.

En el aspecto positivo se destaca las fortalezas a nivel interno siendo estas las que permiten su permanencia en el mercado resaltando significativamente el trabajo asociativo, el conocimiento contable y financiero que tiene el representante legal entre otros aspectos que contribuyen en el desarrollo de su objeto social; externamente se presentan oportunidades para la asociación como lo son la aplicación de mercado, la reactivación económica, proyectos a los cuales se puede acoger y de igual forma capacitaciones para que sus asociados tengan conocimientos amplios en las actividades que realizan.

Para contrarrestar los aspectos negativos se adoptan estrategias mediante el cruce de las fortalezas y oportunidades con las debilidades y amenazas buscando alternativas de solución y mejoramiento a nivel general en la asociación, estas estrategias son de vital importancia para generar una estabilidad y así proyectarse a futuro con el aprovechamiento de los recursos y obtención de mayor beneficio.

En el cruce de la matriz DOFA se resaltan algunas estrategias DO (Debilidades-oportunidades) como el fortaleciendo del conocimiento por medio de capacitaciones contables; por otra parte, a través de proyectos lograr la financiación para sus actividades productivas por medio de entidades gubernamentales.

Para las estrategias FO (fortalezas – oportunidades) se menciona la expansión al mercado teniendo en cuenta la adopción de nuevos productos en su actividad económica contribuyendo en su crecimiento competitivo a nivel regional dando así lugar a un beneficio económico futuro.

En cuanto a la estrategia DA (debilidades – amenazas) se ve necesario la obtención de los conocimientos contables y financieros dentro de la asociación ya que con este se puede acceder a servicios de financiación para sostener sus cultivos además del perfeccionamiento en la producción.

En la estrategia FA (fortalezas – amenazas) se observa que al tener una persona dentro de la asociación que posee conocimientos en contabilidad se obtendrá una orientación sobre decisiones y procedimientos que combatirán la problemática en base a la financiación, de tal forma que se obtenga una viabilidad; además de que cuentan con la capacidad de afrontar las distintas eventualidades que se puedan presentar con los cambios climáticos y otro factor como lo es el índice de mortalidad.

4.1.2 Matriz MEFI. Para efectuar la aplicación de la matriz de gestión MEFI (Matriz de Evaluación de Factores Internos), se realizan procedimientos de análisis interno, con el objetivo de identificar las debilidades y fortalezas organizacionales.

Cuadro 4: Matriz MEFI.

FACTORES CLAVES INTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	TOTAL PONDERADO
FORTALEZAS			
Representante legal cuenta con algunos conocimientos contables y financieros.	0,12	4	0,48
Su ciclo productivo se maneja eficientemente a partir de la experiencia.	0,12	4	0,48
El trabajo se realiza asociativamente para mantener la producción.	0,06	4	0,24
Disposición e interés en la investigación.	0,04	3	0,12
Capacidad para introducir otros productos en su actividad económica.	0,03	3	0,09
Actúan legalmente bajo normatividad de asociación.	0,09	3	0,27
DEBILIDADES			
Los asociados no cuentan con educación contable y financiera.	0,12	1	0,12
La producción futura depende de las utilidades que deje la actual producción, lo cual está directamente relacionado con el negocio en marcha (NIIF).	0,08	2	0,16
Carencia y desconocimiento en herramientas Tics para el manejo contable.	0,09	2	0,18
Inexactitud en la cantidad de insumos empleados en sus cultivos, lo cual afecta el costeo para la producción.	0,10	1	0,10
Inestabilidad económica lo cual en un momento determinado puede afectar el costeo de la producción.	0,04	1	0,04
No se tiene estandarizado el tiempo empleado en cada actividad productiva.	0,06	1	0,06

FACTORES CLAVES INTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	TOTAL PONDERADO
Desconocimiento de los elementos del costo por lo cual se tiende a confundir los materiales y herramientas utilizadas en el ciclo productivo	0,05	1	0,05
TOTAL	1,00		2,39

Con la aplicación de la matriz MEFI se evidencia que la asociación tiene un total ponderado de 2,39, lo que indica que la asociación está por debajo del promedio de la evaluación interna; al tener una puntuación por debajo de 2,5 indica que la empresa es débil internamente frente a sus competidores. Por otro lado, las puntuaciones por encima de 2,5 muestran una posición interna fuerte, al tener esta puntuación se identifica el conocimiento de la situación contable y financiera, este ayuda a la toma de decisiones estratégicas para la asociación.

Dentro de esta matriz se encontraron aspectos relevantes que son punto clave para generar y formular estrategias con el fin de apoyarse en las fortalezas y afrontar sus debilidades para volverse más competitiva a nivel de mercado; al tener en cuenta que el representante legal de la asociación cuenta con algunos conocimientos contables y financieros se tiene un mejor noción empresarial por lo cual al momento que se decide proponer proyectos se tiene más compromiso por parte de la alta gerencia obteniendo así mejores resultados.

Otro aspecto de importancia es el conocimiento de su ciclo productivo por lo cual se puede lograr el fortalecimiento en técnicas productivas con el fin del mejoramiento en sus cultivos lo que da como resultado el crecimiento o expansión de su objeto social; el trabajo asociativo es otro factor que contribuye en la percepción de nuevas estrategias ya que el trabajo en equipo atrae ventajas en su gestión organizacional lo que es una fortaleza que posibilita el mejoramiento, competencia y sostenibilidad a futuro.

Sin embargo, en esta matriz se encuentran algunos factores que reflejan las debilidades de la asociación las cuales a través del mejoramiento pueden convertirse a futuro en fortalezas; entre las más relevantes se encuentran la carencia y dificultad en cuanto a las Tics al tener en cuenta que para llevar contabilidad se ve necesario el uso de herramientas tecnológicas como lo son los softwares que dan mayor confiabilidad, son más eficientes en el suministro de datos y como consecuencia contribuye en la toma de decisiones acertadas.

Teniendo en cuenta que la producción futura depende de las utilidades que deja el cultivo anterior lo que da lugar a que el cultivo futuro pueda fluctuar debido a los precios de mercado que tienden a ser inestables lo que genera en muchas

ocasiones una baja rentabilidad en cada producción por lo cual se ve la necesidad de contar con reservas que a futuro puedan solventar el presupuesto necesario para no tener dificultades económicas en la producción futura.

Otro aspecto de relevancia es la falta de estandarización del tiempo empleado en las actividades productivas, además del desconocimiento de los elementos del costo; estos factores pueden equilibrarse a través de la capacitación por personal idóneo en el área de costos, con el fin de adoptar estrategias en pro de la mejora continua en el manejo de sus productos.

4.1.2 Matriz MEFE. Mediante esta herramienta se puede identificar factores externos que influyen en la asociación, una vez reconocidos se procede con la articulación de estrategias que permitan el aprovechamiento de oportunidades y la minimización de las amenazas.

Cuadro 5: Matriz MEFE.

FACTORES CLAVES EXTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	TOTAL PONDERADO
OPORTUNIDADES			
Recibir capacitaciones a nivel contable y financiero.	0,09	3	0,27
Proyectos productivos en los cuales puedan participar.	0,04	4	0,16
Acceso a productos y servicios financieros.	0,10	3	0,30
Reactivación económica.	0,07	4	0,28
Igualdad de oportunidades y desarrollo económico sostenible.	0,04	3	0,12
Baja competitividad regional de sus productos.	0,05	3	0,15
Contar con una persona capacitada en el área de costos.	0,06	3	0,18
Ampliación de mercado.	0,08	4	0,32
Accesibilidad a nuevos proveedores de materia prima y otros insumos	0,05	4	0,20
			1,98
AMENAZAS			
Altas tasas de interés de crédito en entidades financieras.	0,05	2	0,10
Efectos económicos negativos derivados de la pandemia.	0,04	1	0,04

FACTORES CLAVES EXTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	TOTAL PONDERADO
Corto plazo en pago de los créditos.	0,07	2	0,14
Plagas que deterioren los cultivos.	0,10	1	0,10
Asociados tienen que distribuir su tiempo para la producción y para sus demás actividades.	0,03	1	0,03
Índice de mortalidad en el cultivo de trucha.	0,08	1	0,08
Fenómenos climáticos que afecten la producción	0,05	2	0,10
TOTAL	1,00		0,59

En esta matriz se evidencia algunos factores externos relevantes que reflejan las oportunidades y amenazas las cuales con una planeación estratégica puede generar una mejor eficiencia en la producción realizada en la asociación, entre estos factores se encuentran proyectos de los cuales pueden ser partícipes para recibir financiación por parte de entidades gubernamentales como la alcaldía, gobernación o la nación, a nivel financiero es decir en el acceso a créditos con el banco agrario

La aplicación de las matrices y la entrevista permite diagnosticar que dentro de la asociación no se preparan estados financieros, por lo cual no se hace análisis financiero; pero se puede determinar otros factores a nivel contable que es la base principal para llevar el control adecuado en la asociación; entre estos factores se puede determinar algunas falencias al igual que sus puntos fuertes a través de este estudio se analiza la posibilidad de afrontar las debilidades y amenazas con las oportunidades y fortalezas con la formulación de estrategias que contribuyen al mejoramiento de esta entidad.

Con base a esta investigación se ve la necesidad de un manejo contable especialmente en el área de costos, ya que a través de este se va a aprovechar adecuadamente todos los recursos empleados en la producción y dando así un valor real que permita mejorar notablemente la situación económica de la asociación y por lo tanto la de cada uno de los asociados; una estrategia significativa es la búsqueda de nuevos proveedores que brinden mejores condiciones económicas pero sin desmejorar la calidad de la producción.

Es importante mencionar otros aspectos tales como el índice de mortalidad que existe en el cultivo de trucha, y los factores climáticos que afectan la producción en los cultivos, esto das lugar a la creación de estrategias que permitan disminuir el

índice de mortalidad, esto dado por un mejor cuidado de los estanques en cuanto a la desinfección y el manejo eficiente del nivel del agua con el que se deben mantener dichos estanques; en cuanto a los fenómenos climáticos las estrategias que se pueden adoptar es la utilización de herramientas preventivas para que la producción no se vea afectada.

4.2 DETERMINACIÓN DE ELEMENTOS DE LOS COSTOS (MP, MOD, CIF) EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN

En la asociación se tiene en cuenta que al no contar con una contabilidad de costos varios elementos no están debidamente clasificados lo que conlleva a que la asociación no tenga un debido control ni direccionamiento de sus insumos, herramientas de trabajo, al igual que la materia prima empleada y la mano de obra que interviene en dicho proceso.

Para la identificación de los elementos del costo se tiene en cuenta los procesos de los dos productos que tiene la asociación como lo son la mora y la trucha.

4.2.1 Producción de trucha. Con respecto al proceso productivo de la crianza de trucha se da a conocer las principales actividades que se realizan, con el fin de identificar los elementos del costo y realizar el análisis que se ve necesario para resolver la problemática de la Asociación al no contar con un sistema de costos.

Cuadro 6: Actividades trucha.

ACTIVIDADES
Preparación del estanque
Limpieza y desinfección de estanque
Compra alevinos
Transporte alevino a estanque de Chachagüí
Poner alevinos en estanque
Alimentación de alevinos
Limpieza de estanque
Desinfección de estanque
Alimentación con concentrado levante
Alimentación con concentrado engorde
Selección de paces
Cosecha
Evisceración de los peces
Control de peso y conteo de peces
Almacenamiento en congeladores
Transporte para venta

4.2.1.1 Materia prima.

Cuadro 7: Materia prima trucha

MATERIA PRIMA
DETALLE
Alevinos
Concentrado de inicio
Concentrado de levante
Concentrado de engorde

- Para el cultivo de trucha la materia prima son los alevinos los cuales tienen un valor unitario de \$350 y el tamaño aproximado está entre 5 a 6 cm, en el cultivo de esta especie se tiene en cuenta que existen 20 estanques y en cada uno se encuentran 1000 ejemplares.
- Concentrado de inicio: se da en el primer mes de los alevinos, alimentando 8 veces al día con un aproximado de 250 gramos al día, el bulto trae 25 kg y tiene un valor de \$160.000
- Concentrado de levante: se da durante los 4 meses siguientes, alimentando 4 veces al día con un aproximado de 500 g hasta 1 kg al día, el bulto trae 40 kg y tiene un valor de \$150.000
- Concentrado de engorde: se da durante el sexto, mes entre 2 a 3 veces al día, un aproximado de 4 kg por día, el bulto trae 40 kg y tiene un valor de \$145.000

4.2.1.2 Mano de obra.

Cuadro 8: Mano de obra directa trucha.

MANO DE OBRA DIRECTA
DETALLE
Asociado

MANO DE OBRA INDIRECTA
DETALLE
Vigilante nocturno

En cuanto a la mano de obra, se ha logrado identificar que, en el proceso se requiere mano de obra directa MOD e indirecta MOI; para el primer caso, se tiene en cuenta

que el asociado está a cargo del proceso productivo, es decir, desarrolla las actividades mencionadas; de igual forma, es necesario utilizar MOI, ya que se requiere de un vigilante nocturno el cual supervisa que el cultivo se encuentre en condiciones adecuadas durante la noche; para el cálculo de la mano de obra directa e indirecta, se parte de la base del salario mínimo mensual legal vigente, que para el año 2022 es de \$1.000.000, más el auxilio de transporte que corresponde a \$ 117.172, más las prestaciones sociales correspondientes; cabe aclarar que el trabajo del asociado se desarrolla por horas por lo cual se toma el valor de la hora de dicho salario que corresponde a \$7.951, además para la mano de obra indirecta se realiza el respectivo recargo nocturno equivalente al 35%, se aclara que el vigilante nocturno únicamente presta el servicio durante una hora cada noche, durante la cual realiza la ronda de vigilancia y control de los estanques.

4.2.1.3 Costos indirectos de fabricación.

Los CIF empleados se dividen en 4 categorías clasificados de la siguiente manera como se indica en el cuadro 9, materiales indirectos, herramientas, servicios y depreciación.

Cuadro 9: Costos indirectos trucha.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
DETALLE		
MATERIALES INDIRECTOS	SERVICIOS	DEPRECIACIÓN
Sal marina	Agua	Congelador
Azul de metileno	Energía	
HERRAMIENTAS		
Anzuelos		
Atarrayas		
Cuchillo		
Hilo de pescar		
Pesa/balanza		

En los materiales indirectos en el cultivo de trucha es de vital importancia la desinfección de los estanques con el fin de mantener adecuadamente a esta especie, evitando enfermedades que les puedan causar la muerte.

Para este proceso se utiliza sal marina 3 kg cada 15 días y azul de metileno 100 g cada mes, este proceso se realiza a lo largo de los 6 meses en los cuales la trucha ya se encuentra lista para su recolección o cosecha; en este periodo cabe resaltar que en sus distintas etapas hay un índice de mortalidad por cada estanque que corresponde de 100 a 120 ejemplares.

Entre estos CIF se tienen algunas herramientas necesarias que se utilizan en el ciclo productivo, tales como, anzuelos, atarrayas, cuchillo, hilo de pescar, pesa/balanza; los cuales no se deprecian ni se amortizan debido a que su valor no es considerable para realizar dicho proceso y son adquiridos para ser utilizados en futuras producciones.

Con respecto a los servicios requeridos en el proceso productivo se tiene en cuenta el agua y la energía eléctrica; en el caso del servicio de agua que se utiliza para la crianza se obtiene por medio de una concesión de aguas con CORPONARIÑO y por lo cual debe cancelar un valor anual de \$400.000; se tiene en cuenta que el tiempo empleado en la producción son 6 meses, por lo cual, para el costeo dicho valor anual se lo toma proporcional al tiempo requerido; en cuanto a la energía eléctrica se realiza el pago mensualmente a CEDENAR, y para el costeo se calcula por los 6 meses requeridos para la producción, teniendo en cuenta que el valor mensual promedio es de \$30.000.

Adicionalmente se realiza la depreciación, para el caso del congelador se tiene en cuenta su vida útil correspondiente a 10 años, por el método de línea recta, sin embargo, en la asociación se realiza la depreciación mensual ya que solo es requerido en un determinado periodo para preservar la trucha.

El promedio de producción de cada estanque a los 6 meses es de 230 kg teniendo en cuenta que cada kg contiene de 3 a 5 ejemplares según su tamaño, el precio de cada kg producido en la asociación es de \$17.000, este es un valor estimado por los miembros de la asociación.

Es importante mencionar que la cuantificación se desarrolla a partir del numeral 4.3, es decir, en la estructuración de un sistema de costos que permita controlar la productividad en la asociación ASOAMORA, donde se detallan los elementos y cálculos de costeo.

4.2.2 Cultivo de mora. De igual forma para el proceso productivo de la mora se da a conocer las principales actividades que se realizan, con el fin de identificar los elementos del costo y así poder concretar el análisis que se ve necesario para resolver la problemática de la Asociación al no contar con un sistema de costos.

Cuadro 10: Actividades mora.

ACTIVIDADES
Preparación de suelo
Compra plántulas de mora
Siembra
Abono a las plantas
Poda del cultivo

Colocación del tutorado
Control de maleza
Segunda poda
Tercera poda
Cosecha

4.2.2.1 Materia prima.

Cuadro 11: Materia prima mora.

MATERIA PRIMA
DETALLE
Plántulas
Cal
Abono orgánico

El cultivo de mora de castilla la materia prima son las plántulas las cuales se cultivan una vez realizada la preparación del suelo, esta preparación consiste en la realización de hoyos de 40x40 cm y 50 cm de hondo una vez finalizado esto se procede a regar cal en el terreno a sembrar, una vez se haga esto se lo deja reposar por un tiempo aproximado de 15 días y se realiza la siembra con abono orgánico.

La siembra se debe realizar teniendo en cuenta la distancia entre cada planta y de igual forma la distancia entre surcos, esta se realiza a 2 metros entre planta y 2,5 metros entre surcos de tal manera que en una hectárea caben unas 2000 plántulas, el proceso de mantenimiento del cultivo consiste en el abono de las plantas cada 2 meses con 1 kg en cada planta.

4.2.2.2 Mano de obra.

Cuadro 12: Mano de obra directa mora.

MANO DE OBRA DIRECTA
DETALLE
Asociado
Jornales

Dentro de la mano de obra se encuentran el trabajo de los 23 asociados que conforman ASOAMORA, este trabajo realizado se encuentra clasificado como mano de obra directa ya que tiene que ver con la realización de su labor directamente con la actividad principal que es cultivo de mora, cabe resaltar que en algunas ocasiones los asociados por cuenta propia contratan personal por jornales, sin embargo, no se

puede decir que sea mano de obra indirecta ya que son contratados para realizar la misma actividad productiva especialmente en los dos meses que se emplean para la cosecha; en el primer caso para el asociado se tiene en cuenta el salario mínimo mensual legal vigente que para el año 2022 es de \$1.000.000, más el auxilio de transporte que corresponde a \$ 117.172 y las prestaciones sociales correspondientes; además cabe aclarar que el trabajo se desarrolla por horas por lo cual se toma el valor de la hora de dicho salario que corresponde a \$7.951, en el caso de los jornales se tiene en cuenta que se les cancela por día laborado un aproximado de \$25.000.

4.2.2.3 Costos indirectos de fabricación.

Cuadro 13: costos indirectos mora.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
DETALLE
HERRAMIENTAS
Tijeras
Guadaña
Motobomba
Palas
Aspersores
SERVICIOS
Agua

Adicionalmente se aplican otros nutrientes con el fin de mantener adecuadamente el cultivo, de igual forma a los 2 primeros meses se realiza la primera poda de las plantas, y las próximas podas ya se realizan de entre 6 a 8 meses.

A los 4 meses de realizada la siembra se debe colocar el tutorado (postes y alambre) para el sostenimiento de las plantas; el control de maleza se realiza cada 3 meses con todos estos cuidados que se tienen en el cultivo de mora se espera la primera cosecha a los 8 meses, en esta etapa se dice que cada planta produce de 6 a 8 kg al año, es decir, por cada hectárea de cultivo se espera una producción de 12 a 15 toneladas al año.

Es importante mencionar que la cuantificación se desarrolla a partir del numeral 4.3, es decir, en la estructuración de un sistema de costos que permita controlar la productividad en la asociación ASOAMORA, donde se detallan los elementos y cálculos de costeo.

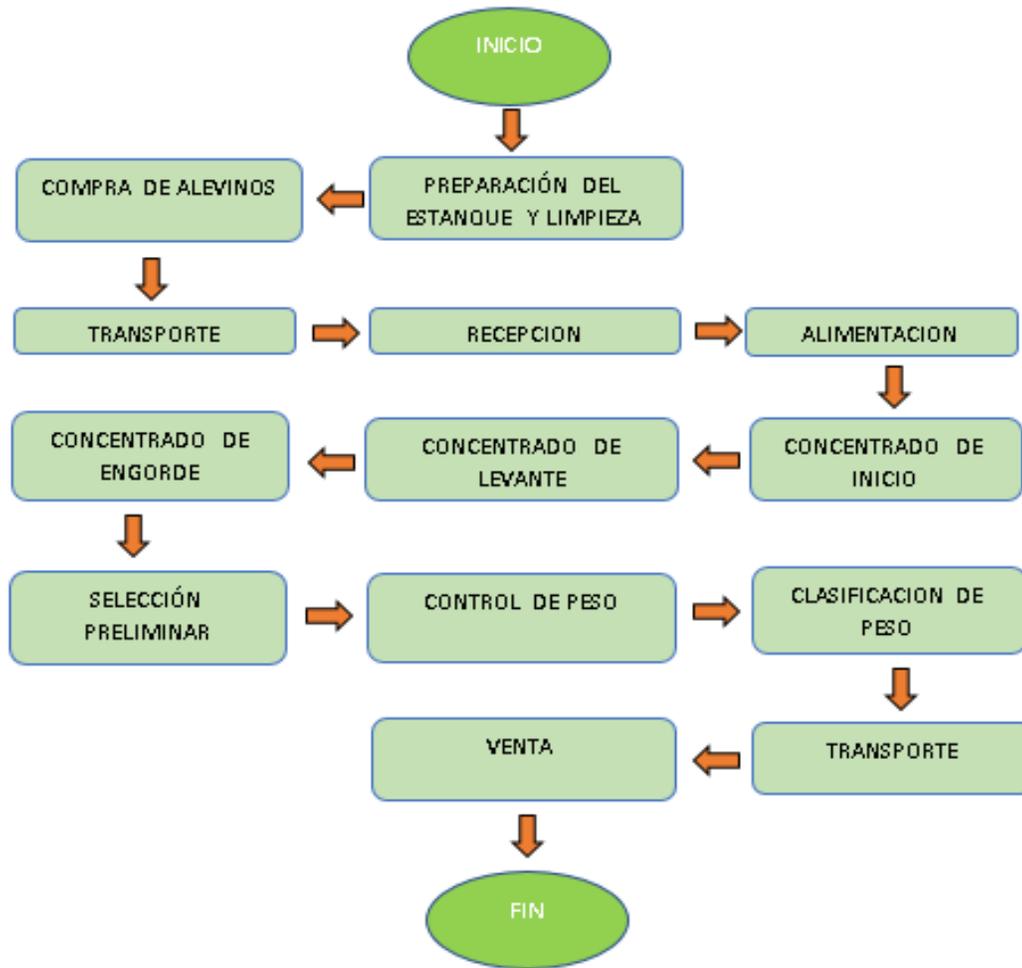
4.3 ESTRUCTURACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS QUE PERMITA CONTROLAR LA PRODUCTIVIDAD EN LA ASOCIACIÓN ASOAMORA

Para el desarrollo de este objetivo es relevante mencionar que el sistema de costos a utilizar es el sistema de costos por órdenes específicas de producción, ya que la elaboración de estos productos se realiza a través de pedidos internos realizados en un determinado periodo y con una cierta cantidad de producción, con el fin de determinar el costo real de lo utilizado en la actividad productiva.

Teniendo en cuenta que para la determinación del costo es de vital importancia identificar los elementos, los cuales intervienen en la producción y por la tanto, permiten complementar la estructuración del sistema, entre estos elementos se encuentran; materia prima, la cual está compuesta por los insumos requeridos, otro elemento, es la mano de obra directa que se afianza en los asociados los cuales realizan el trabajo directamente dentro de los cultivos; de igual forma, se necesita la intervención de mano de obra indirecta, la cual realiza su labor en determinado periodo, es decir, no siempre es constante; otro aspecto de vital importancia para la producción es la identificación de los CIF o costos indirectos de fabricación, los cuales complementan el ciclo productivo a partir de la intervención indirecta.

4.3.1 Sistema de costos para la producción de trucha arcoíris. Una vez identificado los elementos del costo en el segundo objetivo en el cultivo de trucha se da inicio a realizar el costeo mediante los datos suministrados por la asociación; llevando así el control del proceso productivo durante los 6 meses requeridos para la finalización del producto es decir listo para su comercialización en el mercado regional; con el fin de evidenciar los pasos del costo de producción se realiza un diagrama de flujo para este producto.

Figura 1: Diagrama de flujo de producción de trucha



4.3.1.1 Costos materia prima. Como primer punto a costear es la materia prima y los insumos que están directamente relacionados con la actividad productiva, en primer lugar, se encuentran los alevinos a los cuales se les toma como mayor valor del costo el transporte en el que se incurre cuando se lleva los alevinos de su lugar de origen que es el Encano hasta la vereda la Moravia en Chachagüí y el cual tiene un valor de \$ 60.000.

En el caso de los insumos indispensables se encuentra el concentrado en sus diferentes etapas, es decir, de inicio, levante y engorde; estos se emplean durante los 6 meses con una cantidad determinada y en diferentes periodos para completar al ciclo productivo, es indispensable mencionar que los concentrados tienen un precio muy elevado lo que origina que el costo de la producción se incremente considerablemente.

Cuadro 14: Costos directos materia prima trucha.

ASOCIACIÓN ASOAMORA				
PERIODO: PRIMERA COSECHA (6 MESES)				
PRODUCTO: TRUCHA ARCOÍRIS				
CANTIDAD: 1000				
COSTOS DIRECTOS				
REQUISICIÓN MATERIA PRIMA				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
ALEVINOS	UNIDADES	1000	\$ 350	\$ 410.000
CONCENTRADO DE INICIO	BULTO	1	\$ 160.000	\$ 160.000
CONCENTRADO DE LEVANTE	BULTO	5	\$ 150.000	\$ 750.000
CONCENTRADO DE ENGORDE	BULTO	3	\$ 145.000	\$ 435.000
TOTAL MATERIA PRIMA				\$ 1.755.000

Reconocimiento MP

Cuenta Detalle	Debito	Crédito
7105 Materia prima	\$ 1.755.000	
1405 Materia prima		\$1.755.000

4.3.1.2 Costos mano de obra directa. Respecto a la mano de obra directa se tiene como base el salario mínimo mensual legal vigente para el año 2022; calculando así, entre otros factores las prestaciones sociales, dando así lugar a obtener conocimientos de lo que el asociado debería recibir por su respectiva labor, se puede destacar que para liquidar el salario se tiene en cuenta que el asociado trabaja por horas en este caso para el proceso emplea 1 hora diaria los 7 días de la semana ya que su trabajo consiste en la alimentación y cuidado de los alevinos y de igual forma la desinfección y supervisión del estanque.

Cuadro 15: Costos directos mano de obra directa trucha.

ASOCIACIÓN ASOAMORA				
PERIODO: PRIMERA COSECHA (6 MESES)				
BOLETA DE TRABAJO				
COSTOS DIRECTOS				
MANO DE OBRA DIRECTA				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	# TOTAL HORAS	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
ASOCIADO	HORAS	168	7.951,07	\$ 1.335.779
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA				\$ 1.335.779

Cuadro 16: Cálculo del valor de la hora de mano de obra.

ASOCIADO	
Sueldo	1.000.000
Auxilio de transporte	117.172
TOTAL DEVENGADO	1.117.172
Factor con auxilio de transporte (17,66%)	
Cesantías (8.33%)	93.060
Prima de servicios (8,33%)	93.060
Intereses cesantías (1%)	11.172
Total factor con auxilio de transporte	197.293
Factor sin auxilio de transporte (21,214%)	
Pensión (12%)	120.000
ARL (1,044%)	10.440
Caja de compensación (4%)	40.000
Vacaciones (4,17%)	41.700
Total factor sin auxilio de transporte	212.140
SALARIO INTEGRAL	1.526.605
Horas laboradas en el mes	192
Valor de la hora	7.951

Cuadro 17: Salario

ASOCIADO	
Sueldo	875.000
Auxilio de transporte	102.526
TOTAL DEVENGADO	977.526
Factor con auxilio de transporte (17,66%)	
Cesantías (8.33%)	81.428
Prima de servicios (8,33%)	81.428
Intereses cesantías (1%)	9.775
Total factor con auxilio de transporte	172.631
Factor sin auxilio de transporte (21,214%)	
Pensión (12%)	105.000
ARL (1,044%)	9.135
Caja de compensación (4%)	35.000
Vacaciones (4,17%)	36.488
Total factor sin auxilio de transporte	185.623
SALARIO INTEGRAL	1.335.780

Reconocimiento MOD

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
7205	Mano de obra directa		
720501	Salario	\$ 875.000	
720502	Auxilio de transporte	\$ 102.526	
720503	Cesantías	\$ 81.428	
720504	Intereses cesantías	\$ 9.775	
720505	Prima de servicios	\$ 81.428	
720506	Vacaciones	\$ 36.488	
720507	ARL	\$ 9.135	
720508	Aporte fondo de pensiones	\$ 105.000	
720509	Aporte cajas de compensación familiar	\$ 35.000	
2370	Retenciones y aportes de nómina		
237006	Aportes ARL		\$ 9.135
237010	Aportes a cajas de compensación familiar		\$ 35.000
2380	Acreedores varios		
238030	Fondo cesantía y/o pensiones		\$ 105.000
2505	Salarios por pagar		
250501	Salarios		\$ 875.000
250502	Auxilio de transporte		\$ 102.526
2510	Cesantías consolidadas		
251010	ley 50/1990 y normas posteriores		\$ 81.428
2515	Intereses cesantías		
251505	Intereses cesantías		\$ 9.775
2520	Prima de servicios		
252005	Prima de servicios		\$ 81.428
2525	Vacaciones consolidadas		
252505	Vacaciones		\$ 36.488
SUMAS IGUALES		\$1.335.780	\$1.335.780

4.3.1.3 Costos indirectos de fabricación (CIF). Dentro de los costos indirectos se identifica los insumos, materiales, herramientas, servicios y la mano de obra indirecta; en primer lugar, como insumos se encuentra la sal marina y el azul de metileno los cuales son utilizados cada cierta cantidad de periodos con el fin de mantener desinfectados los estanques, generando así la salud o bienestar de las truchas.

Los materiales que se emplean son el hilo de pascar, atarrayas y los anzuelos, los cuales se requieren para la extracción de los peces del estanque; de igual forma se tiene en cuenta el cuchillo el cual se lo utiliza en la evisceración de los peses y con lo cual finaliza la preparación de las truchas para salir al mercado regional.

En los costos indirectos es de vital importancia los servicios públicos, en este caso la energía eléctrica y el agua que intervienen en el proceso productivo de manera significativa teniendo en cuenta que el agua se cancela anualmente ya que al contar con una cuenca hidrográfica que tiene convenio con CORPONARIÑO, para realizar el costeo se tiene en cuenta que el valor es distribuido por los 6 meses de producción; la energía eléctrica se cancela mensualmente considerando que el congelador se lo utiliza únicamente durante un mes para la conservación de la trucha, otro aspecto relevante es la depreciación del congelador que se realiza mensualmente; de igual forma se tiene la amortización de la balanza a un año dividida en meses para su costeo.

Cuadro 18: Costos indirectos materiales indirectos trucha.

ASOCIACIÓN ASOAMORA				
PERIODO: PRIMERA COSECHA (6 MESES)				
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MATERIALES INDIRECTOS				
SAL MARINA	BULTO (30 kg)	4	\$ 15.000	\$ 60.000
AZUL DE METILENO	KILO	1	\$ 60.000	\$ 60.000
			SUBTOTAL:	\$ 120.000
HERRAMIENTAS				
HILO DE PESCAR	UNIDAD	1	\$ 4.700	\$ 4.700
ANZUELOS	UNIDAD	5	\$ 6.500	\$ 32.500
ATARRAYAS	UNIDAD	1	\$ 260.000	\$ 260.000
CUCHILLO	UNIDAD	1	\$ 12.000	\$ 12.000
PESA/BALANZA	UNIDAD	1	\$ 105.000	\$ 105.000
			SUBTOTAL:	\$ 414.200
SERVICIOS				
AGUA	AÑO/SEMESTRE	1	\$ 400.000	\$ 200.000
ENERGÍA	MES	6	\$ 30.000	\$ 180.000
			SUBTOTAL:	\$ 380.000
DEPRECIACIÓN				
CONGELADOR	DEPRECIACIÓN	1	\$ 37.417	\$ 37.417
TOTAL CIF				\$ 951.617

Cuadro 19: Depreciación mensual del congelador

PERIODO	VALOR	VIDA UTIL/AÑOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	4.490.000	10	449.000	37.417

Reconocimiento CIF

Cuenta Detalle	Debito	Crédito
7305 Materiales indirectos	\$ 120.000	
1455 Materiales indirectos		\$120.000

7305 Herramientas	\$ 414.200	
1105 Caja		\$ 414.200
730501 Servicios	\$ 380.000	
2335 Costos y gastos por pagar		\$ 380.000
750502 Depreciación	\$ 37.417	
1592 Depreciación acumulada		\$ 37.417

La mano de obra indirecta hace parte de los costos indirectos de fabricación reflejados en la actividad productiva como el cuidador que se requiere para supervisar los estanques durante la noche teniendo en cuenta que su vigilancia se puede hacer durante una hora, especialmente cuando hay fuertes lluvias ya que los estanques pueden rebosarse y sacar a las truchas del estanque causándoles su muerte.

Cuadro 20: Costos indirectos mano de obra indirecta trucha.

COSTOS INDIRECTOS				
MANO DE OBRA INDIRECTA				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	# HORAS total	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
CUIDADOR	HORAS	168	8.286,20	\$ 1.392.081
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA				\$ 1.392.081

Cuadro 21: Calculo del valor de la hora de mano de obra.

VIGILANTE	
Sueldo	1.000.000
Recargo nocturno	54.688
Auxilio de transporte	117.172
TOTAL DEVENGADO	1.171.860
Factor con auxilio de transporte (17,66%)	
Cesantías (8,33%)	97.616
Prima de servicios (8,33%)	97.616
Intereses cesantías (1%)	11.719
Total factor con auxilio de transporte	206.950
Factor sin auxilio de transporte (21,214%)	
Pensión (12%)	120.000
ARL (1,044%)	10.440
Caja de compensación (4%)	40.000
Vacaciones (4,17%)	41.700
Total factor sin auxilio de transporte	212.140
SALARIO INTEGRAL	1.590.950
Horas laboradas en el mes	192
Valor de la hora	8.286

Cuadro 22: Liquidación salario

VIGILANTE	
Sueldo	875.000
Recargo nocturno	47.852
Auxilio de transporte	102.526
TOTAL DEVENGADO	1.025.378
Factor con auxilio de transporte (17,66%)	
Cesantías (8.33%)	85.414
Prima de servicios (8,33%)	85.414
Intereses cesantías (1%)	10.254
Total factor con auxilio de transporte	181.082
Factor sin auxilio de transporte (21,214%)	
Pensión (12%)	105.000
ARL (1,044%)	9.135
Caja de compensación (4%)	35.000
Vacaciones (4,17%)	36.488
Total factor sin auxilio de transporte	185.623
SALARIO INTEGRAL	1.392.082

Reconocimiento MOD

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
7205	Mano de obra directa		
720501	Salario	\$ 875.000	
720502	Recargo nocturno	\$ 47.852	
720503	Auxilio de transporte	\$ 102.526	
720504	Cesantías	\$ 85.414	
720505	Intereses cesantías	\$ 10.254	
720506	Prima de servicios	\$ 85.414	
720507	Vacaciones	\$ 36.488	
720508	ARL	\$ 9.135	
720509	Aporte fondo de pensiones	\$ 105.000	
720510	Aporte cajas de compensación familiar	\$ 35.000	
2370	Retenciones y aportes de nómina		
237006	Aportes ARL		\$ 9.135
237010	Aportes a cajas de compensación familiar		\$ 35.000
2380	Acreeedores varios		
238030	Fondo cesantía y/o pensiones		\$ 105.000
2505	Salarios por pagar		
250501	Salarios		\$ 875.000
250502	Recargo nocturno		\$ 47.852
250503	Auxilio de transporte		\$ 102.526
2510	Cesantías consolidadas		

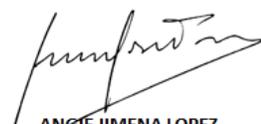
251010	ley 50/1990 y normas posteriores		\$ 85.414
2515	Intereses cesantías		
251505	Intereses cesantías		\$ 10.254
2520	Prima de servicios		
252005	Prima de servicios		\$ 85.414
2525	Vacaciones consolidadas		
252505	Vacaciones		\$ 36.488
SUMAS IGUALES		\$ 1.392.082	\$ 1.392.082

4.3.1.4 Hoja de costos. Finalmente, para la estructuración del sistema de costos se emplea una hoja de costos en la cual se encuentran la materia prima, la mano de obra directa y por último los CIF, tomando de cada elemento el total de lo requerido en el proceso productivo y con los cuales se define el valor real del costo de producir un kilo de trucha, teniendo en cuenta el índice de mortalidad que asciende aproximadamente a 100 ejemplares, es decir, de los 1000 alevinos con los que se inició el proceso se finaliza aproximadamente con 900 truchas, lo que da lugar a la producción por estanque de 230 kg, los cuales divididos por kilo equivalen entre 3 a 4 truchas empacadas para la venta.

Cuadro 23: Hoja de costos en la producción de trucha.

ASOCIACIÓN ASOAMORA
Hoja de costos en la Producción de Trucha
CANTIDAD: 1000

	DETALLE	VALOR
MATERIA PRIMA	Inventario Inicial	\$ 1.755.000
	Compras	\$ -
	Total de Materias Primas	\$ 1.755.000
	Inventario Final de Materias Primas	\$ -
	Costo de Materias Primas	\$ 1.755.000
MANO DE OBRA	Mano de Obra Directa	\$ 1.335.779
Costos de Fabricación	Costos de Fabricación	\$ 2.343.698
Total Costo de Producción		\$ 5.434.477
Producción Kg.		230
Costos Unitarios		\$ 23.628
Costos Unitarios Individuales	Costo Unit. MP	\$ 7.630,43
	Costo Unit. Mano de Obra	\$ 5.807,73
	Costo Unit. CIF	\$ 10.189,99


ANGIE JIMENA LOPEZ
FIRMA CONTADOR PUBLICO

Reconocimiento Traslado a productos en proceso

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
1410	Productos en proceso trucha		
141005	Materia prima	\$1.755.000	
141010	Mano de obra directa	\$1.335.779	

141015 Costos indirectos de fabricación	\$2.343.698	
7105 Materia prima		\$1.755.000
7205 Mano de obra directa		\$1.335.779
7305 Costos indirectos de fabricación		\$2.343.698

Reconocimiento Traslado a productos terminados

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
1430	Productos terminados trucha		
143005	Trucha	\$1.755.000	
143010	Mano de obra directa	\$1.335.779	
143015	Costos indirectos de fabricación	\$2.343.698	
1410	Productos en proceso		
141005	Trucha		\$1.755.000
141010	Mano de obra directa		\$1.335.779
141015	Costos indirectos de fabricación		\$2.343.698

En la asociación ASOAMORA el valor estimado por kilo de trucha para la venta es de \$17.000, sin embargo, una vez realizado el costeo se evidencia que la asociación está trabajando bajo pérdidas, teniendo en cuenta que en el costeo para obtener el valor real de la producción se encuentra una gran diferencia ya que la mano de obra dentro de la asociación no es retribuida, si esto se manejara bajo normatividad en cuanto a salario se debería liquidar prestaciones sociales y demás; otro aspecto relevante es la realización de depreciaciones que la asociación por desconocimiento no aplica.

Como resultado del costeo al tener en cuenta los aspectos que la asociación no estima, se obtiene un valor de \$23.628 del costo de producir un kilo de trucha, partiendo del supuesto que el margen de utilidad que la asociación pueda aplicar en este caso se utiliza el 10%.

$$PV = \frac{\text{COSTO DEL PRODUCTO}}{(1 - \text{MARGEN DE UTILIDAD})}$$

$$PV = \frac{23.628}{(1 - 0,10)}$$

$$PV = \frac{23.628}{(0,90)}$$

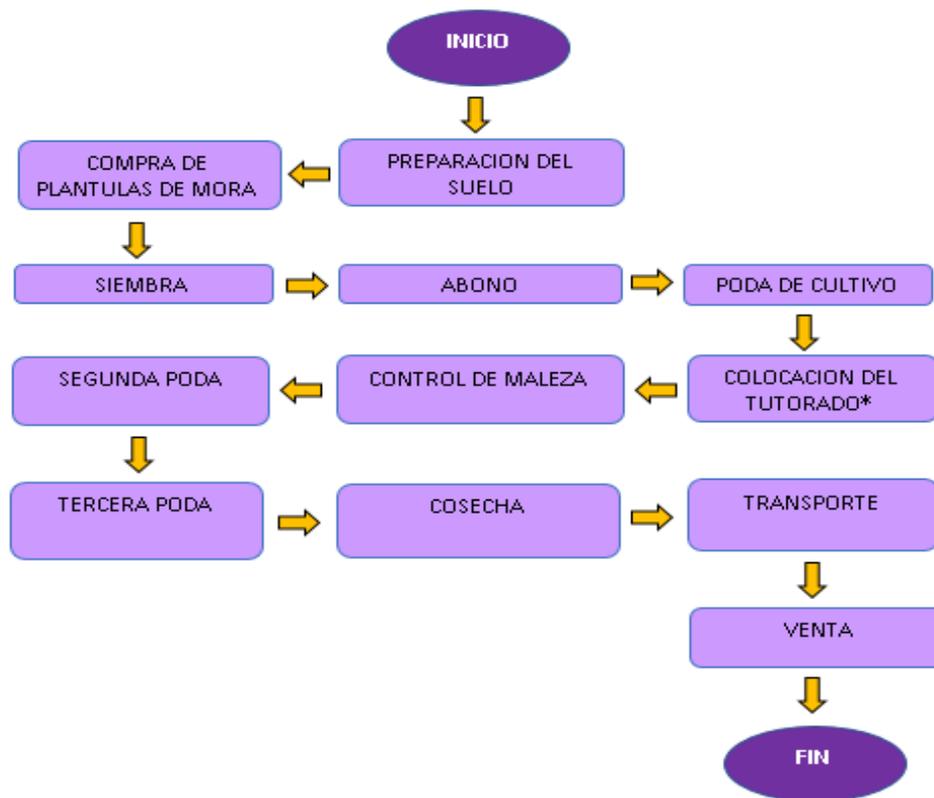
$$PV = 26.253$$

Se observa que hay una diferencia considerable en el precio de venta por valor de \$9.253, esto sería lo que la asociación pierde en cada kg; es relevante mencionar

que la asociación al no estimar como costo la mano de obra ya que el trabajo lo realizan por cuenta propia, y algunos CIF como la depreciación de los activos que no se realiza generalmente por desconocimiento, de esta manera los asociados si obtienen utilidades de esta producción.

4.3.2 Sistema de costos para la producción de mora de castilla. con la identificación de los elementos de los costos en el cultivo de mora se inicia con la realización del costeo, teniendo en cuenta que para este producto se lleva el control en dos fases, la primera es el proceso de la siembra y por lo tanto del primer año de producción; la segunda fase o segundo año de producción solo se tiene en cuenta la producción semestral con todos sus elementos; de igual forma para este producto se realiza un diagrama de flujo, con el fin de evidenciar los pasos del costo de producción.

Figura 2: Diagrama de flujo de producción de mora.



* Dentro del diagrama de flujo cabe aclarar que el término utilizado como tutorado hace referencia a un soporte a través de postes, los cuales sostienen un hilo de alambre donde se mantiene verticalmente el crecimiento de la planta con el fin de que los frutos no estén en tierra.

4.3.2.1 Costos materia prima. En el cultivo de mora respecto a materia prima se logró identificar la cantidad de plántulas sembradas en una hectárea y su costo unitario obteniendo su valor total, de igual manera se encuentra como MP la cal y el abono orgánico, los cuales son vitales para el manejo adecuado de suelos, es decir, con la cal se realiza la desinfección y con el abono la nutrición del suelo y por lo tanto genera el bienestar de las plantas.

Cuadro 24: costos directos materia prima mora.

ASOCIACIÓN ASOAMORA				
PERIODO: PRIMERA COSECHA (1 AÑO)				
PRODUCTO: MORA DE CATILLA				
CANTIDAD: 2000 PLANTAS				
COSTOS DIRECTOS				
MATERIA PRIMA				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
PLÁNTULAS	UNIDADES	2000	\$ 1.500	\$ 3.000.000
CAL	BULTO	120	\$ 20.000	\$ 2.400.000
ABONO ORGÁNICO	BULTO	120	\$ 105.000	\$ 12.600.000
TOTAL MATERIA PRIMA				\$ 18.000.000

REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA

Reconocimiento MP

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
7105	Materia prima	\$ 18.000.000	
1405	Mora		\$ 18.000.000

4.3.2.2. Costos mano de obra directa. Teniendo en cuenta el elemento de mano de obra directa requerida para mantener el cultivo, en primer lugar se encuentra el asociado, quien realiza el trabajo directo en todo el ciclo productivo, cabe resaltar que la cancelación del salario se realiza con base a la normatividad legal en cuanto a remuneración, es decir, para el costeo se tiene en cuenta el salario mínimo mensual legal vigente con respectivas prestaciones sociales con el fin de hacer un acercamiento a la realidad contable; sin embargo, dentro de la asociación en temporadas de cosechas es necesario el contrato por jornales de mano de obra, el cual corresponde a \$6.250 por hora laborada.

Cuadro 25: costos directos mano de obra directa mora.

ASOCIACIÓN ASOAMORA				
PERIODO: PRIMERA COSECHA (1 AÑO)				
BOLETA DE TRABAJO				
COSTOS DIRECTOS				
MANO DE OBRA DIRECTA				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	# HORAS TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
ASOCIADO	HORAS	1152	7.951,07	\$ 9.159.627
JORNALES	HORAS	192	6.250,00	\$ 1.200.000
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA				\$ 10.359.627

Cuadro 26: Calculo del valor de la hora de mano de obra.

ASOCIADO	
Sueldo	1.000.000
Auxilio de transporte	117.172
TOTAL DEVENGADO	1.117.172
Factor con auxilio de transporte (17,66%)	
Cesantías (8,33%)	93.060
Prima de servicios (8,33%)	93.060
Intereses cesantías (1%)	11.172
Total factor con auxilio de transporte	197.293
Factor sin auxilio de transporte (21,214%)	
Pensión (12%)	120.000
ARL (1,044%)	10.440
Caja de compensación (4%)	40.000
Vacaciones (4,17%)	41.700
Total factor sin auxilio de transporte	212.140
SALARIO INTEGRAL	1.526.605
Horas laboradas en el mes	192
Valor de la hora	7.951

JORNALES	
Valor día	25.000
Horas diarias laboradas	4
Valor de la hora	6.250

Cuadro 27: Liquidación nomina

ASOCIADO	
Sueldo	6.000.000
Auxilio de transporte	703.032
TOTAL DEVENGADO	6.703.032
Factor con auxilio de transporte (17,66%)	
Cesantías (8.33%)	558.363
Prima de servicios (8,33%)	558.363
Intereses cesantías (1%)	67.030
Total factor con auxilio de transporte	1.183.755
Factor sin auxilio de transporte (21,214%)	
Pensión (12%)	720.000
ARL (1,044%)	62.640
Caja de compensación (4%)	240.000
Vacaciones (4,17%)	250.200
Total factor sin auxilio de transporte	1.272.840
SALARIO INTEGRAL	9.159.627

Cuadro 28: Liquidación jornales

JORNALES	
Jornales (valor hora)	6.250
Horas laboradas	192
TOTAL DEVENGADO	1.200.000

Reconocimiento MOD

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
7205	Mano de obra directa		
720501	Salario	\$ 6.000.000	
720502	Jornales	\$ 1.200.000	
720503	Auxilio de transporte	\$ 703.032	
720504	Cesantías	\$ 558.363	
720505	Intereses cesantías	\$ 67.030	
720506	Prima de servicios	\$ 558.363	
720507	Vacaciones	\$ 250.200	
720508	ARL	\$ 62.640	

720509	Aporte fondo de pensiones	\$ 720.000	
720510	Aporte cajas de compensación familiar	\$ 240.000	
2370	Retenciones y aportes de nómina		
237006	Aportes ARL		\$ 62.640
237010	Aportes a cajas de compensación familiar		\$ 240.000
2380	Acreedores varios		
238030	Fondo cesantía y/o pensiones		\$ 720.000
2505	Salarios por pagar		
250501	Salarios		\$ 6.000.000
250502	Jornales		\$ 1.200.000
250503	Auxilio de transporte		\$ 703.032
2510	Para obligaciones laborales		
261005	Cesantías		\$ 558.363
261010	Intereses cesantías		\$ 67.030
261020	Prima de servicios		\$ 558.363
261015	Vacaciones		\$ 250.200
	SUMAS IGUALES	\$ 9.159.627	\$ 9.159.627

4.3.2.3 Costos indirectos de fabricación (CIF). Dentro de los costos indirectos se evidencia la participación de los herbicidas, fungicidas e insecticidas que permiten controlar la maleza y plagas que pueden afectar el cultivo; para el mantenimiento de cada planta se requiere utilizar algunas herramientas tales como tijeras, guaraña y palas que se necesitan para la poda de las plantas y mantener así el crecimiento adecuado; se requiere también de motobomba y aspersores utilizados para el riego de agua especialmente en temporadas secas, es por eso que también se refleja en los costos el servicio de agua que se cancela anualmente.

Dentro del cultivo y para su crecimiento se tiene en cuenta la estructuración del tutorado con el fin de sostener las plantas para que puedan dar frutos de calidad, para el tutorado se tienen en cuenta el uso de postes que generalmente son de guadua, alambre calibre 14 el cual será el soporte principal de las plantas, alambre de amarre que se emplea en sujetar la planta del soporte principal y por último el hisopo de cabuya que se requiere para mantener los postes en buenas condiciones.

Cuadro 29: costos indirectos materiales indirectos mora.

ASOCIACIÓN ASOAMORA				
PERIODO: PRIMERA COSECHA (1 AÑO)				
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MATERIALES INDIRECTOS				
HERBICIDAS/Oxicloruro de cobre	UNIDAD	3	\$ 29.000	\$ 87.000
FUNGICIDAS/Clorpirifus	UNIDAD	2	\$ 28.500	\$ 57.000
INSECTICIDA/Malation	UNIDAD	2	\$ 89.000	\$ 178.000
POSTES	UNIDAD	1000	\$ 5.000	\$ 5.000.000
ALAMBRE CALIBRE 14	UNIDAD	1	\$ 125.500	\$ 125.500
ALAMBRE DE AMARRE	UNIDAD	2	\$ 29.400	\$ 58.800
PUNTILLAS	UNIDAD	2	\$ 8.000	\$ 16.000
HISOPO DE CABUYA	UNIDAD	2	\$ 10.900	\$ 21.800
			SUBTOTAL:	\$ 5.544.100
HERRAMIENTAS				
TIJERAS	UNIDAD	4	\$ 15.000	\$ 60.000
GUARAÑA	UNIDAD	1	\$ 60.000	\$ 60.000
MOTOBOMBA	UNIDAD	1	\$ 689.500	\$ 689.500
PALAS	UNIDAD	2	\$ 29.000	\$ 58.000
ASPERSORES	UNIDAD	3	\$ 27.500	\$ 82.500
			SUBTOTAL:	\$ 950.000
SERVICIOS				
AGUA	AÑO	1	\$ 400.000	\$ 400.000
TOTAL COSTOS INDIRECTOS				\$ 6.894.100

Reconocimiento CIF

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
7305	CIF	\$ 5.544.100	
1455	Materiales indirectos		\$ 5.544.100
730501	Herramientas	\$ 892.000	
1105	Caja		\$ 892.000
730502	Servicios	\$ 400.000	
2335	Costos y gastos por pagar		\$ 400.000
SUMAS IGUALES		\$ 6.894.100	\$ 6.894.100

4.3.2.4 Hoja de costos. Una vez realizado el costeo por cada elemento de los costos se da lugar a la estructuración de una hoja de costos mediante la cual se determina el valor real de producir un kilo de mora, teniendo en cuenta que se produce anualmente alrededor de 15 toneladas, es decir, 15.000 kg por cada hectárea cultivada.

Cuadro 30: Hoja de costos de producción de mora.

ASOCIACIÓN ASOAMORA
Hoja de costos en la Producción de Mora de Castilla
CANTIDAD: 2000 PLANTAS

	Detalle	VALOR
MATERIA PRIMA	Inventario Inicial	\$ 18.000.000
	Compras	\$ -
	Total de Materias Primas	\$ 18.000.000
	Inventario Final de Materias Primas	\$ -
	Costo de Materias Primas	\$ 18.000.000
MANO DE OBRA	Mano de Obra Directa	\$ 10.359.627
Costos de Fabricación	Costos de Fabricación	\$ 6.894.100
Total Costo de Producción		\$ 35.253.727
Producción Kg.		\$ 15.000
Costos Unitarios		\$ 2.350
Costos Unitarios Individuales	Costo Unit. MP	\$ 1.200,00
	Costo Unit. Mano de Obra	\$ 690,64
	Costo Unit. CIF	\$ 459,61


 ANGE JIMENA LOPEZ
 FIRMA CONTADOR PUBLICO

Reconocimiento Traslado a productos en proceso

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
1410	Productos en proceso mora		
141005	Materia prima	\$18.000.000	
141010	Mano de obra directa	\$10.359.627	

141015	Costos indirectos de fabricación	\$ 6.894.100	
7105	Materia prima		\$18.000.000
7205	Mano de obra directa		\$10.359.627
7305	Costos indirectos de fabricación		\$ 6.894.100

Reconocimiento Traslado a productos terminados

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
1430	Productos terminados mora		
143005	Materia prima	\$18.000.000	
143010	Mano de obra directa	\$10.359.627	
143015	Costos indirectos de fabricación	\$ 6.894.100	
1410	Productos en proceso		
141005	Materia prima		\$18.000.000
141010	Mano de obra directa		\$10.359.627
141015	Costos indirectos de fabricación		\$ 6.894.100

4.3.3 Sistema de costos para el cultivo de mora de castilla ya establecido. En la segunda fase el costeo es realizado con menos insumos y materiales que intervienen en los elementos de los costos, ya que una vez establecido el cultivo solo es necesario el cuidado de la planta.

4.3.3.1 Costos materia prima. Con respecto a materia prima los insumos a utilizar siguen siendo la cal y el abono orgánico con el fin de mantener el cultivo periódicamente sano, sin embargo, es de considerar que han disminuido considerablemente en su cantidad ya que solo se emplea un kilogramo tanto de cal como de abono orgánico en cada planta.

Cuadro 31: Costos directos materia prima mora.

ASOCIACIÓN ASOAMORA				
PERIODO: SEGUNDA COSECHA (6 MESES)				
PRODUCTO: MORA				
CANTIDAD: 2000 PLANTAS				
COSTOS DIRECTOS				
MATERIA PRIMA				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
CAL	BULTO	40	\$ 20.000	\$ 800.000
ABONO ORGÁNICO	BULTO	40	\$ 105.000	\$ 4.200.000
TOTAL MATERIA PRIMA				\$ 5.000.000

Reconocimiento MP

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
7105	Materia prima	\$ 5.000.000	
1405	Materia prima		\$ 5.000.000

4.3.3.2 Costos mano de obra directa. Este elemento también se ve disminuido a consecuencia de que el cultivo produce dos cosechas por año, por ello la mano de obra a utilizar sigue siendo el asociado solo que, a un menor periodo, e igualmente los jornales que se emplean en la cosecha laboraran durante un mes.

Cuadro 32: Costos directos mano de obra directa mora.

ASOCIACIÓN ASOAMORA				
PERIODO: SEGUNDA COSECHA (6 MESES)				
BOLETA DE TRABAJO				
COSTOS DIRECTOS				
MANO DE OBRA DIRECTA				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	# HORAS TOTAL	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
ASOCIADO	HORAS	576	7.951,07	\$ 4.579.814
JORNALES	HORAS	96	6.250,00	\$ 600.000
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA				\$ 5.179.814

Cuadro 33: Calculo del valor de la hora de mano de obra.

ASOCIADO	
Sueldo	1.000.000
Auxilio de transporte	117.172
TOTAL DEVENGADO	1.117.172
Factor con auxilio de transporte (17,66%)	197.293
Factor sin auxilio de transporte (21,214%)	212.140
SALARIO INTEGRAL	1.526.605
Horas laboradas en el mes	192
Valor de la hora	7.951

JORNALES	
Valor día	25.000
Horas diarias laboradas	4
Valor de la hora	6.250

Cuadro 34: liquidación nomina

ASOCIADO	
Sueldo	3.000.000
Auxilio de transporte	351.516
TOTAL DEVENGADO	3.351.516
Factor con auxilio de transporte (17,66%)	
Cesantías (8.33%)	279.181
Prima de servicios (8,33%)	279.181
Intereses cesantías (1%)	33.515
Total factor con auxilio de transporte	591.878
Factor sin auxilio de transporte (21,214%)	
Pensión (12%)	360.000
ARL (1,044%)	31.320
Caja de compensación (4%)	120.000
Vacaciones (4,17%)	125.100
Total factor sin auxilio de transporte	636.420
SALARIO INTEGRAL	4.579.814

Cuadro 35: liquidación jornales

JORNALES	
Jornales (valor hora)	6.250
Horas laboradas	96
TOTAL DEVENGADO	600.000

Reconocimiento MOD

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
7205	Mano de obra directa		
720501	Salario	\$ 3.000.000	
720502	Jornales	\$ 600.000	
720503	Auxilio de transporte	\$ 351.516	
720504	Cesantías	\$ 279.181	
720505	Intereses cesantías	\$ 33.515	
720506	Prima de servicios	\$ 279.181	
720507	Vacaciones	\$ 125.100	
720508	ARL	\$ 31.320	
720509	Aporte fondo de pensiones	\$ 360.000	
720510	Aporte cajas de compensación familiar	\$ 120.000	
2370	Retenciones y aportes de nómina		
237006	Aportes ARL		\$ 31.320
237010	Aportes a cajas de compensación familiar		\$ 120.000

2380	Acreeedores varios		
238030	Fondo cesantía y/o pensiones		\$ 360.000
2505	Salarios por pagar		
250501	Salarios		\$ 3.000.000
250502	Jornales		\$ 600.000
250503	Auxilio de transporte		\$ 351.516
2510	Cesantías consolidadas		
261005	ley 50/1990 y normas posteriores		\$ 279.181
261010	Intereses cesantías		\$ 33.515
261020	Prima de servicios		\$ 279.181
261015	Vacaciones		\$ 125.100
SUMAS IGUALES		\$ 5.179.814	\$ 5.179.814

4.3.3.3 Costos indirectos de fabricación. Es relevante mencionar que en los costos indirectos solo se utilizara lo concerniente al cuidado de las plantas en cuanto a maleza y plagas, como también el servicio de agua, pero en este caso se divide el valor anual en semestre.

Cuadro 36: Costos indirectos materiales indirectos mora.

ASOCIACIÓN ASOAMORA				
PERIODO: SEGUNDA COSECHA (6 MESES)				
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
MATERIALES INDIRECTOS				
HERBICIDAS/Oxicloruro de cobre	UNIDAD	3	\$ 29.000	\$ 87.000
FUNGICIDAS/Clorpirifus	UNIDAD	2	\$ 28.500	\$ 57.000
INSECTICIDA/Malation	UNIDAD	2	\$ 89.000	\$ 178.000
SERVICIOS				
AGUA	AÑO	1	\$ 200.000	\$ 200.000
TOTAL COSTOS INDIRECTOS				\$ 522.000

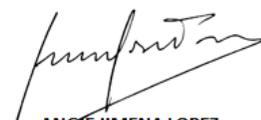
Reconocimiento CIF

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
7305	Costos indirectos de fabricación	\$ 322.000	
1455	Materiales indirectos		\$ 320.000
7305	Servicios	\$ 200.000	
2335	Costos y gastos por pagar		\$ 200.000
SUMAS IGUALES		\$ 522.000	\$ 522.000

4.3.3.4 Hoja de costos. Finalmente se realiza la estructuración de la hoja de costos en la cual se encuentran los elementos del costo para determinar el valor real de un kilo de mora.

Cuadro 37: Hoja de costos de producción de mora.

ASOCIACIÓN ASOAMORA		
Hoja de costos en la Producción de Mora de Castilla		
CANTIDAD: 2000 PLANTAS		
	Detalle	VALOR
MATERIA PRIMA	Inventario Inicial	\$ -
	Compras	\$ 5.000.000
	Total de Materias Primas	\$ 5.000.000
	Inventario Final de Materias Primas	\$ -
	Costo de Materias Primas	\$ 5.000.000
MANO DE OBRA	Mano de Obra Directa	\$ 5.179.814
Costos de Fabricación	Costos de Fabricación	\$ 522.000
Total Costo de Producción		\$ 10.701.814
Producción Kg.		\$ 15.000
Costos Unitarios		\$ 713
Costos Unitarios Individuales	Costo Unit. MP	\$ 333,33
	Costo Unit. Mano de Obra	\$ 345,32
	Costo Unit. CIF	\$ 34,80


ANGIE JIMENA LOPEZ
 FIRMA CONTADOR PUBLICO

Reconocimiento Traslado a productos en proceso

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
1410	Productos en proceso mora		
141005	Materia prima	\$5.000.000	
141010	Mano de obra directa	\$5.179.814	
141015	Costos indirectos de fabricación	\$ 522.000	
7105	Materia prima		\$5.000.000
7205	Mano de obra directa		\$5.179.814
7305	Costos indirectos de fabricación		\$ 522.000

Reconocimiento Traslado a productos terminados

Cuenta	Detalle	Debito	Crédito
1430	Productos terminados		
143005	Materia prima	\$5.000.000	
143010	Mano de obra directa	\$5.179.814	
143015	Costos indirectos de fabricación	\$ 522.000	
1410	Productos en proceso		
141005	Materia prima		\$5.000.000
141010	Mano de obra directa		\$5.179.814
141015	Costos indirectos de fabricación		\$ 522.000

La asociación tiene un valor estimado por kilo de mora producido para la venta de \$2.000, una vez realizado el costeo, en la primera fase se evidencia un costo muy elevado pero es a consecuencia del inicio de la producción, es decir, se toma desde la plantación hasta la primera cosecha que se realiza al año; caso contrario es el de la segunda fase, donde se observa un valor razonable donde es muy rentable, es por ello que es más viable el cultivo de mora dentro de la asociación ya que se obtiene un mejor rendimiento de acuerdo con el proceso de costeo realizado.

Como resultado del costeo en la primera fase se evidencia que sobrepasa el valor estimado por kilo dando como resultado \$2.350, es decir, son 350 pesos que supera al precio de venta y aun sin tener en cuenta el margen de utilidad, si se parte de este hecho o supuesto que el margen de utilidad que la asociación estime sea del 10%, se obtiene el precio de venta de la siguiente manera.

$$PV = \frac{\text{COSTO DEL PRODUCTO}}{(1 - \text{MARGEN DE UTILIDAD})}$$

$$PV = \frac{2.350}{(1 - 0,10)}$$

$$PV = \frac{2.350}{(0,90)}$$

$$PV = 2.611$$

Se observa que hay una diferencia considerable en el precio de venta, es relevante mencionar que la asociación al no estimar como costo la mano de obra ya que el trabajo lo realizan por cuenta propia, además de que al iniciar con el cultivo no se espera recuperar en su totalidad lo invertido ya que se debe implementar varios aspectos que en las próximas cosechas ya no se tendrán en cuenta, es decir, se realizan solo en el primer año donde se establece el cultivo.

En la segunda fase de producción donde ya está establecido el cultivo, es notable que los costos disminuyen sustancialmente respecto a la primera fase, esto debido entre otros factores a que ya no se utilizan algunos insumos o materiales, y de igual forma a un periodo menor, resaltando que la producción a partir del primer año se realiza semestralmente, es decir, se obtienen dos cosechas en el año; en este caso se conserva el margen de utilidad del 10% con el fin de realizar la comparación pertinente.

$$PV = \frac{\text{COSTO DEL PRODUCTO}}{(1 - \text{MARGEN DE UTILIDAD})}$$

$$PV = \frac{713}{(1 - 0,10)}$$

$$PV = \frac{713}{(0,90)}$$

$$PV = 793$$

En este caso a comparación con el anterior se encuentra con una mejor perspectiva ya que se puede decir que se obtienen mayores utilidades, por lo cual es rentable para la asociación, ya que el costo de producir está en \$713 por kg y con margen de utilidad asciende a \$793, pero por políticas de la asociación el valor estimado para la venta es de \$2.000 por lo cual obtienen \$1.207 más por cada kg producido.

CONCLUSIONES

La asociación carece de conocimientos contables y financieros lo que genera que no se lleve un control adecuado, teniendo en cuenta que en términos financieros la asociación no se apalanca con créditos para su producción ya que generalmente reinvierten las utilidades obtenidas de ejercicios anteriores, además se evidenció que no tienen en cuenta algunos factores como salarios y depreciaciones, afectando considerablemente el costeo del proceso productivo.

Se evidencia que la población objeto de estudio tiene en claro el desarrollo de su ciclo productivo debido a la experiencia adquirida durante el tiempo que han desarrollado estas actividades, lo cual es un punto a favor de la asociación para lograr la eficiencia en el proceso de producción. Cabe resaltar que con el diagnóstico de la situación contable y financiera y la determinación de los elementos de los costos (MP, MOD, CIF) se diseñó un sistema de costos que permitió conocer el costo de producción de la trucha y de la mora.

El sistema de costos utilizado fue el de órdenes específicas de producción, fase fundamental para el control de la producción de la asociación ASOAMORA, que permite tener una información contable con el fin de contribuir a la toma de decisiones.

Una vez realizado el costeo de sus respectivos productos, se puede deducir que el cultivo de trucha no es rentable ya que los costos de producción, correspondiente a \$23.628 superan al valor del mercado que es de \$17.000, en el caso de la mora se observa que en primera instancia cuando se realiza el proceso productivo desde la siembra no se logra cubrir los costos correspondiente a \$2.350 y su precio de venta es de \$2.000, sin embargo, una vez establecido el cultivo se obtiene mejores utilidades ya que se reducen los costos de producción.

La asociación está presta a enriquecer sus conocimientos con la investigación realizada y además a implementar este sistema de costos con el fin de llevar un debido control de su producción.

RECOMENDACIONES

Es evidente que en la asociación hay carencia de conocimientos contables y financieros por lo cual es necesario que se cuente con la asesoría de un profesional en materia contable, con el fin de que estos conocimientos aplicados contribuyan a un mejor manejo de los costos del proceso de producción.

En base a los conocimientos del ciclo productivo que tienen los asociados se ve necesario y surge la recomendación de un sistema de costos para obtener buenos resultados y una información veraz y confiable para la toma de decisiones, ya que el valor estimado para su precio de venta no cubre los costos de producción reales, es decir, la asociación tiene un costo subvalorado de su producción generando una pérdida de \$9.253 por cada kilo de trucha producido.

En el caso del cultivo de mora al tener en cuenta la implementación de un sistema de costos se puede obtener un mejor aprovechamiento ya que este cultivo es rentable obteniendo así mejores utilidades, por lo cual se recomienda seguir realizando la producción de este cultivo y el manejo del sistema de costos por órdenes específicas de producción.

Se recomienda seguir implementando modelos de sistemas de costos en este tipo de asociaciones de pequeños agricultores ya que es una herramienta fundamental que facilita la toma de decisiones y el control de los costos de producción.

Se recomienda tomar este trabajo como fuente para futuras investigaciones relacionadas con el tema.

BIBLIOGRAFÍA

ALPALA BETANCUR, Liyen y PENILLA RAQUEJO, Estefanía. Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en empresa arepas de choclo don Julio Trabajo de grado Contaduría Pública. Santiago de Cali: fundación universitaria católica lumen Gentium facultad de ciencias empresariales contaduría pública, 2017. 80 p.

Área de cualificación agropecuaria. (en línea). En: aprende.colombiaaprende.edu.co: (consultada: 21, mayo, 2021.). Disponible en la dirección electrónica: <http://aprende.colombiaaprende.edu.co/sites/default/files/naspublic/mnc/Agropecuario.pdf>

BARRAGAN VIANCHA, Nataly Consuelo. Implementación de un sistema de costos para la empresa SOLDIMONTAJES DÍAZ LTDA. Trabajo de grado Contaduría Pública. Sogamoso, Colombia: universidad pedagógica y tecnológica de Colombia facultad seccional Sogamoso escuela de contaduría pública, 2015. 77 p.

BUJEDO, Carlos Javier. sistema de costeo para una empresa productora de semillas híbridas Trabajo de grado Contaduría Pública. Córdoba, Argentina: universidad siglo 21, 2015. 118 p.

CASTILLO QUEVEDO, Jennifer Paola y RIVEROS GONZALEZ, Magda Tatiana. Costos de producción de mora por procesos en el municipio de San Bernardo. Trabajo de grado Ciencias Administrativas Económicas y Contables Pregrado Contaduría Pública. Cundinamarca: Universidad de Cundinamarca, 2017. 66 p.

CHILQUINGA JARAMILLO, Manuel Patricio y VALLEJOS ORBE, Henry Marcelo. Costos modalidad ordenes de producción. 1 ed. Ibarra-Ecuador: Editorial UTN Universidad Técnica del Norte, 2017. 224p.

CONSTITUCION POLITICA DE 1991, GACETA CONSTITUCIONAL 114. (4, julio, 1991). Artículo 65.

CONSTITUCION POLITICA DE 1991, GACETA CONSTITUCIONAL 114. (4, julio, 1991). Artículo 78.

CONSTITUCION POLITICA DE 1991, GACETA CONSTITUCIONAL 114. (4, julio, 1991). Artículo 333.

CONSTITUCION POLITICA DE 1991, GACETA CONSTITUCIONAL 114. (4, julio, 1991). Artículo 334.

COLOMBIA, CONGRESO DE LA REPUBLICA, Ley 160. (3, agosto, 1994). Por la cual se crea el Sistema Nacional de Reforma Agraria y Desarrollo Rural Campesino, se establece un subsidio para la adquisición de tierras, se reforma el Instituto Colombiano de la Reforma Agraria y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial No. 41.479. 55 p.

COLOMBIA. Congreso de Colombia. Ley 454. (4, agosto, 1998). Por la cual se determina el marco conceptual que regula la economía solidaria, se transforma el Departamento administrativo nacional de cooperativas en el departamento administrativo nacional de la economía solidaria, se crea la superintendencia de la economía solidaria, se crea El fondo de garantías para las cooperativas financieras y de ahorro y crédito, se dictan Normas sobre la actividad financiera de las entidades de naturaleza cooperativa y se expiden otras disposiciones. Diario Oficial No. 43.357. 23 p.

COLOMBIA. Congreso de Colombia. Ley 607. (2, agosto, 2000). Por medio de la cual se modifica la creación, funcionamiento y operación de las Unidades Municipales de Asistencia Técnica Agropecuaria, UMATA, y se reglamenta la asistencia técnica directa rural en consonancia con el Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología. Diario Oficial No. 44.113. 8 p.

COLOMBIA. Congreso de Colombia. Ley 811. (26, junio, 2003). por medio de la cual se modifica la Ley 101 de 1993, se crean las organizaciones de cadenas en el sector agropecuario, pesquero, forestal, acuícola, las Sociedades Agrarias de Transformación, SAT, y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial No. 45.236. 8 p.

COLOMBIA. Congreso de Colombia. 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 No. 47.409. 6 p.

COLOMBIA. Congreso de Colombia. Ley 1731. (31, julio, 2014). por medio de la cual se adoptan medidas en materia de financiamiento para la reactivación del sector agropecuario, pesquero, acuícola, forestal y agroindustrial, y se dictan otras disposiciones relacionadas con el fortalecimiento de la Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria (Corpoica). DIARIO OFICIAL. No. 49.229. 8 p.

COLOMBIA, SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN NORMATIVA, Decreto 2811. (18, diciembre, 1974). Por el cual se dicta el Código Nacional de Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente. Diario oficial. No. 34.243. 9 p.

COLOMBIA, SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN NORMATIVA, Decreto 2420. (14, diciembre,2015). Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. Diario oficial. No. 49.726 2312 p.

COLOMBIA, SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN NORMATIVA, Decreto 2496. (23, diciembre,2015). Por medio del cual se modifica el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. Diario oficial. No. 49.735. 38 p.

COLOMBIA, SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN NORMATIVA, Decreto 2483. (28, diciembre,2018). Por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente, y se dictan otras disposiciones. Diario oficial. No. 50.820. 1.008 p.

COLOMBIA, SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN NORMATIVA, Decreto 486. (27, marzo,2020). Por el cual se crea un incentivo económico para los trabajadores y productores del campo y se adoptan otras medidas para garantizar el permanente funcionamiento del sistema de abastecimiento de productos agropecuarios y seguridad alimentaria en todo el territorio nacional, dentro del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica. Diario oficial No. 51.269. 22 p.

COLOMBIA. DIAN dirección de impuestos y aduanas nacionales. Resolución N.000064. (28, septiembre,2016). Por la cual se reglamentan unos artículos del Decreto 390 del 7 de marzo del 2016, relacionados con el control posterior y aspectos procedimentales. Diario oficial. No. 50.015. 8 p.

COLOMBIA. DIAN dirección de impuestos y aduanas nacionales. Resolución N.000071. (28, marzo,2020). Por medio de la cual se fija una política de precios de insumos agropecuarios en el marco de la emergencia Económica, Social y Ecológica declarada mediante el Decreto 417 de 2010. Diario oficial. No. 51. 5 p.

DIAZ QUIROZ, Juan Ramiro. implementación de un sistema de costos por proceso en el ciclo productivo de café, para determinar el margen de contribución en la asociación café

Díaz. Cajamarca – 2015. Trabajo de grado contaduría pública. Chiclayo: universidad católica santo Toribio de Mogrovejo facultad de ciencias empresariales escuela de contabilidad. 2018.49 p

ECONOMIPEDIA. Contabilidad de costes. (en línea). En: economipedia.com: (7, septiembre,2017). (consultada: 7, abril, 2021.). Disponible en la dirección electrónica: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-de-costes.html>

El desafío del desarrollo integral respuestas desde lo económico, contable y financiero. (en línea). En: www.itson.mx: 2013 (consultada: 5, abril, 2021.). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.itson.mx/publicaciones/documents/ciencias-economico/eldesafiodesarrollointegral.pdf>

El libro de contabilidad de costos. (en línea). En: ser contador. com: 6, octubre, 2020 (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://sercontador.com/descarga-en-pdf-el-libro-contabilidad-de-costos/>

El sector agropecuario creció 6,8% e impulsó la economía colombiana en el primer trimestre de 2020. (en línea). En: Minagricultura.com: 15, mayo, 2020 (consultada: 5, abril, 2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.minagricultura.gov.co/noticias/Paginas/El-sector-agropecuario-creci%C3%B3-6,8-e-impuls%C3%B3-la-econom%C3%ADa-colombiana-en-el-primer-trimestre-de-2020-.aspx#:~:text=15%2F05%2F2020-.El%20sector%20agropecuario%20creci%C3%B3%206%2C8%25%20e%20impuls%C3%B3%20la%20econom%C3%ADa,el%20primer%20trimestre%20de%202020&text=Ahora%20bien%2C%20el%20crecimiento%20de,hio%20que%20el%20PIB%20repuntara.>

FAO. Guía sobre modelos inclusivos de negocio – Mejorando las relaciones entre grupos de productores y compradores de productos agrícolas. Panamá, 2019. p. 66
Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES, 2009. p. 69.

Fundación IFRS. Material de información sobre las NIIF para las PYMES. 1 ed. s. l.: The IFRS Foundation, 2013. 69 p.

LAMBRETÓN, Viviana. La importancia del análisis y la estimación de costos (en línea). En: conexionesan (Perú): 3, agosto, 2015 (consultada: 26, septiembre, 2020.). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/08/03/importancia-analisis-estimacion-costos/>

La trucha, el oro azul de la agroindustria colombiana. (en línea). En: Agronegocios: 12, diciembre, 2017 (consultada: 17, noviembre, 2020). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.agronegocios.co/ganaderia/la-trucha-el-oro-azul-de-la-agroindustria-colombiana-2623114>

Los productores de mora están en la búsqueda de precios más constantes. (en línea). En: Agronegocios: 26, abril, 2016 (consultada: 17, noviembre, 2020). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.google.com/amp/s/amp.agronegocios.co/agricultura/los-productores-de-mora-estan-en-la-busqueda-de-precios-mas-constantes-2621927>

LOPEZ ANGULO, Eleazar. Metodología cuantitativa (en línea). En: EUMEN.NET: 2012(consultada: 22, abril, 2021) disponible en la dirección electrónica: https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html

Manual mora programa de apoyo agrícola y agroindustrial vicepresidencia de fortalecimiento empresarial CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ. (en línea). En: Bibliotecadigital.ccb.org.co: 2015 (consultada: 17, noviembre, 2020). Disponible en la dirección electrónica: <https://bibliotecadigital.ccb.org.co/bitstream/handle/11520/14319/Mora.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Para%20el%20a%C3%B1o%202013%20en,Caldas%20con%206.415%2C2%20ton.>

Matriz DOFA qué es y cómo hacer un análisis FODA en tu empresa. (en línea). En: negocios y empresas.com: 2015 (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://negociosyempresa.com/analisis-foda-matriz-dofa/>

Matriz EFI: que evalúa, como hacerla, análisis, ejemplo. (en línea). En: Lifeder.com: 2019 (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.lifeder.com/matriz-efi/>

MEZA CASCANTE, Luis Gerardo. El paradigma positivista y la concepción dialéctica del conocimiento (en línea). En: TECDIGITAL.TEC.AC.CR: 2003(consultada: 22, abril, 2021) disponible en la dirección electrónica: <https://tecdigital.tec.ac.cr/revistamatematica/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>

Modelo de costeo ABC. (en línea). En: elEconomista.es: 2016 (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc>

MOLINA CEDEÑO, Pedro Alejandro; LAJE MONTOYA, José Stalin y MOLINA CEDEÑO, Carla Damaris. La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales, 1 ed. [s. l.]: JOURNAL OF SCIENCE AND RESEARCH: REVISTA CIENCIA E INVESTIGACION, E-ISSN: 2528-8083, VOL. 4, NO. 1, 2019. 6 p.

Nariño le apuesta al sector agropecuario en su plan de desarrollo. (en línea). En: Contexto ganadero: 30, junio, 2020 (consultada: 17, noviembre, 2020). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.contextoganadero.com/regiones/narino-le-apuesta-al-sector-agropecuario-en-su-plan-de-desarrollo>

NIC, NIIF. NIIF para Pymes. (en línea). En: <https://www.nicniif.org>: 2009. (consultada: 7, abril, 2021.). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

NICUESA, Maite. Definición de método empírico analítico (en línea). En: DEFINICIONABC.COM: enero, 2015 (consultada: 22, abril, 2021) disponible en la dirección electrónica: <https://www.definicionabc.com/ciencia/metodo-empirico-analitico.php>

ORZCO ORTIZ, Alba Yisenia. Aplicación de un sistema de costos en la asociación de piscicultores y productores agrícolas de Piedemonte Llanero. Trabajo de grado Contaduría Pública. Universidad cooperativa de Colombia facultad de ciencias económicas, administrativas y contables programa de contaduría pública, Saravena, 2016. 142 p.

OROZCO ORTIZ, Alba Yisenia. Aplicación de un Sistema de Costos en la Asociación de Piscicultores y Productores Agrícolas del Piedemonte Llanero. Trabajo de grado Modalidad de Práctica Social, Contable y Solidaria para Optar por el Título de Contadora Pública. Saravena: Universidad Cooperativa de Colombia Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables Programa de Contaduría Pública, 2016. 142 p.

PARRA CRUZ, Javier Esteban, Formulación de una estructura de costos de producción para la federación nacional de cafeteros en la Unión Nariño. Trabajo de grado Administración de empresas. San Juan de Pasto: Universidad de Nariño facultad de ciencias económicas y administrativas programa administración de empresas, 2014. 63 p.

PERFECT DAILY GRIND. Diversificar cultivos. (en línea). En: perfectdailygrind.com: (10, julio, 2019). (consultada: 7, abril, 2021.). Disponible en la dirección electrónica: <https://perfectdailygrind.com/es/2019/07/10/diversificar-cultivos-ayuda-contra-los-precios-bajos-del-cafe/#:~:text=La%20diversificaci%C3%B3n%20de%20cultivos%20significa,manera%20informal%20por%20mucho%20tiempo.>

RESTREPO ALVAREZ, Elena del Carmen. Capítulo 3: la competitividad como un factor importante que incide en el sector agropecuario para su expansión en los mercados internacionales. Bogotá: Libros Universidad Nacional Abierta y a Distancia, 2018. 24 p.

Sistema de costos por órdenes específicas. (en línea). En: monografías.com: (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas.shtml#Comentarios>

TERRONES LEON, Uver Yon. Implementación de un sistema de costos por proceso en la producción de banano orgánico para mejorar la rentabilidad de la ASOCIACION DE PEQUEÑOS AGRICULTORES Y GANADEROS EL ALGARROBAL DE MORO. Trabajo de grado Contaduría Pública. Trujillo, Perú: universidad nacional de Trujillo facultad de ciencias económicas escuela académico profesional de contabilidad y finanzas, 2015. 82 p.

Teoría de costos: definición, sistemas y su relación con la calidad. (en línea). En: gestiopolis: 12, noviembre, 2010 (consultada: 5, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-costos-definicion-sistemas-y-su-relacion-con-la-calidad/>

ANEXO A. CARTA APROBACIÓN DE LA ENTIDAD



ASOCIACIÓN AGROPECUARIA LA MORAVIA "ASOAMORA"
NIT 900675209-3
MUNICIPIO DE CHACHAGUI

Chachagüi, 25 de Noviembre de 2020

Señores

UNIVERSIDAD CESMAG

Facultad de ciencias administrativas y contable

Apreciado,

Yo Jaime Álvaro López Pinchao, identificado con CC 98381025 de Pasto, en mi calidad de representante legal de la Asociación ASOAMORA, autorizo a Nelson Camilo Cárdenas Tonguino, William Hernán Achicanoy de la cruz , Angie Jimena López Cancimance, estudiantes del programa Contaduría Pública, de la Universidad CESMAG, a utilizar información interna y externa de la asociación para el proyecto denominado, Diseño de un sistema de costos por procesos a la asociación ASOAMORA del municipio de Chachagüi departamento de Nariño para el año 2021. Como condiciones contractuales, el estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la asociación será la base para la construcción de un estudio investigativo para un proyecto de grado. La información y resultado que se obtenga del mismo serán de utilidad tanto para la asociación ASOAMORA que tendrá el privilegio de contar con la asesoría sobre la implementación de contabilidad de costos y podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de los estudiantes de contaduría pública.

Atentamente,

Jaime Alvaro Lopez

Nombre del Representante legal.

CC 98381025

ANEXO B. ENTREVISTA DIRIGIDA AL REPRESENTANTE LEGAL

UNIVERSIDAD CESMAG
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
ENTREVISTA AL REPRESENTANTE LEGAL DE ASOAMORA



Objetivo: determinar un diagnóstico de la asociación ASOAMORA

Nombre del entrevistado: _____

Cargo: _____

1. ¿Cómo se maneja la información contable y financiera de la asociación?
2. ¿Cuál es el ciclo productivo en la asociación de la mora y de la trucha?
3. ¿Considera que el manejo de la mano de obra, materia prima y demás costos que incurren en la producción, hasta el momento han sido eficientes? Justifique su respuesta
4. ¿Cuál es el mecanismo mediante el cual la empresa determina el precio del producto?
5. ¿Cuáles son las principales dificultades, para determinar el precio de sus productos que manejan actualmente?
6. ¿Por qué cree usted que es necesario la implementación de contabilidad de costos en la asociación?

la información recolectada será utilizada únicamente con fines académicos para el desarrollo de la investigación.

Gracias por su colaboración.

ANEXO C. ENCUESTA DIRIGIDA A LOS ASOCIADOS

UNIVERSIDAD CESMAG
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS ASOCIADOS DE ASOAMORA



Objetivo: Esta encuesta va dirigida a la población de estudios con el fin de determinar un diagnóstico en la asociación ASOAMORA.

Nombre del encuestado: _____

Fecha aproximada de ingreso a la asociación _____

1. Cuáles son sus funciones dentro de la asociación
 - a. Responsable de los cultivos sólo de mora
 - b. Responsable de los cultivos sólo de trucha
 - c. Responsable de los cultivos de mora y trucha
 - d. Otra ____ ¿cuál? _____
2. ¿Cuál es su aporte con la asociación?
 - a. Trabajo
 - b. Bienes
 - c. Dinero
 - d. Otra ____ ¿cuál? _____
3. ¿Para realizar la producción contrata mano de obra?, si la respuesta es sí ¿qué tipo de contrato hace?
 - a. Si
 - b. No_____
4. ¿Para realizar su actividad productiva, el terreno que usted utiliza es?
 - a. Propio
 - b. Alquilado
 - c. Otro ____ ¿Cuál? _____
5. ¿Utiliza algún tipo de maquinaria durante el periodo de producción?
 - a. Si
 - b. NoSi su respuesta es sí, especifique el tipo de maquinaria y si es propia o alquilada

6. ¿Cuenta usted con algún factor de financiamiento para desarrollar su actividad productiva?
 - a. Créditos
 - b. auxilios económicos del gobierno

c. Ninguno

OBSERVACIÓN:

la información recolectada será utilizada únicamente con fines académicos para el desarrollo de la investigación.

Gracias por su colaboración.

 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

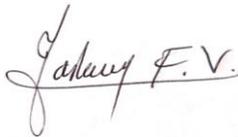
San Juan de Pasto, 22 de junio de 2022

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 Diseño de un modelo de costos para la asociación ASOAMORA del municipio de Chachagüí departamento de Nariño para el año 2022, presentado por el (los) autor(es) NELSON CAMILO CÁRDENAS TONGUINO y ANGIE JIMENA LÓPEZ CANCELMANCE del Programa Académico Contaduría Pública, al correo electrónico 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,



MARLENY CECILIA FARINANGO VIVANCO
 C.C. 59.816.446
 Programa académico: Contaduría Pública
 Teléfono de contacto: 300 8162774
 Correo electrónico: mcfarinango@unicesmag.edu.co

	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: Nelson camilo Cárdenas Tonguino	Documento de identidad: 100.455.9387
Correo electrónico: nelcacato@gmail.com	Número de contacto: 3233766545
Nombres y apellidos del autor: Angie Jimena López Cancimance	Documento de identidad: 1.086.332.951
Correo electrónico: angielopez622@gmail.com	Número de contacto: 3137393994
Nombres y apellidos del asesor: Marleny Cecilia Farinango Vivanco	Documento de identidad: 59816446
Correo electrónico: mcfarinango@unicesmag.edu.co	Número de contacto: 3008162774
Título del trabajo de grado: Diseño de un modelo de costos para la asociación ASOAMORA del municipio de chachagui departamento de Nariño para el año 2022 121 páginas	
Facultad y Programa Académico: Facultad de ciencias administrativas y contables programa de 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 termino 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

	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

sobre la misma. Por consiguiente, asumo(asumimos) toda la responsabilidad sobre su contenido 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.

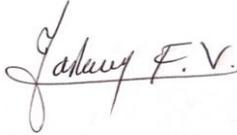
- e) Autorizo(autorizamos) a la Universidad CESMAG para incluir el Trabajo de Grado o de Aplicación en los índices y buscadores que se estimen necesarios para promover su difusión. Así mismo autorizo (autorizamos) a la Universidad CESMAG para que pueda convertir el documento a cualquier medio o formato 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 22 días del mes de junio del año 2022

 Firma del autor	 Firma del autor
Nelson camilo Cárdenas Tonguino	Angie Jimena López Cancimance
Firma del autor	Firma del autor
Nombre del autor:	Nombre del autor:
 <hr/> Marleny Cecilia Farinango Vivanco Asesora	