



PROHIBIDA SU COPIA



IDENTIFICACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE COSTOS PARA LA
COOPERATIVA PALMITO CTA DEL MUNICIPIO DE TUMACO - NARIÑO AÑO
2019

RICHARD ANDRES ARCOS DIAZ
ERIKA ESTEFANIA MONTAÑO BASTIDAS

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTÓNOMA DE NARIÑO "AUNAR"
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JUAN DE PASTO
2019



IDENTIFICACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE COSTOS PARA LA
COOPERATIVA PALMITO CTA DEL MUNICIPIO DE TUMACO - NARIÑO AÑO
2019

RICHARD ANDRES ARCOS DIAZ
ERIKA ESTEFANIA MONTAÑO BASTIDAS

Trabajo de grado presentado como requisito para optar el título de Contador
Público

Asesor
Mg. ISIDRO IBARRA

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTONOMA DE NARIÑO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
SAN JUAN DE PASTO
2019



DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios y a la virgen de las lajas, por darme la vida y por la bendición de permitirme llegar tan lejos en esta etapa de mi vida profesional.

Dedico esta tesis con mi más profundo amor, cariño, admiración y respeto a mi madre Miriam Bastidas Preciado es el motor principal de mi vida y de mi educación, gracias a ella he llegado a este momento tan soñado, siempre ha estado conmigo dándome ánimos, sus mejores consejos, y ha sido un gran ejemplo de perseverancia y lucha constante, guiándome de los mejores valores para ser una persona de bien, mil gracias madre por tu apoyo incondicional y desinteresado tanto como en la parte emocional e económica para culminar mi carrera profesional.

A mis amistades Yiris Patricia Arboleda, Eliana Clinker y Ingrid minerva Rengifo gracias por su apoyo moral y motivación constante, han estado desde el principio en este proceso, me ayudaron a luchar dándome palabras de ánimo, siempre han estado conmigo, mil gracias mis niñas ha sido una dura batalla y en la cual con la ayuda de Dios y la virgen espero salir victoriosa.

Especialmente este agradecimiento va para mi padrastro Edgar Cabezas que se llegó a la parte final de este proceso, pero desde ese entonces se convirtió en un padre, me lleno de sabias palabras y ha estado allí en mis peores días dándome su apoyo, muchas gracias por creer en mí.

A mi compañero de Tesis, Andrés Arcos Díaz ya que gracias a esta investigación formamos una linda amistad y un buen equipo de trabajo.

ERIKA ESTEFANIA MONTAÑO BASTIDAS



DEDICATORIA

Primero que todo quiero dedicar este trabajo a Dios, fuente de todo bien, por permitirme llegar hasta este punto de la vida, por brindarme salud, fortaleza, paciencia, responsabilidad y perseverancia para finalizar otra etapa tan importante como lo es la universidad, por sus bendiciones infinitas, su amor y su bondad.

A mi señora madre Bilma Díaz, por ser la persona que estuvo alentándome en mis momentos de flaqueza, creyendo en mí a cada momento, me ha regalado su apoyo y su amor infinito, las palabras se quedan cortas, pero gracias por todo.

A mi querido Luis Geovanny Erazo por su ejemplo de responsabilidad, dedicación, perseverancia y superación, por su amor, su compañía y su apoyo incondicional hacia mí. ¡Gracias por tanto!

A mi abuela Teodora Ayala, mi otro motor de vida, también gracias a ella soy la persona que soy, gracias por estar pendiente de mí en todo momento, por brindarme su amor, y llevarme siempre en sus oraciones.

A mi tía Alba Cevallos por ser ese gran apoyo en todo momento y por brindarme su amor incondicional muchas gracias.

En general a toda mi familia, gracias por el cariño, confianza y apoyo, todos forman parte importante en mi vida.

A mi compañera de trabajo Erika Montaña, por el gran trabajo realizado, el apoyo brindado y su hermosa amistad

RICHARD ANDRES ARCOS DIAZ



AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

De igual manera nuestros agradecimientos a la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTÓNOMA DE NARIÑO, a todo el programa de Contaduría Pública, a todos los profesores que hicieron parte de toda nuestra formación quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que podamos crecer día a día como profesionales, gracias a cada uno de ustedes por su paciencia, dedicación, apoyo incondicional.

Finalmente queremos expresar nuestro agradecimiento a el profe: Isidro Ibarra quien nos colaboró durante este proceso, con sus conocimientos, enseñanza y colaboración lo cual nos permitió llevar a cabo el desarrollo de este trabajo.

PROHIBIDA SU COPIA



CONTENIDO

	Pág.
PRESENTACIÓN DE R.A.E.	
INTRODUCCIÓN	15
1. TÍTULO	24
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	25
2.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	25
2.2 FORMULACIÓN DE PROBLEMA	26
2.3 JUSTIFICACIÓN	26
3. OBJETIVOS	28
3.1 OBJETIVO GENERAL	28
3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	28
4. MARCO REFERENCIAL	29
4.1 MARCO TEORICO	29
4.1.1 Evolución histórica de la contabilidad de costos	30
4.1.2 Una aproximación histórica	31
4.1.3 Importancia de la contabilidad	31
4.1.6 Costo	33
4.1.7 Objetivos de la contabilidad de costos.	33
4.2 MARCO CONTEXTUAL	37
4.2.1 Macro contexto	37
4.2.2 Micro contexto	41
4.2.3 Marco local	43
4.3 MARCO LEGAL	45
4.4 MARCO CONCEPTUAL	53
5. DISEÑO DE ASPECTOS METODOLÓGICOS	56
5.1 LINEA DE INVESTIGACION	56
5.2 ENFOQUE	56
5.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN	56
5.4 MÉTODO	56
5.5 DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO INVESTIGATIVO	57
5.5.1 Determinación de la Población	57
5.5.2 Determinación de la Muestra	57
5.6 HERRAMIENTAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	57
6. ELEMENTOS DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL	58
6.1 RECURSOS	58



6.1.1 Humanos	58
6.1.2 Materiales	58
6.1.3 Financieros	58
6.2 PRESUPUESTO	58
6.3 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	59
7. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	60
7.1 DIAGNOSTICO DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS DE LA COOPERATIVA PALMITOS CTA.	60
7.2 TABULACION Y ANALISIS DE ENCUESTA	60
7.3 DIAGNOSTICO A TRAVÉS DE LA HERRAMIENTA DE LA MATRIZ DOFA	69
7.3.1 Matriz DOFA	69
7.4 COSTO FIJOS Y VARIABLES DE TRABAJO PARA LA COOPERATIVA PALMITOS CTA.	70
7.6 ACTIVIDADES DE CONTROL	77
7.7 PLAN DE ACCION	78
7.8 COOPERATIVA PALMITO CTA	86
7.9 ESTADO DE COSTOS	91
8. CONCLUSIONES	93
9. RECOMENDACIONES	94
BIBLIOGRAFÍA	95
ANEXOS	97



LISTADO DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. ¿La empresa cuenta con un sistema de costos?	61
Tabla 2. ¿Usted entiende que son costos?	61
Tabla 3. ¿Usted conoce los gastos que incurren en la producción?	62
Tabla 4. ¿La empresa paga todas las prestaciones sociales a sus empleados?	63
Tabla 5. ¿Es complicado encontrar la materia prima para la fabricación del palmito?	64
Tabla 6. ¿La empresa organiza la producción diariamente?	65
Tabla 7. ¿La empresa tiene definida claramente cada área, (personal encargado de la materia prima, de la transformación del producto, elaboración y supervisión del producto final)?	66
Tabla 8. ¿La empresa cuenta con personal suficiente para la transformación y elaboración del producto?	67
Tabla 9. ¿Usted tiene conocimiento de cómo la empresa le asigna el precio al producto final?	67
Tabla 10. ¿El precio del producto es suficiente para generarle ganancia a la empresa?	68
Tabla 11. Mano de Obra directa presupuestada	79
Tabla 12. Materiales indirectos presupuestados	79
Tabla 13. Mano de obra indirecta	80
Tabla 14. Mano de obra indirecta 1	80
Tabla 15. Mano de obra indirecta 2	81
Tabla 16. Mano de obra indirecta 3	81
Tabla 17. Mano de obra indirecta 4	81
Tabla 18. Mano de obra indirecta 5	82
Tabla 19. Mano de obra indirecta 6	82
Tabla 20. Mano de obra indirecta 7	83
Tabla 21. Mano de obra indirecta 8	83
Tabla 22. Mano de obra indirecta 9	83
Tabla 23. Mano de obra indirecta 10	84
Tabla 24. Mano de obra indirecta 11	84
Tabla 25. Mano de obra indirecta 12	85
Tabla 26. Gastos Generales de Fábrica Presupuestados	85
Tabla 27. Distribución mano de obra directa 1	87
Tabla 28. Distribución mano de obra directa 2	87
Tabla 29. Distribución mano de obra directa 3	88
Tabla 30. Distribución mano de obra directa 4	88
Tabla 31. Distribución mano de obra directa 5	88
Tabla 32. Distribución mano de obra directa 6	89
Tabla 33. Distribución mano de obra directa 7	89
Tabla 34. Distribución mano de obra directa 8	89
Tabla 35. Determinación costo unitario	90



PROHIBIDA SU COPIA



LISTADO DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Presupuesto	58
Cuadro 2. Cronograma de Actividades	59
Cuadro 3. Tabulación y análisis de encuesta	60

PROHIBIDA SU COPIA



LISTADO DE GRAFICAS

	Pág.
Gráfica 1. ¿La empresa cuenta con un sistema de costos?	61
Gráfica 2. ¿Usted entiende que son costos?	62
Gráfica 3. ¿Usted conoce los gastos que incurren en la producción?	63
Gráfica 4. ¿La empresa paga todas las prestaciones sociales a sus empleados?	64
Gráfica 5. ¿Es complicado encontrar la materia prima para la fabricación del palmito?	65
Gráfica 6. ¿La empresa organiza la producción diariamente?	65
Gráfica 7. ¿La empresa tiene definida claramente cada área, (personal encargado de la materia prima, de la transformación del producto, elaboración y supervisión del producto final)?	66
Gráfica 8. ¿La empresa cuenta con personal suficiente para la transformación y elaboración del producto?	67
Gráfica 9. ¿Usted tiene conocimiento de cómo la empresa le asigna el precio al producto final?	68
Gráfica 10. ¿El precio del producto es suficiente para generarle ganancia a la empresa?	69



LISTADO DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Tipos de costos	34
Figura 2. Mapa político de Nariño	40
Figura 3. Municipio San Andrés de Tumaco	42
Figura 4. Ubicación Cooperativa Palmito Cta. del Municipio de Tumaco Nariño	45
Figura 5. Respectivo Proceso	71
Figura 6. Corte de Palmito	72
Figura 7. Pelado del palmito	72
Figura 8. Selección y Cocción	73
Figura 9. Sacar el cogollo	73
Figura 10. Sección de Picado y Empaque	74
Figura 11. Sellado de Latas	74
Figura 12. Esterilizado de latas y frascos	75
Figura 13. Secado y Sellos de vencimientos	75
Figura 14. Traslado a bodega	76
Figura 15. Distribución del producto final	76
Figura 16. Su área geográfica del lugar de la producción	77



LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo A. Encuesta	98

PROHIBIDA SU COPIA



RESUMEN ANALÍTICO DE ESTUDIO R.A.E.

CORPORACION UNIVERSITARIA AUTONOMA DE NARIÑO

PROGRAMA ACADEMICO: PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

FECHA DE ELABORACION DE RAE: 18 de abril de 2019

AUTOR(ES): MONTAÑO BASTIDAS, Erika Estefanía
ARCOS DÍAZ, Richard Andrés

ASESORES: Esp. HENRY ARMANDO ESTRELLA Metodológico
Esp. ISIDRO IBARRA Técnico

TITULO: IDENTIFICACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE COSTOS PARA LA COOPERATIVA PALMITO CTA DEL MUNICIPIO DE TUMACO - NARIÑO AÑO 2019

PALABRAS CLAVES:

CONTABILIDAD DE COSTOS: “La contabilidad de costos es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo”. La aplicabilidad que tiene en nuestro proyecto es que nos permite detallar materia prima que en este caso es el palmito, entre otros, mano de obra, CIF con el fin de conocer, clasificar y controlar los tipos de costos a los que se incurre para llegar al producto final.

COSTO: “Por costo se entiende la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro. Un costo puede tener distintas características en diferentes situaciones”. Son las inversiones que realiza la empresa para producción, en cumplimiento de su objeto social como lo es en la elaboración de productos de palmito.

COSTOS FIJOS: “son aquellos costos que no son sensibles a pequeños cambios en los niveles de actividad de una empresa, sino que permanecen invariables ante esos cambios” Son las erogaciones que la empresa debe efectuar independientemente si hay o no producción.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: “Se definen como todos los costos de producción, excepto los materiales directos y la mano de obra directa”. En este rubro, la cooperativa incluye los costos por servicios públicos, el material de empaque, el costo de la supervisión (mano de obra indirecta), entre otros”.



COSTOS DE OPERACIÓN: “hacen referencia a los costos del periodo, es decir. A la salida de recursos incurridos en las áreas funcionales de administración y de ventas. Comprende los gastos operacionales de ventas”. Es el costo total dividido entre el número de unidades producidas; es decir el costo de un solo producto producido.

COSTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION: “se incurre en la dirección, control y operación de una compañía e influyen en el pago de salarios a la gerencia”. Son todos los costos necesarios para el funcionamiento administrativo de la entidad, aunque no intervienen directamente en la producción del bien o el servicio ayuda en la administración.

COSTOS PREDETERMINADOS: “son todos aquellos que se calculan con anticipación al proceso producción, pueden ser costos estimados o estándar”. Este tipo de costos se ha calculado con anterioridad para ser más eficientes a la hora de realizar el cálculo de los costos de producción y que se asignan a la misma a través de tasas predeterminadas.

COSTO TOTAL: “Es más que la suma de los materiales, los costos de conversión (mano de obra directa más costos indirectos de producción) y los costos de las unidades terminadas en el departamento anterior”.

COSTO UNITARIO: La aplicabilidad que tiene los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un periodo de tiempo y las unidades terminadas en el mismo.

COSTOS VARIABLES: “son aquellos que varían en forma directa y proporcional ante los cambios son el volumen de producción”. Son las erogaciones de la empresa que cambian de acuerdo a la producción, entre mayor sea la producción, mayor serán los costos variables Se denominan a veces a nivel de unidad producida, ya que los costos varían según el número de unidades producidas.

MANO DE OBRA DIRECTA: “Son aquellos costos laborales que pueden ser físicamente asignados a la producción de bienes y servicios y pueden ser seguidos sin costos o dificultades adicionales” En la cooperativa, el costo de mano de obra directa está asociado a los costos incurridos en el talento humano dedicado a la elaboración de los productos; dentro de estos costos están incorporados el salario.

MATERIALES DIRECTOS: “Son aquellos materiales que forman parte integral del producto o servicio y que pueden identificarse de manera adecuada en el mismo. En el caso de la cooperativa, se clasifican o agrupan como materiales directos, el palmito, sal, ácido cítrico, y ácido ascórbico entre otros”



DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Las empresas están en constante búsqueda de la calidad y la excelencia, factores importantes para lograr su permanencia en el mercado y en el cumplimiento de sus objetivos. Para poder lograr esto es importante que en las empresas se implementen nuevas técnicas en todas las áreas que le permitan satisfacer sus procesos operacionales y manejar de buena manera sus recursos.

Directamente un sistema de costos es una herramienta importante en una empresa productora. Este sistema es el que suministra información útil para ayudar a los ejecutivos a tomar decisiones con las cuales se haga eficiente el logro de los objetivos de la empresa.

Por otra parte, la Cooperativa Palmitos C.T.A de Tumaco - Nariño, es una empresa dedicada a la producción y comercialización de “El acá”, un fruto proveniente de la misma palma de NAIDI de donde se extrae el palmito.

Estos procesos generan costos; presentando un problema en al área de producción debido a que no cuenta con un modelo de identificación y fortalecimiento de sus costos, por lo cual se hace necesario tener toda la información financiera de la empresa y establecer la identificación de costos que le permita determinar el fortalecimiento y que estos sean agrupados en centros de costos desde la transformación hasta el producto final, todo con el fin de calcular el costo de cada producto y tener información más precisa y clara de lo que cuesta cada uno, permitiendo hacer una mejor gestión contable y administrativa dentro de la empresa.

El presente aspecto para Cooperativa Palmitos C.T.A de Tumaco, se encuentra que no han identificado los costos, debido a la falta de conocimientos técnicos para la fijación de un precio conforme a un coste real de los insumos directos e indirectos de la actividad realizada.

Este aspecto ha limitado la actividad de la cooperativa, ya que no se han podido tomar decisiones acertadas tendientes a mejorar la producción, a través del uso eficiente de los recursos humanos y de capital que son necesarios para la comercialización de sus productos.

Además, es importante resaltar que no solo esta empresa se ve afectada a nivel interno, dado que su falta de identificación en los costos trae consigo problemas de competitividad, limitando su actuación en el mercado local.

Observando que dicho problema está afectando directamente al crecimiento de la empresa, se hace muy importante identificar y fortalecer sus costos que pueda ser implementado en ella y que está a su vez, pueda gozar de todos los beneficios que trae consigo el sistema, como obtener información más completa que ayude a



acercarse más a los costos incurridos tanto en la producción como en las demás actividades realizadas por la empresa.

Es por lo anterior que la Cooperativa Palmitos C.T.A de Tumaco – Nariño, está en la necesidad de establecer un procedimiento de distribución de costos indirectos y directos de fabricación, a fin de garantizar la presentación de informes y registros para brindar información acertada a los usuarios internos y externos de la empresa frente a la toma de decisiones.

FORMULACION DEL PROBLEMA

¿Cómo identificar y fortalecer el sistema de costos para la cooperativa Palmito Cta. del Municipio de Tumaco – Nariño para el año 2019?

CONTENIDO

A nivel gerencial y contable esta propuesta permitirá conocer y analizar los costos a partir de un sistema que identifique la contabilidad de costos como una herramienta de gestión y un instrumento de competitividad, mediante métodos de análisis y el ejercicio del control durante el proceso productivo de un bien, en la prestación de un servicio o en la comercialización de un artículo.

Con base a estos planteamientos se espera que esta empresa ejerza control sobre sus costos y le permita evaluar cuidadosamente las diferentes alternativas de acción para seleccionar la más efectiva con miras al logro de sus objetivos de crecimiento y sostenibilidad en el mercado local.

De esta manera se espera que el modelo del sistema de costos tenga como objetivo cumplir con los requerimientos exigidos frente a la organización de una contabilidad ajustada a los requerimientos que se aplica a las empresas en Colombia.

El aporte metodológico de esta investigación se centra en complementar y contribuir al mejoramiento de los conocimientos adquiridos en la carrera profesional de contaduría, a partir de este estudio tendiente al diseño de un sistema de costos que le permita a la empresa Palmito CTA del Municipio de Tumaco, mejorar su productividad y toma de decisiones. De igual manera se espera que este documento pueda servir de guía para futuras investigaciones relacionadas con este tema.

En la actualidad, es necesario el diseño de un sistema de costos, debido a que en la empresa, antes mencionada, existe baja organización, así como la falta de planificación del proceso de producción. Es por ello que se espera que con este sistema se logre ventajas que le ayudaran a la organización y crecimiento, el diseño de un sistema de costos trae consigo para la empresa el poder evaluar su



nivel de desempeño, tener mayores probabilidades de obtener financiamiento por parte de otras empresas o personas que quieran invertir su capital al desarrollo de la cooperativa Palmito CTA.

DISEÑO DE ASPECTOS METODOLÓGICOS

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONAL: EMPRESARIAL: enfocada al desarrollo de las empresas a nivel económico, puesto que el sistema de costos concede a los dueños de la empresa mayor conocimiento acerca de los procesos productivos y tener una mayor seguridad de dicha información y poder tomar mejores decisiones en cuanto al mejoramiento de la compañía.

LÍNEA DE PROGRAMA: CONTABLE Y FINANCIERA: enfocada a un mejor y adecuado manejo para un mejor diseño contables y de costo, son todas aquellas teorías y practica contables que ayudan al desarrollo de estas. Nuestro proyecto está encaminado en esta línea ya que un sistema de costos se relaciona con la práctica contable.

ENFOQUE: Cualitativa. Para llevar a cabo esta investigación será indispensable tener en cuenta la opinión y percepción de cada una de las personas sobre las cuales recae esta responsabilidad, que van a tener incidencia en el proceso investigativo para tomarlas como punto de referencia y apoyo buscando darle una mayor objetividad a la investigación.

TIPO DE INVESTIGACION:

DESCRIPTIVO: Hace referencia a todos los elementos del costo, detalles de producción, de los productos que más sobresalen, con cálculos numéricos de costos totales y unitarios, reconocer todas las posibles problemáticas que están afectando al correcto funcionamiento de la empresa permitiendo conocer exactamente donde inicia el problema y como ponerle fin.

METODO

El método que se va a utilizar es el deductivo porque nos basamos en hechos que ya son de nuestro conocimiento para poder descubrir problemas desconocidos.

Este método consiste en deducir mediante razonamiento lógico los pasos de la elaboración del palmito, para luego determinar el costo que tiene este producto conjuntamente con sus componentes de elaboración y transformación de forma individual y por ende el factor generador del costo.



DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO INVESTIGATIVO

Población: La cooperativa Palmitos cta. de acuerdo al estudio realizado tiene una población de 20 trabajadores los cuales se distribuyen de la siguiente manera: gerente, operadores de maquinaria, empacadoras, comercialización, cargadores.

Muestra. Gracias al análisis de la población esta es finita y el proceso de evaluación se realizó a toda la población dentro de las instalaciones de la cooperativa donde colaboro todo el personal administrativo, como también del personal de producción quienes dieron la información necesaria relacionada con el área tanto financiera y contable como de las características de producción y de los productos que se desarrollan en esta.

HERRAMIENTAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

El logro de los objetivos propuestos del trabajo contempló la recolección de datos se aplicará las siguientes técnicas de recolección:

Observación Directa. Ésta permitirá caracterizar el proceso de producción de cada uno del producto de la cooperativa Palmito cta., para posteriormente identificar los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación asociados al proceso de manufactura del artículo.

Encuesta. Tendrá como propósito conocer en detalle los procesos de la cooperativa palmitos cta., tener información confiable sobre los procesos y costos; además de contrastar algunos aspectos del proceso de observación.

CONCLUSIONES

La cooperativa palmito cta. no tiene estructurado un sistema de costo, ni tiene identificado los costos unitarios, y las decisiones que se toman no tienen un soporte técnico.

La empresa destinaba un monto de dinero para producir los palmitos sin tener en cuenta una cantidad exacta, este sistema de costo le permite a la empresa tomar decisiones acertadas.

La cooperativa palmito cta. es una empresa dedicada a la producción de productos alimenticios como lo es el palmito, en el cual concluimos que esta manejaba todo su funcionamiento de forma empírica, es decir tienen identificado cada proceso, pero no saben cuánto le cuesta cada proceso.



RECOMENDACIONES

Se recomienda que la aplicación de este sistema de costo le permita a la empresa conocer de manera más exacto el precio que le cuesta fabricar su producto.

Se recomienda que, con la aplicación de este sistema de costo, se pueda planear ya de manera exacta las necesidades de efectivo que tenga la cooperativa palmito cta. de acuerdo de la cantidad de producto o el pedido que tenga en un determinado periodo.

Implementar correctamente el sistema de costos estructurado para del proceso productivo de la cooperativa palmito cta., ya que, por sus características, es el sistema idóneo y adecuado a fin de conocer el valor real de los costos incurridos.

BIBLIOGRAFIA

AULA.MASS.PE. ¿Qué son los costos de producción?. [En línea] (25 de junio de 2016). Disponible en: (<http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-son-los-costos-de-produccion>)

BDO. COLOMBIA. La reforma tributaria y su impacto en el impuesto sobre la renta de las personas jurídicas. [En línea] (25 de junio de 2016). Disponible en: (<http://www.bdo.com.co/es-co/publicaciones/publicaciones-locales/la-reforma-tributaria-y-su-impacto-en-el-impuesto>)

COLOMBIA. Congreso de la República. Artículo 338. [En línea] (25 de junio de 2016). Disponible en: (https://encolombia.com/derecho/codigos/constitucion-colombia/titulo_xii/)

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DEL CESAR. Page 18 - costos y presupuestos. [En línea] (25 de junio de 2016). Disponible en: (<http://e-learning.cecar.edu.co/modulos/Administraci%C3%B3n%20de%20Empresas/4%20SEMESTRE/COSTOS%20Y%20PRESUPUESTOS/files/basic-html/page1.html>)

EN COLOMBIA. Estatuto Tributario. Capitulo II. Costos. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<https://encolombia.com/derecho/leyes/estatuto-tributario/costos-tributario/>)

GERENCIE. COM. Vacíos probatorios no pueden resolverse en favor del contribuyente cuando los hechos sobre los que versan deben ser probados por este. . [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<https://www.gerencie.com/vacios-probatorios-en-favor-del-contribuyente.html>)



GOBERNACIÓN DE NARIÑO. Historia del departamento. . [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<http://nariño.gov.co/inicio/index.php/mi-departamento/historia>)

GOOGLE MAPS. San Andrés de Tumaco Nariño. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<https://www.google.com/maps/place/Tumaco,+San+Andres+de+Tumaco,+Nari%C3%B1o/@1.7843452,-78.7859555,14z/data=!4m5!3m4!1s0x8e2cfd201909ea1:0xcb15a5b34ef472fa!8m2!3d1.787434!4d-78.791265>)

ANEXOS

Anexo A. Formato de entrevista

PROHIBIDA SU COPIA



INTRODUCCIÓN

Este trabajo se realiza con el fin de satisfacer una necesidad de la Cooperativa Palmitos CTA, del municipio de Tumaco (N) en su área productiva, para lo cual se implementa la herramienta de costo al momento de tomar decisiones en relación a la elaboración del producto.

Para esto fue importante realizar una investigación detallada en la cual se encontró información de los productos y la forma en que se organiza la cooperativa dependiendo su producción, para poder desarrollar así los centros de costos y saber los costos unitarios de sus productos.

Es por lo anterior que todas las organizaciones empresariales están en la necesidad de establecer un procedimiento de distribución de costos indirectos y directos de fabricación, a fin de garantizar la presentación de informes y registros para brindar información acertada a los usuarios internos y externos de la empresa frente a la toma de decisiones de producción.

Con base en estos planteamientos este estudio busca identificar y fortalecer el sistema de costos respectivos en los procesos para el año 2019, a partir de un diagnóstico situacional actual a través de la herramienta de la matriz FODA, que le permita además identificar los costos fijos y costos variables en la producción y finalmente formular un plan de acción tendiente al diseño del sistema de costos adecuado para la Cooperativa Palmito.



1. TÍTULO

IDENTIFICACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE COSTOS PARA LA COOPERATIVA PALMITO CTA DEL MUNICIPIO DE TUMACO - NARIÑO AÑO 2019.

PROHIBIDA SU COPIA



2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1 DESCRIPCION DEL PROBLEMA

Las empresas están en constante búsqueda de la calidad y la excelencia, factores importantes para lograr su permanencia en el mercado y en el cumplimiento de sus objetivos. Para poder lograr esto es importante que en las empresas se implementen nuevas técnicas en todas las áreas que le permitan satisfacer sus procesos operacionales y manejar de buena manera sus recursos.

Directamente un sistema de costos es una herramienta importante en una empresa productora. Este sistema es el que suministra información útil para ayudar a los ejecutivos a tomar decisiones con las cuales se haga eficiente el logro de los objetivos de la empresa.

Por otra parte, la Cooperativa Palmitos C.T.A de Tumaco - Nariño, es una empresa dedicada a la producción y comercialización de “El acá”, un fruto proveniente de la misma palma de NAIDI de donde se extrae el palmito.

Estos procesos generan costos; presentando un problema en al área de producción debido a que no cuenta con un modelo de identificación y fortalecimiento de sus costos, por lo cual se hace necesario tener toda la información financiera de la empresa y establecer la identificación de costos que le permita determinar el fortalecimiento y que estos sean agrupados en centros de costos desde la transformación hasta el producto final, todo con el fin de calcular el costo de cada producto y tener información más precisa y clara de lo que cuesta cada uno, permitiendo hacer una mejor gestión contable y administrativa dentro de la empresa.

El presente aspecto para Cooperativa Palmitos C.T.A de Tumaco, se encuentra que no han identificado los costos, debido a la falta de conocimientos técnicos para la fijación de un precio conforme a un coste real de los insumos directos e indirectos de la actividad realizada.

Este aspecto ha limitado la actividad de la cooperativa, ya que no se han podido tomar decisiones acertadas tendientes a mejorar la producción, a través del uso eficiente de los recursos humanos y de capital que son necesarios para la comercialización de sus productos.

Además, es importante resaltar que no solo esta empresa se ve afectada a nivel interno, dado que su falta de identificación en los costos trae consigo problemas de competitividad, limitando su actuación en el mercado local.

Observando que dicho problema está afectando directamente al crecimiento de la empresa, se hace muy importante identificar y fortalecer sus costos que pueda ser



implementado en ella y que está a su vez, pueda gozar de todos los beneficios que trae consigo el sistema, como obtener información más completa que ayude a acercarse más a los costos incurridos tanto en la producción como en las demás actividades realizadas por la empresa.

Es por lo anterior que la Cooperativa Palmitos C.T.A de Tumaco – Nariño, está en la necesidad de establecer un procedimiento de distribución de costos indirectos y directos de fabricación, a fin de garantizar la presentación de informes y registros para brindar información acertada a los usuarios internos y externos de la empresa frente a la toma de decisiones.

2.2 FORMULACIÓN DE PROBLEMA

¿Cómo identificar y fortalecer el sistema de costos para la cooperativa Palmito Cta. del Municipio de Tumaco – Nariño para el año 2019?

2.3 JUSTIFICACIÓN

A nivel gerencial y contable esta propuesta permitirá conocer y analizar los costos a partir de un sistema que identifique la contabilidad de costos como una herramienta de gestión y un instrumento de competitividad, mediante métodos de análisis y el ejercicio del control durante el proceso productivo de un bien, en la prestación de un servicio o en la comercialización de un artículo.

Con base a estos planteamientos se espera que esta empresa ejerza control sobre sus costos y le permita evaluar cuidadosamente las diferentes alternativas de acción para seleccionar la más efectiva con miras al logro de sus objetivos de crecimiento y sostenibilidad en el mercado local.

De esta manera se espera que el modelo del sistema de costos tenga como objetivo cumplir con los requerimientos exigidos frente a la organización de una contabilidad ajustada a los requerimientos que se aplica a las empresas en Colombia.

El aporte metodológico de esta investigación se centra en complementar y contribuir al mejoramiento de los conocimientos adquiridos en la carrera profesional de contaduría, a partir de este estudio tendiente al diseño de un sistema de costos que le permita a la empresa Palmito CTA del Municipio de Tumaco, mejorar su productividad y toma de decisiones. De igual manera se espera que este documento pueda servir de guía para futuras investigaciones relacionadas con este tema.

En la actualidad, es necesario el diseño de un sistema de costos, debido a que en la empresa, antes mencionada, existe baja organización, así como la falta de planificación del proceso de producción. Es por ello que se espera que con este



sistema se logre ventajas que le ayudaran a la organización y crecimiento, el diseño de un sistema de costos trae consigo para la empresa el poder evaluar su nivel de desempeño, tener mayores probabilidades de obtener financiamiento por parte de otras empresas o personas que quieran invertir su capital al desarrollo de la cooperativa Palmito CTA.

Es importante anotar que este sistema de costos se ajustara a los requerimientos contables como base de información que permite la clasificación, acumulación, control y asignación de los costos en las actividades, productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo al interior de la empresa.

De igual manera se garantiza, que, con el desarrollo de esta propuesta, la empresa pueda mejorar su gestión administrativa, comercial y de producción, en donde los costos y los gastos sean manejados razonablemente para que los precios de venta sean competitivos y se puedan obtener los mejores resultados económicos, mediante la optimización de escasos recursos.

La viabilidad de esta investigación parte de la necesidad que presentan todos los asociados de esta cooperativa, por conocer y monitorear en forma acertada su estructura de costos, debido a la falta de conocimientos que le permitan tomar decisiones acertadas.

También, permite obtener el costo de sus productos de manera individual y más exactamente, eliminar los gastos que no dan valor al producto y con esto generar mayor productividad y rentabilidad a la cooperativa, y así también, generar ventajas en el diseño de un sistema de costos también se encuentra la fácil formulación de presupuestos y el fácil manejo de sus actividades de producción. Es importante dicho sistema porque trae beneficios tanto para la empresa como para los dueños de la misma y sus trabajadores debido a que si la empresa cuenta con un sistema de costos habría mayores ampliaciones en cuanto a áreas de trabajo generando así más oportunidades para las personas y mejor rentabilidad para la cooperativa.

Como aporte práctico, esta investigación permitirá fortalecer los conocimientos adquiridos en la práctica académica, así como de generar un documento de consulta para otros investigadores sobre este importante tema de la contabilidad.

Este trabajo contribuirá para que la organización administrativa cuente con herramientas frente a la necesidad de toma de decisiones acertadas en cuanto a los costos relacionados con la actividad de esta, con ello se espera contribuir al crecimiento y sostenibilidad de esta Cooperativa Palmito Cta. del Municipio de Tumaco – Nariño.



3. OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL

Identificar y fortalecer el sistema de costos para la cooperativa Palmito CTA del Municipio de Tumaco – Nariño para el año 2019.

3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Determinar un diagnóstico situacional actual a través de la herramienta de la matriz FODA en Cooperativa Palmito CTA del Municipio de Tumaco – Nariño.

Identificar los costos fijos y costos variables en la producción de la Cooperativa Palmito CTA del Municipio de Tumaco – Nariño.

Diseñar un plan de acción tendiente a la identificación y el fortalecimiento del sistema de los costos adecuado para la Cooperativa Palmito CTA del Municipio de Tumaco – Nariño.

PROHIBIDA SU COPIA



4. MARCO REFERENCIAL

4.1 MARCO TEORICO

Para realizar un buen desarrollo del proyecto adelantado para la cooperativa PALMITO CTA se requiere del estudio y teorías en cuanto al manejo de los costos, para que sea fácil la realización del objetivo principal es identificar y fortalecer su costo.

La realización de este trabajo se fundamenta en el análisis de información que permita el desarrollo de los objetivos propuestos a fin de lograr identificar y fortalecer sus costos. Analizando antecedentes y basados en libros y documentos de gran importancia, lo cuáles serán temas de apoyo en la construcción del proyecto que permitan argumentar y expresar aportes que conlleven al desarrollo de la investigación.

NIIF para PYMES sección 13: Dentro del contexto de la Medición de Inventarios, “El objetivo de la Sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas, de igual manera en sus citas menciona que uno de los contenidos fundamentales en la contabilización de inventarios es el importe que debe reconocerse como un activo y aplazarse hasta que dichos costos se carguen a los resultados que por lo general es cuando se reconocen los ingresos correspondientes”¹.

Empresarialmente se reconoce que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Los pasos a seguir en el marco de la aplicabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en torno al registro y control de inventarios, serán los siguientes:

Control Operativo: Este control sugiere conservar los stocks a un nivel apropiado, en forma cuantitativa como cualitativa. Para ello el control se empieza a practicar con antelación a las operaciones mínimas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.

¹MEF. Norma internacional de contabilidad de inventarios. 2018, 3p. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS_02_2013.pdf)



Control Preventivo: Conocido como control pre-operativo y se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

Control Contable: Este control va de la mano con la auditoría y el análisis de inventario, ya que estos permiten estar al tanto de la eficiencia del control preventivo e imprime los puntos frágiles que requieren una acción correctiva.

Es importante anotar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

4.1.1 Evolución histórica de la contabilidad de costos. El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica una época antes de la Revolución Industrial. Ésta, por la información que manejaba, tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos de la época no eran tan complejos. Estos consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales constituían la mano de obra a destajo; y después, estos mismos últimos eran los que vendían los productos en el mercado. De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos. Este sistema de costos fue utilizado por algunas industrias europeas entre los años 1485 y 1509.

Hacia 1776 y los años posteriores, el advenimiento de la Revolución Industrial trajo a su vez las grandes fábricas, las cuales por el grado de complejidad que conllevaban crearon el ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos. Y aunque Inglaterra fue el país en el cual se originó la revolución, Francia se preocupó más en un principio por impulsarla. Sin embargo, en las últimas tres décadas del siglo XIX Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos.

En 1.778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega. Aproximadamente entre los años 1890 y 1915, la contabilidad de costos logró consolidar un importante desarrollo, puesto que diseñó su estructura básica, integró los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos, y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra se podría decir que este enfoque de la contabilidad ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información con base en datos históricos, pero a raíz de la integración que se dio entre la



contabilidad general y la contabilidad de costos entre los años de 1900 y 1910, esta última pasó a depender de la general².

A partir del año 1955 la contabilidad cobra notables progresos y es así como surge en todo su auge la contraloría como uno de los medios más indicados para mantener bajo su cuidado la producción en las industrias manufactureras, así como en muchos otros campos las actividades financieras.

4.1.2 Una aproximación histórica. En este sentido los costos de producción, también llamados costos de operación son los gastos necesarios para mantener un proyecto, el cual a futuro puede indicar el beneficio bruto.

Conforme a esto:

Toda empresa a la hora de producir su producto o servicio debe asumir ciertos costos que le tomará llevarlo a cabo. Normalmente estos costos dependerán de la materia prima que se utilice, la mano de obra que se necesite, el alquiler del local, el pago de impuestos y servicios como agua, electricidad, teléfono, entre otros.

El costo de producción tiene dos características opuestas. La primera es que para producir bienes uno debe gastar; esto significa generar un costo. La segunda característica es que los costos deberían ser mantenidos tan bajos como sea posible y eliminados los innecesarios. Esto no significa el corte o la eliminación de los costos indiscriminadamente.

Por ejemplo, si los costos de producción de la empresa son muy altos, el empresario deberá tomar la decisión de aumentar el precio del producto para obtener mayores ganancias y recuperar la inversión, o en su defecto recortar algunos costos para no generar pérdidas en las utilidades (ganancias) de la empresa³.

4.1.3 importancia de la contabilidad. Desde el principio de la civilización y a través del tiempo, se ha considerado que la contabilidad es una herramienta de información que permite crear alternativas para mejorar y asegurar la estabilidad de las empresas, pues, de la correcta aplicación de estrategias y procesos depende la acogida y aceptación en el mercado, teniendo en cuenta que lo que se busca es lograr satisfacer las necesidades de los clientes.

Lo que las empresas pretenden es tomar las mejores decisiones a partir de sistemas de información complejos que arrojen resultados acertados y con mínimo

² UNIVERSIDAD EAFIT. Historia de la contabilidad de costos. 2006. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/boletines/costos-presupuesto/b13.pdf>)

³ AULA.MASS.PE. ¿Qué son los costos de producción?. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-son-los-costos-de-produccion>)



margen de error, esto facilitara a la dirección la aplicación de estrategias encaminadas al éxito y que ayuden en la consecución de los objetivos propuestos, para lograrlo es importante que las que el medio permita analizar cada fase de los procesos que se lleven a cabo dentro de una organización como también visualizar y evaluar cada una de sus dependencias.

4.1.4 Antecedente Histórico del Costo.

La implementación de los sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas, se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos, En las primeras industrias conocidas como la producción en viñedos, impresión de libros y las acerías se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema de costos y que media en parte la utilización de recursos para la producción de bienes.

Mientras más crecía el mercado y las formas de producción se iba incrementando el uso de la contabilidad como método de medir las ganancias de comerciantes, productores, fabricantes y todos los que tuvieran que ver con el mercantilismo, por ejemplo, en Inglaterra se hacía indispensable el cálculo de los costos, por la competencia existente entre los productores de lana de las ciudades y las aldeas a finales del siglo XIV.

En 1.557 los fabricantes de vinos empezaron a usar algo que llamaron “Costos de producción”, entendiendo como tales lo que hoy sería materiales y mano de obra. El editor francés Cristóbal Plantin establecido en Amberes en el siglo XVI, utilizaba diferentes cuentas para las diversas clases de papeles importados y otras para la impresión de libros. Se afirma también que sus registros contables incluían una cuenta para cada libro en impresión hasta el traslado de los costos a otra cuenta de existencias para la venta.⁴

El objetivo de la contabilidad era rendir un informe de cuentas sin diferenciar entre ingresos y costos sin contribuir a la fijación de precios de venta ni determinar el resultado neto de operaciones.

4.1.5 Contabilidad de Costos. Según “WB Lawrence, la Contabilidad de Costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia puede usarlas cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o todos los productos fabricados u servicios prestados”.⁵

⁴ GÓMEZ. 2002

⁵ MOLINA de p, Olga r. Guía teórico-práctica de contabilidad de costos i. Editorial venezolana, c.a., Venezuela. 2002, p.33.



La Contabilidad de Costos es una fase del procedimiento de contabilidad por medio del cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos del material, mano de obra y cargos indirectos que son los costos ajenos a la producción necesarios para producir y vender un artículo.

A la contabilidad de costos le interesa obtener una cifra que representa el costo de un producto manufacturado. Las razones más importantes por las cuales la gerencia de la empresa industrial necesita conocer los costos de un producto son:

- Valorizar los inventarios
- Tomar decisiones de venta de un producto
- Control de costos⁶

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

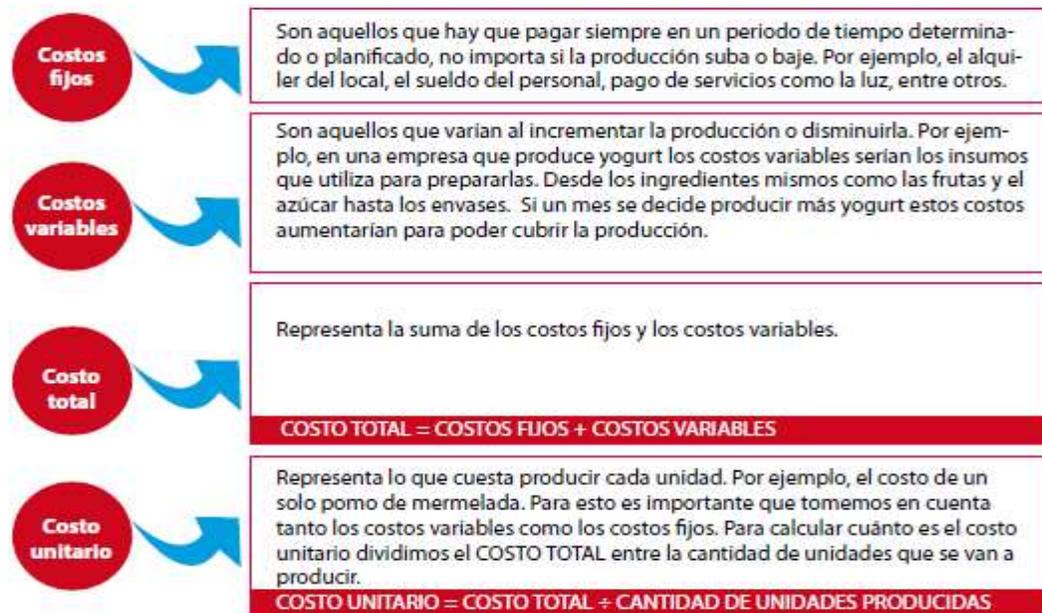
A lo citado anteriormente se argumenta que el costo es una erogación necesaria para la obtención de un servicio, un bien o su producción. Los valores o desembolsos suministrados en la transformación del producto final deben ser correctamente controlados y distribuidos ya que es fundamental que las empresas conozcan cuánto cuesta producir sus productos de los cuales recibirá beneficios económicos y proporcionara rentabilidad.

4.1.7 Objetivos de la contabilidad de costos.

- a. “Acumular los datos de costos para determinar costo unitario del producto fabricado.
- b. Facilitar información para la planificación de los procesos productivos.
- c. Contribuir al control de los procesos productivos.
- d. Facilitar información para la elaboración de presupuestos generales y estudios económicos de la empresa.
- e. Facilitar la racionalidad en la toma de decisiones.”

⁶ GÓMEZ BRAVO. 2005

Figura 1. Tipos de costos



Fuente: Romero 2011.
http://aula.mass.pe/sites/default/files/manuales/manual_costa_2012.pdf

Costos indirectos de fabricación: Son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción, tales como la mano de obra indirecta, materiales indirectos, calefacción, luz y energía para la fábrica, mantenimiento del edificio y equipo de fábrica, seguro, prestaciones sociales, incentivos, tiempo ocioso son ejemplos de costos indirectos de fabricación.

Estos costos se clasifican en variables, fijos y mixtos.

Cif Variables: Cambian en proporción directa a nivel de producción, cuando mayor sea el total de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables. La mano de obra indirecta, materiales indirectos y la depreciación acelerada son ejemplos de costos variables.

Cif Fijos: Permanecen constantes durante un periodo relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese periodo. La depreciación lineal y el arrendamiento del edificio de fábrica son ejemplo de costos indirectos de fabricación fijos.



Cif Mixtos: No son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza. Estos se deben separarse de componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Los arrendamientos de camionetas para la fábrica y el servicio telefónico de fábrica y los salarios de los supervisores y de los inspectores de fábrica son ejemplos de costos indirectos de fabricación mixtos⁷.

Con referencia a los elementos de costo de un producto, se entiende o comprende que sus componentes son: materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto. Estos son:

Materiales: Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Materiales Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto. (MD).

Materiales Indirectos: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos. (MI)

Mano de obra: Es el esfuerzo físico o mental empleado para la elaboración de un producto.

Mano de Obra Directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración. (MOD) ·

Mano de Obra Indirecta: Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto. (MOI)

Costos Indirectos de Fabricación (CIF): Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo⁸.

Relación con la producción, están los costos primos y de conversión, expresados de la siguiente manera:

⁷ MOLINA de p, Olga r. Guía teórico-práctica de contabilidad de costos i. Editorial venezolana, c.a., Venezuela. 2002, p.33.

⁸ Ibíd., p. 53.



- Costos primos: Son todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.
- Costos primos= MD + MOD
- Costos de conversión: Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación⁹.

Es importante resaltar que todos los costos en un momento dado pueden presentar variaciones considerables debido a los cambios en el volumen de producción, el cual generalmente este se enmarca en casi todos los aspectos del costeo de un producto, estos se clasifican en:

Costos variables: Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante.

Costos fijos: Un costo fijo es una erogación en que la empresa debe incurrir obligatoriamente, aun cuando la empresa opere a media marcha, o no lo haga, razón por la que son tan importantes en la estructura financiera de cualquier empresa. El caso por ejemplo de los pagos como el arrendamiento, puesto que este, así no se venda nada, hay que pagarlo. Sucede también con casi todos los pagos laborales, servicios públicos, seguros, etc.¹⁰.

De acuerdo a lo anterior se puede extraer que el principal componente de los costos fijos es la mano de obra, lo cual trae consigo que las empresas busquen una mayor flexibilidad laboral que les permite ir convirtiendo esos costos fijos en variables. Esto indica que los costos fijos son un problema sobre todo cuando sus ingresos y productividad disminuyen, debido a que indiferentemente de estas variables siempre se tendrán que asumir los costos fijos.

- Costos mixtos: Estos tienen la característica de ser fijos y variables, existen dos tipos:
- variables: La parte fija del costo variable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor peso dentro del costeo del producto.
- Escalonados: La parte de los costos escalonados cambia a diferentes niveles de producción puesto que estos son adquiridos en su totalidad por el volumen¹¹.

⁹ Ibíd., p.3.

¹⁰ Ibíd., p. 53.

¹¹ Ibíd., p. 54.



En torno a todo lo anterior se puede proponer las siguientes conclusiones:

1. Los costos variables cambian en proporción al volumen.
2. Los costos variables por unidad permanecen constantes cuando se modifica el volumen.
3. Los costos fijos totales permanecen constantes cuando se varía el volumen.
4. Los costos fijos por unidad aumentan cuando el volumen disminuye y vice – versa.

Finalmente, en cuanto a la clasificación de los costos en categorías con respecto a los periodos que benefician, se encuentra que ayudan a la gerencia en el proceso de medición del ingreso, así como en la elaboración de estados financieros y en la relación que tienen los gastos con los ingresos en un periodo específico.

Se divide en:

- Costos del producto: Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y por consiguiente se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como un gasto denominado costo de los bienes vendidos.
- Costos del periodo: Estos no están directa ni indirectamente relacionados con el producto. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre el costo y el ingreso.¹²

4.2 MARCO CONTEXTUAL

4.2.1 Macro contexto.

- **Antecedente del Palmito**

RESEÑA HISTÓRICA: LA PALMA NAIDÍ El naidí, *Euterpe oleracea* (Arecaceae: Arecoideae, Euterpeae), es una palma monoica, cespitosa, que tiene entre 25 y 45 tallos que pueden alcanzar alturas hasta 16 m y diámetros de hasta 18 cm, Martha Isabel Vallejo 15 con raíces adventicias de color rojo y abundantes neumatóforos que le ayudan a respirar en suelos anegados; la corona tiene entre 8 y 14 hojas pinnadas de hasta 3,7 m de largo, con 40 a 80 pinnas colgantes a cada lado, y las pinnas medias alcanzan hasta 1,1 m de largo y 4,5 cm de ancho. Las inflorescencias nacen por debajo de las hojas y llevan entre 80 y 162 raquillas de

¹² Ruiz, 2015, p.54



hasta 75 cm de largo, con flores unisexuales dispuestas en triadas hacia la parte proximal y pareadas o solitarias en la parte distal. Los frutos son esféricos, miden entre 1 y 2 cm de diámetro, son de color púrpura a negro y tienen el remanente estigmático lateral. El epicarpio es delgado, liso y tuberculado, el mesocarpo es granular, el endocarpo es fibroso y cubre completamente la semilla, que es esférica y tiene endospermo ruminado (Henderson & Galeano 1996). Las primeras hojas de las plántulas son bífidas.

En Colombia se ha designado a menudo esta especie con el nombre de Euterpe cuatrecasana que es realmente un sinónimo de *E. oleracea* (Galeano & Bernal 1987, Henderson et al. 1995, Henderson & Galeano 1996). Distribución, hábitat y nombres comunes. *E. oleracea* crece silvestre en áreas estuarinas desde Panamá (San Blas), a lo largo de la Costa Pacífica de Colombia (Chocó, Valle, Cauca y Nariño) hasta el norte del Ecuador (Esmeraldas y Pichincha), en la cuenca media y baja del río Atrato (Antioquia, Chocó), en el Bajo río Cauca y el Medio Magdalena (Antioquia, Boyacá, Santander) y la cuenca del río Sinú (Córdoba) y en zonas estuarinas de Trinidad, Venezuela (Bolívar, Delta Amacuro, Sucre), las Guyanas y Brasil (Amapá, Maranhó, Pará, Tocantins) (Henderson et al. 1995, Henderson & Galeano 1996, Galeano & Bernal 2010). En Colombia se encuentra además cultivada, a partir de poblaciones silvestres de Brasil, a lo largo de los ríos Amazonas, Vaupés, Guainía y Negro (Galeano & Bernal 2010). Ocurre en elevaciones inferiores a 100 m, donde forma extensas poblaciones en zonas inundables.

En los departamentos de Cauca y Nariño se conoce como naidí, mientras que, en Chocó y Urabá, especialmente en la zona de influencia del río Atrato, se le denomina murrapo; en el noreste de Antioquia, en la zona de influencia del río Nechí, es denominada tapafrío o palma triste; las plantas cultivadas en el río Amazonas se denominan asaí de Pará o simplemente pará, en tanto que las cultivadas en el Vaupés y Guainía se conocen como manaca brasilera (Galeano & Bernal 2010). El nombre naidí, generalizado en el sur de la Costa del Pacífico, es de origen embera, en tanto que el nombre murrapo es de origen Usos. En Brasil se han registrado hasta 22 usos diferentes para todas las partes de la palma, desde las hojas hasta las raíces (Anderson 1988, Strudwick & Sobel 1988), siendo su uso principal la preparación de un líquido espeso de color púrpura oscuro obtenido de la maceración de los frutos, el cual es conocido localmente como asaí o vino de asaí (aunque no es una bebida fermentada) (Bovi 1999). En la Costa Pacífica de Cauca y Nariño los frutos son una fuente importante de alimento: macerados en agua y agregando un poco de azúcar, se obtiene el 'pepiao', que es el jugo mezclado con el bagazo de los frutos, el más apreciado en la región; cuando se cuele se denomina 'cernido de naidí'. Ambas preparaciones son consideradas "buenas para la sangre", que significa que proveen fuerza física y potencia sexual (Restrepo 1996). Los frutos son un producto comercial importante en los mercados de los pueblos costeros, donde se venden en una unidad de medida denominada 'viando', que equivale a ca.1.000 g. Los tallos del naidí



también se utilizan en la Costa Pacífica para hacer puentes y como listones para paredes, corrales y otro tipo de construcciones. Se ha registrado además el uso de los tallos como leña y para la construcción de carriles durante la extracción de madera del monte (Restrepo 1996). Las hojas se usan ocasionalmente para techar, aunque no son muy durables y se prefiere, en general, usar las de otras especies de palmas. El palmito, producto que le ha dado la importancia comercial a esta especie en la Costa Pacífica colombiana durante las últimas tres décadas, no se consume a nivel local porque se considera poco sabroso. En contraste, este producto es altamente apreciado y destacado en la cocina brasilera, pese a su bajo valor nutritivo, y su extracción a nivel comercial es considerada una fuente de ingresos para la subsistencia de las familias que habitan en el estuario amazónico (Bovi 1999). Fenología y polinización. Un estudio reciente realizado en la región del Atrato medio, entre Antioquia y Chocó (Cifuentes 2010), encontró que *E. oleracea* florece y fructifica a lo largo del año, pero presenta épocas de mayor floración y fructificación dependiendo del tipo de asociación en la que se encuentre. En los palmares mixtos, es decir, mezclados con otras especies de árboles, las palmas tienen una mayor floración entre junio y noviembre, mientras que en los palmares puros (dominados por *E. oleracea*) ocurre entre marzo y abril¹³.

- **DEPARTAMENTO DE NARIÑO**

UBICACIÓN Y LOCALIZACIÓN GEOGRÁFICA: El Departamento de Nariño está situado en el extremo suroeste del país en la frontera con la República del Ecuador.

¹³ VALLEJO, M.I., Valderrama, N., BERNAL, R., GALEANO, G., ARTEAGA, G., & LEAL, C. Producción de palmito de *Euterpe oleracea* Mart. (Arecaceae) en la costa pacífica colombiana: estado actual y perspectivas. *Colombia Forestal*, 14(2), 191-212. 2011. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<https://revistas.udistrital.edu.co/ojs/index.php/colfor/article/view/3561/5185>)

Figura 2. Mapa político de Nariño



Fuente: GOBERNACIÓN DE NARIÑO. Historia del departamento.
<http://nariño.gov.co/inicio/index.php/mi-departamento/historia>

EXTENSIÓN Y LÍMITES: La superficie es de 33.268 kilómetros cuadrados y limita por el norte con el Departamento del Cauca (franja del territorio en litigio) por el este con el Departamento del Putumayo (franja de territorio en litigio), por el sur con la República del Ecuador y por el oeste con el Océano Pacífico.

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: Presenta una economía tradicional, basada en el sector primario. Los cultivos de mayor importancia son la papa (45.769 Ha), trigo (30.015 Ha), café (27.607 Ha), frijol (21.567 Ha), cacao (15.164 Ha), plátano (21.362 Ha), caña panelera (18.011 Ha); en menor proporción se cultiva zanahoria, arveja y haba. La población ganadera se estima en 338.486 cabezas de vacunos, 160.885 porcinos, 99.285 equinos, 5.334 mulares, 663 asnales, 18.798 caprinos y 29.132 ovinos. La pesca marítima y continental es igualmente importante; en los sectores altos de los ríos y lagunas se pesca principalmente la trucha, y en el área costera se encuentran criaderos de camarón blanco; las principales especies marítimas son: barrilete, Chema, pargo rojo, camarón blanco y camarón tití. El sector industrial en el Departamento tiene registradas 559 industrias y el comercial 6.639 establecimientos; sobresale la pequeña industria, principalmente la manufacturera en cuero y talla en madera. La agroindustria está representada por la extracción de aceite crudo de palma africana y la industria harinera. Los municipios de mayor actividad comercial son Pasto, La Unión, Tumaco, Túquerres e Ipiales. La actividad minera presentó en el año de 1995 una producción de 931.405 gramos de oro y 8.805,2 gramos de platino. Son un potencial en el área, los recursos de petróleo gas, roca fosfórica, cobre, molibdeno, plomo, zinc, manganeso, arcillas, arenas, piedra, gravas y gravilla. En la actividad económica es importante tener en cuenta el sector de la construcción que ha cobrado fuerza en los últimos años. Existe una actividad comercial



importante en el Departamento debido al intercambio con el vecino país del Ecuador. El sistema financiero presentó (1996) al Departamento, 251.199 millones de pesos en captaciones y 93.099 millones de pesos en colocaciones. La participación departamental en el producto interno bruto (PIB) es de 1,72% del total nacional.¹⁴

CULTURA Y TURISMO: La mayoría de los municipios cuenta con biblioteca y diferentes escenarios deportivos. Desarrolla gran variedad de actividades artesanales, entre las que se destacan la cerámica en Barniz, obtenido de la resina llamada “De Cera”, los tejidos en paja toquilla y la marroquinería. Ofrece numerosos sitios de interés cultural y turístico, entre los que se encuentran el Santuario de “Las Lajas”, el Volcán Galeras, la Laguna de La Cocha, la Isla La Corota, el Nevado y la Laguna de Cumbal, el Nudo de los Pastos, termales de Ipiales y la Cruz; la Isla de Tumaco, la Playa Bocagrande, museos y sitios turísticos en diferentes municipios.¹⁵

IMPACTO AMBIENTAL: La extracción de oro en forma artesanal causa contaminación especialmente en los ríos Mira, Patía y Telembí; en el Nevado del Cumbal avanza la pérdida de la capa de hielo, causada por los campesinos de la región que lo extraen en bloques para venderlos en la cabecera municipal; la región del Pacífico viene siendo afectada por la irracional deforestación causada por los colonos, principalmente en las áreas aledañas a los ríos Mataje, Mira, Patía, Sanquianga, Satinga y Tapaje; en las partes altas de la Laguna de La Cocha y en el Volcán Galeras. de planes ambientales.

4.2.2 Micro contexto.

- **MUNICIPIO DE TUMACO NARIÑO**

UBICACIÓN: Tumaco, oficialmente San Andrés de Tumaco, es un municipio colombiano ubicado en el departamento de Nariño, a 300 km de San Juan de Pasto. Es conocido como la Perla del Pacífico por ser un importante puerto en el Océano Pacífico. Entre sus paisajes marítimos destacan el cabo Manglares, la bahía de Tumaco y las islas del Gallo, La Barra, El Morro y su cabecera municipal o área urbana.

Se encuentra en el sudoeste de Colombia, cerca de la frontera con Ecuador, y posee un clima tropical húmedo. Su población es mayoritariamente afrodescendiente e indígena. Es accesible vía aérea desde la ciudad de Santiago

¹⁴ SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEPARTAMENTAL. Departamento de Nariño. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<http://www.sednarino.gov.co/SEDNARINO12/index.php/es/nuestro-departamento/historia>)

¹⁵ GOBERNACIÓN DE NARIÑO. Información General, 2018, 1P. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<http://xn--nario-rta.gov.co/inicio/index.php/gobernacion/informacion-general?start=10>)

de Cali y por comunicación terrestre desde la ciudad de San Juan de Pasto, capital del departamento de Nariño. Es el trigésimo municipio más poblado de Colombia.

Figura 3. Municipio San Andrés de Tumaco



Fuente: Tumaco – Nariño. https://es.wikipedia.org/wiki/Tumaco#/media/File:Colombia_-_Nari%C3%B1o_-_Tumaco.svg

ECONOMÍA: Uno de los principales renglones de la economía de la región es la pesca artesanal. El cultivo del camarón es uno de sus fuertes.

En los últimos años se ha presentado un desarrollo en explotaciones agrícolas; se han tecnificado cultivos presentes en la zona, como la palma africana, el arroz secano, y el cacao. Otros cultivos de pan coger (pequeñas parcelas de familias campesinas) son la fuente principal de alimentación para su población.

El cultivo del cacao es muy aprovechado entre la población campesina; también se cultiva la tagua, conocida como nuez de marfil o marfil vegetal, es la semilla de la palma *Phytelephas Macrocarpa* y su producción, aunque en decadencia en el municipio, sigue siendo alta.

Otro producto es la palma africana (*Elaeis guineensis*) y la comercialización del aceite crudo de palma, sembrada y cosechada en la zona rural. Existen cerca de 35.000 hectáreas sembradas de palma africana (*Elaeis guineensis*) y 7 plantas extractoras de aceite, representando una fuente importante de generación de empleo para la región.

A su vez el turismo ha ganado importantes lugares en la economía del municipio, las playas de El Morro, Bocagrande y El Bajito cada día atraen visitantes



nacionales y extranjeros. Tumaco es también el principal puerto petrolero colombiano sobre el océano Pacífico, y el segundo a nivel nacional, después de Coveñas. En años recientes, el oleoducto y el puerto han servido para transportar y exportar petróleo ecuatoriano, situación que se ve reflejada en el movimiento de su comercio exterior.

TURISMO: Tumaco es sinónimo nacional de música, playas y fútbol, a pesar de que la infraestructura turística del municipio está en desarrollo, cada vez toma más importancia y fortalece sus tradiciones culturales. Una semana antes de Pascua en el municipio se celebran los Carnavales del Fuego. El Festival del Currulao es otro evento de gran importancia en el municipio y se celebra en diciembre, donde grupos folclóricos de todo el Pacífico colombo-ecuatoriano llegan a Tumaco a competir.

Entre los lugares de interés turístico se cuentan las playas de El Morro, El Bajito y Bocagrande, además de las playas ubicadas cerca de la desembocadura del Río Mira, Milagros, Bocana nueva y Terán entre otras, donde encuentran una gran diversidad en fauna y flora.

El director de cine colombiano Samuel Córdoba dio a conocer un documental sobre la ciudad en 2009. La película, titulada "Tumaco Pacífico", la crónica de la zona zancos casa de la ciudad, predominantemente poblada por los afrocolombianos. Córdoba fue inspirada por una foto panorámica de los palafitos que vio en un libro de fotografía en Tumaco. La película ganó el primer lugar en el Festival de Cine Latinoamericano de Burdeos, en Francia, y se presentó en el Festival Internacional de Cine, en Santiago de Chile.

4.2.3 Marco local.

- **COOPERATIVA PALMITO CTA DEL MUNICIPIO DE TUMACO NARIÑO**

RESEÑA HISTÓRICA: Fue fundada en el 2003, con dos plantas de producción en las selvas del pacifico de colombiano, en asocio con las comunidades afrocolombiana e indígenas de la región se ha venido adelantando el aprovechamiento de la palma naidi o acai es una palma silvestre abundante en la región de donde se extrae el palmito y el fruto de acai mediante un sistema que garantiza la sostenibilidad del recurso.

En el año 2006 se iniciaron las exportaciones de palmito a la comunidad europea y posterior mente al mercado de U.S.A, chile, México. Y a partir del 2011 y por aprobación de Carrefour Francia, empezaron a fabricar las marcas propias para los súper mercados tanto para Francia como para Colombia.



A partir del 2009 la cooperativa comenzó a explorar el mercado para procesar y comercializar el acai, un fruto que proviene de la misma palma de naidi de donde se extrae el palmito. Durante este periodo de exploración se realizaron visitas a Brasil país líder en aprovechamiento de este recurso. Hoy en día existen varias industrias que hacen uso de este fruto, desde el 2011 la cooperativa empezó a comercializar sus primeros producto de acai, nacional e internacional y su mercado se ha ido extendiendo poco a poco con miras a que el haya un mayor aprovechamiento de este fruto y adquiera una mayor penetración y aceptación en el mercado interno.

La cooperativa palmitos CTA cuenta con un equipo de trabajo administrativo con la capacidad para cumplir con sus diferentes funciones. En las cuales las mayorías son mujeres, y en la actualidad, siguen ejecutando y realizando proyectos y desempeñándose muy bien en su labor de producir que es producir y comercializar el palmito, y para esta cooperativa el talento humano es muy importante y por esta razón entre sus valores se encuentra el respeto hacia todos y cada uno de sus trabajadores.

MISIÓN: Promover y desarrollar proyectos productivos agro industriales en diferentes regiones del país, especialmente aquellas localizada en zonas con influencia de cultivos ilícitos, con el fin de propender una cultura limpia para la producción de producto orgánicos y posicionarlos en mercados nacional e internacional.

VISIÓN: Ser la principal corporación en Colombia en desarrollar negocios alternativos con productos orgánicos originarios de proyectos para la sustitución de cultivos Ilícitos en zonas vulnerables de la geografía colombiana.

UBICACIÓN

Figura 4. Ubicación Cooperativa Palmito Cta. del Municipio de Tumaco Nariño



Fuente: GOOGLE MAPS. San Andrés de Tumaco Nariño.

[https://www.google.com/maps/place/Tumaco,+San+Andres+de+Tumaco,+Nari%C3%B1o/@1.7843452,-](https://www.google.com/maps/place/Tumaco,+San+Andres+de+Tumaco,+Nari%C3%B1o/@1.7843452,-78.7859555,14z/data=!4m5!3m4!1s0x8e2cfd201909ea1:0xcb15a5b34ef472fa!8m2!3d1.787434!4d-78.791265)

[78.7859555,14z/data=!4m5!3m4!1s0x8e2cfd201909ea1:0xcb15a5b34ef472fa!8m2!3d1.787434!4d-78.791265](https://www.google.com/maps/place/Tumaco,+San+Andres+de+Tumaco,+Nari%C3%B1o/@1.7843452,-78.7859555,14z/data=!4m5!3m4!1s0x8e2cfd201909ea1:0xcb15a5b34ef472fa!8m2!3d1.787434!4d-78.791265)

4.3 MARCO LEGAL

La ley 43 de 1990 reglamenta la profesión de Contador público, profesional en el que recae la responsabilidad de llevar la contabilidad en debida forma, esto es que debe asegurarse que la contabilidad cumpla con todas las normas que la reglamentan.

Decreto 624 de 1989: "Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales"

Decreto 410 de 1971. Por el cual se expide el Código de Comercio. El cual establece las directrices generales a seguir en el marco de actuación de las personas jurídicas. Esta persona jurídica es aquella que en algunos casos se encuentra ejerciendo profesionalmente alguna actividad que la ley considera como mercantil. La ley presume que una persona es un comerciante cuando está



registrado en el registro público de comercio, ha abierto un establecimiento de comercio, o se anuncia como comerciante a través de cualquier medio (artículos 10 y 13 del Código de Comercio). ARTÍCULO 19. <OBLIGACIONES DE LOS COMERCIANTES>. Es obligación de todo comerciante:

- 1) Matricularse en el registro mercantil;
 - 2) Inscribir en el registro mercantil todos los actos, libros y documentos respecto de los cuales la ley exija esa formalidad;
 - 3) Llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales;
 - 4) Conservar, con arreglo a la ley, la correspondencia y demás documentos relacionados con sus negocios o actividades;
 - 5) Denunciar ante el juez competente la cesación en el pago corriente de sus obligaciones mercantiles, y
 - 6) Abstenerse de ejecutar actos de competencia desleal.
- Decreto 2649 de 1993. Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Art. 39 Costos. Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición y producción de los bienes o prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos.

Art. 63. Inventarios. Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

Así mismo es importante resaltar que el marco jurídico de la contabilidad en Colombia está conformado por la ley 145 de 1960, en los artículos que aún siguen vigentes. Por la ley 43 de 1990, por el decreto 2649 de 1993 y por el código de comercio. Quizás la norma más importante es el decreto 2649 de 1993, por cuanto es esta la norma que regula los principios que debe observar la contabilidad. La contabilidad para que tenga validez como prueba y para que cumpla con sus objetivos, debe ajustarse a lo dispuesto por el decreto 2649 de 1993.



Estatuto Tributario. Artículo 59. Realización del costo para los obligados a llevar contabilidad.

Artículo modificado por el artículo 39 de la Ley 1819 de 2016. El nuevo texto es el siguiente: Para los contribuyentes que estén obligados a llevar contabilidad, los costos realizados fiscalmente son los costos devengados contablemente en el año o período gravable.

1. Los siguientes costos, aunque devengados contablemente, generarán diferencias y su reconocimiento fiscal se hará en el momento en que lo determine este Estatuto y se cumpla con los requisitos para su procedencia previstos en este Estatuto:

- Las pérdidas por deterioro de valor parcial del inventario por ajustes a valor neto de realización, solo serán deducibles al momento de la enajenación del inventario
- En las adquisiciones que generen intereses implícitos de conformidad con los marcos técnicos normativos contables, para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, solo se considerará como costo el valor nominal de la adquisición o factura o documento equivalente, que contendrá dichos intereses implícitos. En consecuencia, cuando se devengue el costo por intereses implícitos, el mismo no será deducible
- Las pérdidas generadas por la medición a valor razonable, con cambios en resultados, tales como propiedades de inversión, serán deducibles o tratados como costo al momento de su enajenación o liquidación, lo que suceda primero
- Los costos por provisiones asociadas a obligaciones de monto o fecha inciertos, incluidos los costos por desmantelamiento, restauración y rehabilitación; y los pasivos laborales en donde no se encuentre consolidada la obligación laboral en cabeza del trabajador, solo serán deducibles en el momento en que surja la obligación de efectuar el respectivo desembolso con un monto y fecha ciertos, salvo las expresamente aceptadas por este Estatuto, en especial lo previsto en el artículo 98 respecto de las compañías aseguradoras y los artículos 112 y 113
- Los costos que se originen por actualización de pasivos estimados o provisiones no serán deducibles del impuesto sobre la renta y complementarios, sino hasta el momento en que surja la obligación de efectuar el desembolso con un monto y fecha ciertos y no exista limitación alguna;
- El deterioro de los activos, salvo en el caso de los activos depreciables, será deducible del impuesto sobre la renta y complementarios al momento de su



enajenación o liquidación, lo que suceda primero, salvo lo mencionado en este Estatuto; en especial lo previsto en los artículos 145 y 146;

- Los costos que de conformidad con los marcos técnicos normativos contables deban ser presentados dentro del otro resultado integral, no serán objeto del impuesto sobre la renta y complementarios, sino hasta el momento en que, de acuerdo con la técnica contable, deban ser presentados en el estado de resultados, o se reclasifique en el otro resultado integral contra un elemento del patrimonio, generando una pérdida para fines fiscales producto de la enajenación, liquidación o baja en cuentas del activo o pasivo cuando a ello haya lugar.
2. El costo devengado por inventarios faltantes no será deducible del impuesto sobre la renta y complementarios, sino hasta la proporción determinada de acuerdo con el artículo 64 de este Estatuto. En consecuencia, el mayor costo de los inventarios por faltantes constituye una diferencia permanente.

PARÁGRAFO 1. Capitalización por costos de préstamos. Cuando de conformidad con la técnica contable se exija la capitalización de los costos y gastos por préstamos, dichos valores se tendrán en cuenta para efectos de lo previsto en los artículos 118-1 y 288 del Estatuto Tributario.

PARÁGRAFO 2: En el caso que los inventarios sean auto consumidos o transferidos a título gratuito, se considerará el costo fiscal del inventario para efectos del Impuesto sobre la renta y complementarios."¹⁶

ARTICULO 745: Frente a este tema se pronunció la sección cuarta del consejo de estado en sentencia 21864 del 15 de junio de 2017 con ponencia del magistrado Jorge Octavio Ramírez: (Todo ello impide la aplicación de los artículos 745 –dudas a favor del contribuyente y 82 –costos presuntos o estimados- porque esas disposiciones no son aplicables cuando el contribuyente está obligado a probar determinado hecho).

Es evidente que si, por ejemplo, el contribuyente pretende solicitar costos sin que exista una factura que los respalde, sino que existe otro tipo de soportes como puede ser una consignación o una cuenta de cobro, u otro tipo de soporte que no ofrece la certeza de la ocurrencia del hecho económico enmarcado en las compras que se alegan, no se puede pretender que se resuelva esa duda en favor del contribuyente como lo dispone el artículo 745 del estatuto tributario.

Al contribuyente le corresponde soportar sus costos y deducciones, y para ello la ley ha dispuesto que sólo determinados documentos sirven para ese propósito

¹⁶ EN COLOMBIA. Estatuto Tributario. Capítulo II. Costos. Recuperado de: <https://encolombia.com/derecho/leyes/estatuto-tributario/costos-tributario/>



de manera que la ausencia de ellos no puede interpretarse como una duda razonable, o un vacío probatorio que deba favorecer al contribuyente¹⁷

- **Ley 1819 de 2016**

COSTOS: Obligados a llevar contabilidad, los costos realizados fiscalmente son los costos devengados contablemente en el año o período gravable (art. 39).

Momento del reconocimiento fiscal de algunos conceptos: Intereses implícitos: solo se considerará como costo o deducción el valor nominal de la transacción o factura o documento equivalente, que contendrá dichos intereses implícitos.

Las pérdidas generadas por la medición a valor razonable, con cambios en resultados, tales como propiedades de inversión: será costo o deducción al momento de su enajenación o liquidación, lo que suceda primero. Los costos o gastos que se originen por actualización de pasivos estimados o provisiones: hasta el momento en que surja la obligación de efectuar el desembolso con un monto y fecha cierto y no exista limitación alguna¹⁸.

- **Constitución política de Colombia 1991**

ARTICULO 338: En tiempo de paz, solamente el Congreso, las asambleas departamentales y los concejos distritales y municipales podrán imponer contribuciones fiscales o parafiscales. La ley, las ordenanzas y los acuerdos deben fijar, directamente, los sujetos activos y pasivos, los hechos y las bases gravables, y las tarifas de los impuestos.

La ley, las ordenanzas y los acuerdos pueden permitir que las autoridades fijen la tarifa de las tasas y contribuciones que cobren a los contribuyentes, como recuperación de los costos de los servicios que les presten o participación en los beneficios que les proporcionen; pero el sistema y el método para definir tales costos y beneficios, y la forma de hacer su reparto, deben ser fijados por la ley, las ordenanzas o los acuerdos.

Las leyes, ordenanzas o acuerdos que regulen contribuciones en las que la base sea el resultado de hechos ocurridos durante un período determinado, no pueden

¹⁷ GERENCIE. COM. Vacíos probatorios no pueden resolverse en favor del contribuyente cuando los hechos sobre los que versan deben ser probados por este. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<https://www.gerencie.com/vacios-probatorios-en-favor-del-contribuyente.html>)

¹⁸ BDO. COLOMBIA. La reforma tributaria y su impacto en el impuesto sobre la renta de las personas jurídicas. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<http://www.bdo.com.co/es-co/publicaciones/publicaciones-locales/la-reforma-tributaria-y-su-impacto-en-el-impuesto>)



aplicarse sino a partir del período que comience después de iniciar la vigencia de la respectiva ley, ordenanza o acuerdo¹⁹

Decreto 3075 de 1997. Por la cual se reglamenta parcialmente la ley 9 de 1979 y se dictan otras disposiciones.

Artículo 1º.- *Ámbito de Aplicación.* La salud es un bien de interés público. En consecuencia, las disposiciones contenidas en el presente Decreto son de orden público, regulan todas las actividades que puedan generar factores de riesgo por el consumo de alimentos, y se aplicarán:

- a. A todas las fábricas y establecimientos donde se procesan los alimentos; los equipos y utensilios y el personal manipulador de alimentos;
- b. A todas las actividades de fabricación, procesamiento, preparación, envase, almacenamiento, transporte, distribución y comercialización de alimentos en el territorio nacional;
- c. A los alimentos y materias primas para alimentos que se fabriquen, envasen, expendan, exporten o importen, para el consumo humano;
- d. A las actividades de vigilancia y control que ejerzan las autoridades sanitarias sobre la fabricación, procesamiento, preparación, envase, almacenamiento, transporte, distribución, importación, exportación y comercialización de alimentos; sobre los alimentos y materias primas para alimentos.

Artículo 2º.- *Definiciones.* Para efectos del presente Decreto se establecen las siguientes definiciones:

Alimento: Todo producto natural o artificial, elaborado o no, que ingerido aporta al organismo humano los nutrientes y la energía necesarios para el desarrollo de los procesos biológicos. Quedan incluidas en la presente definición las bebidas no alcohólicas, y aquellas sustancias con que se sazonan algunos comestibles y que se conocen con el nombre genérico de especia.

Alimento alterado: Alimento que sufre modificación o degradación, parcial o total, de los constituyentes que le son propios, por agentes físicos, químicos o biológicos.

Alimento contaminado: Alimento que contiene agentes y/o sustancias extrañas de cualquier naturaleza en cantidades superiores a las permitidas en las normas nacionales, o en su defecto en normas reconocidas internacionalmente.

Alimento de mayor riesgo en salud pública: Alimento que, en razón a sus características de composición especialmente en sus contenidos de nutrientes, Aw

¹⁹ COLOMBIA. Congreso de la República. Artículo 338. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (https://encolombia.com/derecho/codigos/constitucion-colombia/titulo_xiii/)



actividad acuosa y pH, favorece el crecimiento microbiano y por consiguiente, cualquier deficiencia en su proceso, manipulación, conservación, transporte, distribución y comercialización, puede ocasionar trastornos a la salud del consumidor.

Alimento falsificado: Alimento falsificado es aquel que:

- a. Se le designe o expendi con nombre o calificativo distinto al que le corresponde;
- b. Su envase, rótulo o etiqueta contenga diseño o declaración ambigua, falsa o que pueda inducir o producir engaño o confusión respecto de su composición intrínseca y uso, y
- c. No proceda de sus verdaderos fabricantes o que tenga la apariencia de caracteres generales de un producto legítimo, protegido o no por marca registrada, y que se denomine como este, sin serlo.

Alimento perecedero: El alimento, que, en razón de su composición, características fisicoquímicas y biológicas, pueda experimentar alteración de diversa naturaleza en un tiempo determinado y que, por lo tanto, exige condiciones especiales de proceso, conservación, almacenamiento, transporte y expendio.

Ambiente: Cualquier área interna o externa delimitada físicamente que forma parte del establecimiento destinado a la fabricación, al procesamiento, a la preparación, al envase, almacenamiento y expendio de alimentos.

Autoridad sanitaria competente: Por autoridad competente se entenderá al Instituto Nacional de Vigilancia y Medicamentos y Alimentos, Invima, y a las Direcciones Territoriales de Salud, que, de acuerdo con la ley, ejercen funciones de inspección, vigilancia y control, y adoptan las acciones de prevención y seguimiento para garantizar el cumplimiento a lo dispuesto en el presente Decreto.

Buenas prácticas de manufactura: Son los principios básicos y prácticas generales de higiene en la manipulación, preparación, elaboración, envasado, almacenamiento, transporte y distribución de alimentos para consumo humano, con el objeto de garantizar que los productos se fabriquen en condiciones sanitarias adecuadas y se disminuyan los riesgos inherentes a la producción.

Certificado de inspección sanitaria: Es el documento que expide la autoridad sanitaria competente para los alimentos o materias primas importadas o de exportación, en el cual se hace constar su aptitud para el consumo humano.

Desinfección - descontaminación: Es el tratamiento fisicoquímico o biológico aplicado a las superficies limpias en contacto con el alimento con el fin de destruir las células vegetativas de los microorganismos que pueden ocasionar riesgos para



la salud pública y reducir sustancialmente el número de otros microorganismos indeseables, sin que dicho tratamiento afecte adversamente la calidad e inocuidad del alimento.

Diseño sanitario: Es el conjunto de características que deben reunir las edificaciones, equipos, utensilios e instalaciones de los establecimientos dedicados a la fabricación, procesamiento, preparación, almacenamiento, transporte, y expendio con el fin de evitar riesgos en la calidad e inocuidad de los alimentos.

Embarque: En la calidad de materia prima o alimento que se transporta en cada vehículo en los diferentes medios de transporte, sea que, como tal, constituya un lote o cargamento o forme parte de otro.

Equipo: Es el conjunto de maquinaria, utensilios, recipientes, tuberías, vajilla y demás accesorios que se empleen en la fabricación, procesamiento, preparación, envase, fraccionamiento, almacenamiento, distribución, transporte, y expendio de alimentos y sus materias primas.

Expendio de alimentos: Es el establecimiento destinado a la venta de alimentos para consumo humano.

Fábrica de alimentos: Es el establecimiento en el cual se realice una o varias operaciones tecnológicas, ordenadas e higiénicas, destinadas a fraccionar, elaborar, producir, transformar o envasar alimentos para el consumo humano.

Higiene de los alimentos: Son el conjunto de medidas preventivas necesarias para garantizar la seguridad, limpieza y calidad de los alimentos en cualquier etapa de su manejo.

Infestación: Es la presencia y multiplicación de plagas que pueden contaminar o deteriorar los alimentos y/o materias primas.

Ingredientes primarios: Son elementos constituyentes de un alimento o materia prima para alimentos, que una vez sustituido uno de los cuales, el producto deja de ser tal para convertirse en otro.

Ingredientes secundarios: Son elementos constituyentes de un alimento o materia prima para alimentos, que, de ser sustituidos, pueden determinar el cambio de las características del producto, aunque este continúe siendo el mismo.

Limpieza: Es el proceso o la operación de eliminación de residuos de alimentos u otras materias extrañas o indeseables.



Manipulador de alimentos: Es toda persona que interviene directamente y, aunque sea en forma ocasional, en actividades de fabricación, procesamiento, preparación, envase, almacenamiento, transporte y expendio de alimentos.

Materia prima: Son las sustancias naturales o artificiales, elaboradas o no, empleadas por la industria de alimentos para su utilización directa, fraccionamiento o conversión en alimentos para consumo humano.

Proceso tecnológico: Es la secuencia de etapas u operaciones que se aplican a las materias primas y demás ingredientes para obtener un alimento. Esta definición incluye la operación de envasado y embalaje del producto terminado.

Registro sanitario: Es el documento expedido por la autoridad sanitaria competente, mediante el cual se autoriza a una persona natural o jurídica para fabricar, envasar; e importar un alimento con destino al consumo humano.

Sustancia peligrosa: Es toda forma material que durante la fabricación, manejo, transporte, almacenamiento o uso pueda generar polvos, humos, gases, vapores, radiaciones o causar explosión, corrosión, incendio, irritación, toxicidad, u otra afección que constituya riesgo para la salud de las personas o causar daños materiales o deterioro del ambiente.

Vigilancia epidemiológica de las enfermedades transmitidas por alimentos: Es el conjunto de actividades que permite la recolección de información permanente y continua; tabulación de esta misma, su análisis e interpretación; la toma de medidas conducentes a prevenir y controlar las enfermedades transmitidas por alimentos y los factores de riesgo relacionados con las mismas, además de la divulgación y evaluación del sistema.

4.4 MARCO CONCEPTUAL

CONTABILIDAD DE COSTOS: “La contabilidad de costos es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo”. La aplicabilidad que tiene en nuestro proyecto es que nos permite detallar materia prima que en este caso es el palmito, entre otros, mano de obra, CIF con el fin de conocer, clasificar y controlar los tipos de costos a los que se incurre para llegar al producto final.

COSTO: “Por costo se entiende la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro. Un costo puede tener distintas características en diferentes situaciones”. Son las inversiones que realiza la empresa para producción, en cumplimiento de su objeto social como lo es en la elaboración de productos de palmito.



COSTOS FIJOS: “son aquellos costos que no son sensibles a pequeños cambios en los niveles de actividad de una empresa, sino que permanecen invariables ante esos cambios” Son las erogaciones que la empresa debe efectuar independientemente si hay o no producción.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: “Se definen como todos los costos de producción, excepto los materiales directos y la mano de obra directa”. En este rubro, la cooperativa incluye los costos por servicios públicos, el material de empaque, el costo de la supervisión (mano de obra indirecta), entre otros”.

COSTOS DE OPERACIÓN: “hacen referencia a los costos del periodo, es decir. A la salida de recursos incurridos en las áreas funcionales de administración y de ventas. Comprende los gastos operacionales de ventas”²⁰. Es el costo total dividido entre el número de unidades producidas; es decir el costo de un solo producto producido.

COSTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION: “se incurre en la dirección, control y operación de una compañía e influyen en el pago de salarios a la gerencia”. Son todos los costos necesarios para el funcionamiento administrativo de la entidad, aunque no intervienen directamente en la producción del bien o el servicio ayuda en la administración.

COSTOS PREDETERMINADOS: “son todos aquellos que se calculan con anticipación al proceso producción, pueden ser costos estimados o estándar”²¹. Este tipo de costos se ha calculado con anterioridad para ser más eficientes a la hora de realizar el cálculo de los costos de producción y que se asignan a la misma a través de tasas predeterminadas.

COSTO TOTAL: “Es más que la suma de los materiales, los costos de conversión (mano de obra directa más costos indirectos de producción) y los costos de las unidades terminadas en el departamento anterior”.

COSTO UNITARIO: La aplicabilidad que tiene los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un periodo de tiempo y las unidades terminadas en el mismo.

COSTOS VARIABLES: “son aquellos que varían en forma directa y proporcional ante los cambios son el volumen de producción”. Son las erogaciones de la empresa que cambian de acuerdo a la producción, entre mayor sea la producción,

²⁰ AULA.MASS.PE. ¿Qué son los costos de producción?. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-son-los-costos-de-produccion>)

²¹ UNIVERSIDAD EAFIT. Historia de la contabilidad de costos. 2006. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/boletines/costos-presupuesto/b13.pdf>)



mayor serán los costos variables. Se denominan a veces a nivel de unidad producida, ya que los costos varían según el número de unidades producidas.

MANO DE OBRA DIRECTA: “Son aquellos costos laborales que pueden ser físicamente asignados a la producción de bienes y servicios y pueden ser seguidos sin costos o dificultades adicionales” En la cooperativa, el costo de mano de obra directa está asociado a los costos incurridos en el talento humano dedicado a la elaboración de los productos; dentro de estos costos están incorporados el salario.

MATERIALES DIRECTOS: “Son aquellos materiales que forman parte integral del producto o servicio y que pueden identificarse de manera adecuada en el mismo. En el caso de la cooperativa, se clasifican o agrupan como materiales directos, el palmito, sal, ácido cítrico, y ácido ascórbico entre otros”

PROHIBIDA SU COMPA



5. DISEÑO DE ASPECTOS METODOLÓGICOS

5.1 LINEA DE INVESTIGACION

Línea de investigación institucional. EMPRESARIAL: enfocada al desarrollo de las empresas a nivel económico, puesto que el sistema de costos concede a los dueños de la empresa mayor conocimiento acerca de los procesos productivos y tener una mayor seguridad de dicha información y poder tomar mejores decisiones en cuanto al mejoramiento de la compañía

Línea de investigación programa. CONTABLE Y FINANCIERA: enfocada a un mejor y adecuado manejo para un mejor diseño contables y de costo, son todas aquellas teorías y practica contables que ayudan al desarrollo de estas. Nuestro proyecto está encaminado en esta línea ya que un sistema de costos se relaciona con la práctica contable.

5.2 ENFOQUE

Cualitativa. Para llevar a cabo esta investigación será indispensable tener en cuenta la opinión y percepción de cada una de las personas sobre las cuales recae esta responsabilidad, que van a tener incidencia en el proceso investigativo para tomarlas como punto de referencia y apoyo buscando darle una mayor objetividad a la investigación.

5.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

DESCRIPTIVO: Hace referencia a todos los elementos del costo, detalles de producción, de los productos que más sobresalen, con cálculos numéricos de costos totales y unitarios, reconocer todas las posibles problemáticas que están afectando al correcto funcionamiento de la empresa permitiendo conocer exactamente donde inicia el problema y como ponerle fin.

5.4 MÉTODO

El método que se va a utilizar es el deductivo porque nos basamos en hechos que ya son de nuestro conocimiento para poder descubrir problemas desconocidos.

Este método consiste en deducir mediante razonamiento lógico los pasos de la elaboración del palmito, para luego determinar el costo que tiene este producto conjuntamente con sus componentes de elaboración y transformación de forma individual y por ende el factor generador del costo.



5.5 DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO INVESTIGATIVO

5.5.1 Determinación de la Población. La cooperativa Palmitos cta. de acuerdo al estudio realizado tiene una población de 20 trabajadores los cuales se distribuyen de la siguiente manera: gerente, operadores de maquinaria, empacadoras, comercialización, vigilante y cargadores.

5.5.2 Determinación de la Muestra. Gracias al análisis de la población esta es finita y el proceso de evaluación se realizó a toda la población dentro de las instalaciones de la cooperativa donde colaboro todo el personal administrativo, como también del personal de producción quienes dieron la información necesaria relacionada con el área tanto financiera y contable como de las características de producción y de los productos que se desarrollan en esta.

5.6 HERRAMIENTAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

El logro de los objetivos propuestos del trabajo contempló la recolección de datos se aplicará las siguientes técnicas de recolección:

Observación Directa. Ésta permitirá caracterizar el proceso de producción de cada uno del producto de la cooperativa Palmito cta., para posteriormente identificar los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación asociados al proceso de manufactura del artículo.

Encuesta. Tendrá como propósito conocer en detalle los procesos de la cooperativa palmitos cta., tener información confiable sobre los procesos y costos; además de contrastar algunos aspectos del proceso de observación.



6. ELEMENTOS DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL

6.1 RECURSOS

6.1.1 Humanos. En el desarrollo de este proyecto intervendrá el estudiante Andrés Arcos Díaz, y Erika Estefanía Montaña Bastidas con la colaboración del docente Henry Armando Estrella, el propietario de la cooperativa el señor Jorge Yoria rubio y el gerente Jorge castillo.

6.1.2 Materiales. Los recursos más importantes para la realización de este proyecto son las hojas de papel bond, computador y conexión a internet, celular, calculadoras, impresoras, sillas, Informes y documentos de "COOPERATIVA PALMITO CTA

6.1.3 Financieros. Se encuentran los gastos que se realizaron los cuales deben ser asumidos por los estudiantes.

6.2 PRESUPUESTO

Cuadro 1. Presupuesto

ITEM	DESCRIPCION	CANTIDAD	V/UNITARIO	TOTAL
Internet durante el mes	Hora	40	\$ 1.000	\$ 40.000
Fotocopias	Unidad	100	\$ 50	\$ 5.000
Impresiones	Unidad	300	\$ 100	\$ 30.000
Escáner	Unidad	7	\$ 1.200	\$ 8.400
Sobre manila	Unidad	1	\$ 300	\$ 300
Carpetas	Unidad	3	\$ 600	\$ 1.800
Lapicero	Unidad	1	\$ 1.200	\$ 1.200
TOTAL				\$ 86.700



6.3 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Cuadro 2. Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	AÑO 2018				AÑO 2018			
	FEBR	MARZ	ABRIL	MAYO	AGO	SEPT	OCTU	NOVI
Elaboración de la propuesta	■							
Inscripción de la propuesta	■							
Aprobación de la propuesta		■						
Análisis de resultados			■					
Elaboración de anteproyecto			■					
Revisión del anteproyecto				■				
Presentación anteproyecto al docente				■				
Correcciones del docente					■			
Aprobación del anteproyecto						■		
Correcciones anteproyecto							■	
Presentación de informe final								■

PROHIBIDA S



7. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

7.1 DIAGNOSTICO DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS DE LA COOPERATIVA PALMITOS CTA.

COOPERATIVA PALMITOS CTA, siendo una microempresa que lleva en el mercado 10 años, con la misma administración, y sus productos, ha accedido en el mismo de forma favorable, su propósito fundamental es satisfacer la necesidad de sus clientes ofreciendo productos de buena calidad, cumpliendo con los requerimientos Legales de sanidad, y prestando un buen servicio en la distribución y venta.

7.2 TABULACION Y ANALISIS DE ENCUESTA

Cuadro 3. Tabulación y análisis de encuesta

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTÓNOMA DE NARIÑO FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CONTABLES PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA DIRIGIDA A ADMINISTRATIVOS Y OPERARIOS				
N°	PREGUNTA	SI	NO	TOTAL ENCUESTADOS
1.	¿La empresa cuenta con un sistema de costos?.	0	20	20
2.	¿Usted entiende que son costos?.	0	20	20
3.	¿Usted conoce los gastos que incurren en la producción?	3	17	20
4.	¿La empresa paga todas las prestaciones sociales a sus empleados?	1	19	20
5.	¿Es difícil encontrar la materia prima para la fabricación del palmito?	20	0	20
6.	¿La empresa organiza la producción diaria?	20	0	20
7.	¿La empresa tiene definida claramente cada área, (personal encargado de la materia prima, de la transformación del producto, elaboración y supervisión del producto final).?	20		20
8.	¿La empresa cuenta con personal suficiente para la transformación y elaboración del producto?	20	0	20
9.	¿Usted tiene conocimiento de cómo la empresa le asigna el precio al producto final?	1	19	20
10.	¿El precio del producto es suficiente para generarle ganancia a la empresa?	1	19	20

Tabla 1. ¿La empresa cuenta con un sistema de costos?

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	20	100%
TOTAL	20	100%

Gráfica 1. ¿La empresa cuenta con un sistema de costos?



ANALISIS E INTERPRETACION: El 100% de los encuestados que corresponde a 20 trabajadores en los cuales encontramos, el gerente de la empresa, 2 hombres que reciben la materia prima y proceden a pelar el palmito, 1 persona que se encargan de la cocción del palmito, 8 mujeres que empacan el palmito, 2 personas encargada del sellado del producto y darle la fecha de vencimiento, 2 encargados de la esterilización, 2 empacadores y 2 entregadores, afirman que la empresa no cuenta con un sistema de costos como herramienta para determinar el costo incurrido del producto, lo cual justifica que la empresa si necesita la implementación del sistema de costos.

Tabla 2 ¿Usted entiende que son costos?

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	20	100%
TOTAL	20	100%

Gráfica 2. ¿Usted entiende que son costos?



ANÁLISIS E INTERPRETACION: El 100% de los encuestados que corresponde a 20 trabajadores en los cuales encontramos, el gerente de la empresa, 2 hombres que reciben la materia prima y proceden a pelar el palmito, 1 personas que se encargan de la cocción del palmito, 8 mujeres que empaican el palmito, 2 persona encargada del sellado del producto y darle la fecha de vencimiento, 2 personas encargada de la estilización, 2 empaicadores y 2 entregadores, afirman que no entienden mucho sobre los costos, porque son personas que se dedican a su trabajo empíricamente lo cual quiere decir que aunque algunos han cursado el bachillerato y otros otro tipo de estudio como una carrera técnica o tecnológica, no son relacionadas con costo.

Tabla 3 ¿Usted conoce los gastos que incurren en la producción?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	5%
NO	17	95%
TOTAL	20	100%

Gráfica 3. ¿Usted conoce los gastos que incurren en la producción?



ANÁLISIS E INTERPRETACION: El 95% de los encuestados del personal, confirman no conocer los gastos que incurren en la producción, ya que para esto existe otro personal capacitado, lo que conlleva a una confusión por que manejan costos por cantidades en donde todo lo incurrido en la producción es tomado como gasto. Y el 5% es el gerente es el que conoce los gastos algunos están, la mano de obra, combustibles, energía, teléfono, agua entre otros.

Tabla 4 ¿La empresa paga todas las prestaciones sociales a sus empleados?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	5%
NO	19	95%
TOTAL	25	100%

Gráfica 4. ¿La empresa paga todas las prestaciones sociales a sus empleados?



ANÁLISIS E INTERPRETACION: El 5% afirma que si, se les paga todas las prestaciones sociales, entre ellos se encuentran el gerente. El 95% correspondiente a 2 personas que se encargan de recibir la materia prima, 2 empacadores que despachan el producto, las 8 mujeres del picado y empaque del palmito, 1 persona encargada de la cocción del producto, 2 que esterilizan el producto, 2 entregadores, 2 encargado de sellados y fechas de vencimiento, no se les pagan las prestaciones sociales debido a que le pagan a sus trabajadores por día y dependiendo de la cantidad producida.

Tabla 5. ¿Es complicado encontrar la materia prima para la fabricación del palmito?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	20	100%
NO	0	0%
TOTAL	20	100%

Gráfica 5. ¿Es complicado encontrar la materia prima para la fabricación del palmito?



ANALISIS E INTERPRETACION: El 100% afirma que es difícil encontrar la materia prima para la fabricación del palmito, ya que la plantación de esta palma es escasa y se encuentra en muy pocas veredas cercanas del municipio de Tumaco Nariño.

Tabla 6. ¿La empresa organiza la producción diariamente?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	20	100%
NO	0	0%
TOTAL	20	100%

Gráfica 6. ¿La empresa organiza la producción diariamente?



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: El 100% afirma que la producción es diaria, ya que tienen que cubrir una demanda con sus clientes, debido a que este producto también es importado a otros países, como: Canadá, México, Francia y Brasil. Y en Colombia se distribuye en Bogotá, Medellín y Tumaco.

Tabla 7. ¿La empresa tiene definida claramente cada área, (personal encargado de la materia prima, de la transformación del producto, elaboración y supervisión del producto final)?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	20	100%
NO	0	0%
TOTAL	20	100%

Gráfica 7. ¿La empresa tiene definida claramente cada área, (personal encargado de la materia prima, de la transformación del producto, elaboración y supervisión del producto final)?



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: El 100% de las personas encuestadas manifiestan que la cooperativa palmito cta. si tiene definido claramente la mano de obra 2 hombres se encargan de la materia prima y su almacenamiento, 1 se encarga de cocinarlo, 2 encargados de la esterilización, 8 mujeres que se encargan de cortar y empacar las latas, otras 2 se encargan del sellado y ponerle la fecha de vencimiento, 2 encargado de esterilizar el producto, también cuenta con 2 empacadores que despachan el producto y por ultimo 2 entregadores que se encargan de repartir y entregar el productos a los clientes.

Tabla 8. ¿La empresa cuenta con personal suficiente para la transformación y elaboración del producto?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	20	100%
NO	0	0%
TOTAL	20	100%

Gráfica 8. ¿La empresa cuenta con personal suficiente para la transformación y elaboración del producto?



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: El 100% de los encuestados afirman que la cooperativa palmito cta. si cuenta con el personal suficiente para la transformación y elaboración de su producto, ya que tiene asignado el número de personas para cada tipo de proceso y poder cumplir con todos sus pedidos.

Tabla 9. ¿Usted tiene conocimiento de cómo la empresa le asigna el precio al producto final?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	5%
NO	19	95%
TOTAL	20	100%

Gráfica 9. ¿Usted tiene conocimiento de cómo la empresa le asigna el precio al producto final?



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: El 5% de todos los encuestados en los que encontramos al gerente es el único que conoce el presupuesto que incurren para realizar el producto y por medio de todos los gastos y el precio que tiene las otras empresas que se dedican a la producción del mismo producto, y basándose a estos datos procede a darle el precio al producto terminado, el 95% de los encuestados dicen no tienen conocimiento de cómo se le pone el precio al producto final puesto que se limitan en sus funciones y carecen de estos conocimientos de darle precio al producto ya que no cuentan con estudios suficientes para hacerlos.

Tabla 10. ¿El precio del producto es suficiente para generarle ganancia a la empresa?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	5%
NO	19	95%
TOTAL	20	100%

Gráfica 10. ¿El precio del producto es suficiente para generarle ganancia a la empresa?



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: El 5% de los encuestados en el que se encuentra el gerente, afirman que ese precio si genera ganancia para mantenerse y poder cumplir con sus obligaciones. El 95% dicen no tener conocimiento sobre si ese precio genera o no las ganancias suficientes, por eso se hace necesario hacer uso de nuestras capacidades para aportarle a esta empresa nuestros conocimientos a que conozca en realidad el costo de la elaboración de sus productos.

7.3 DIAGNOSTICO A TRAVÉS DE LA HERRAMIENTA DE LA MATRIZ DOFA

7.3.1 Matriz DOFA. Después de realizar el diagnostico en la Cooperativa Palmito Cta, se emplea la DOFA, la cual nos permite realizar un análisis de cómo se encuentra la cooperativa a nivel interno, según el autor Jorge Castillo, “Este instrumento para formular estrategias resume y evalúa las fuerzas y debilidades más importantes dentro de las áreas funcionales de un negocio y además ofrece una base para identificar las relaciones entre dichas áreas. Al elaborar una matriz DOFA es necesario aplicar juicios intuitivos, por lo que el hecho de que esta técnica tenga apariencia de un enfoque científico no se debe interpretar como si la misma fuera del todo contundente. Es más importante entender a fondo los factores incluidos que las cifras reales.

FORTALEZA Y DEBILIDADES:

- Pioneros en la creación de una palmichera en Tumaco Nariño.
- Nuevas alternativas de productos que se utilizan como verduras.
- No tiene competencia directa en Tumaco.
- Es un producto duradero, ya que su fecha de vencimiento esta entre los 3 a 4 años.
- Buena infraestructura.
- No cuenta con terrenos para sembrar su propia materia prima



AMENAZAS Y OPORTUNIDADES

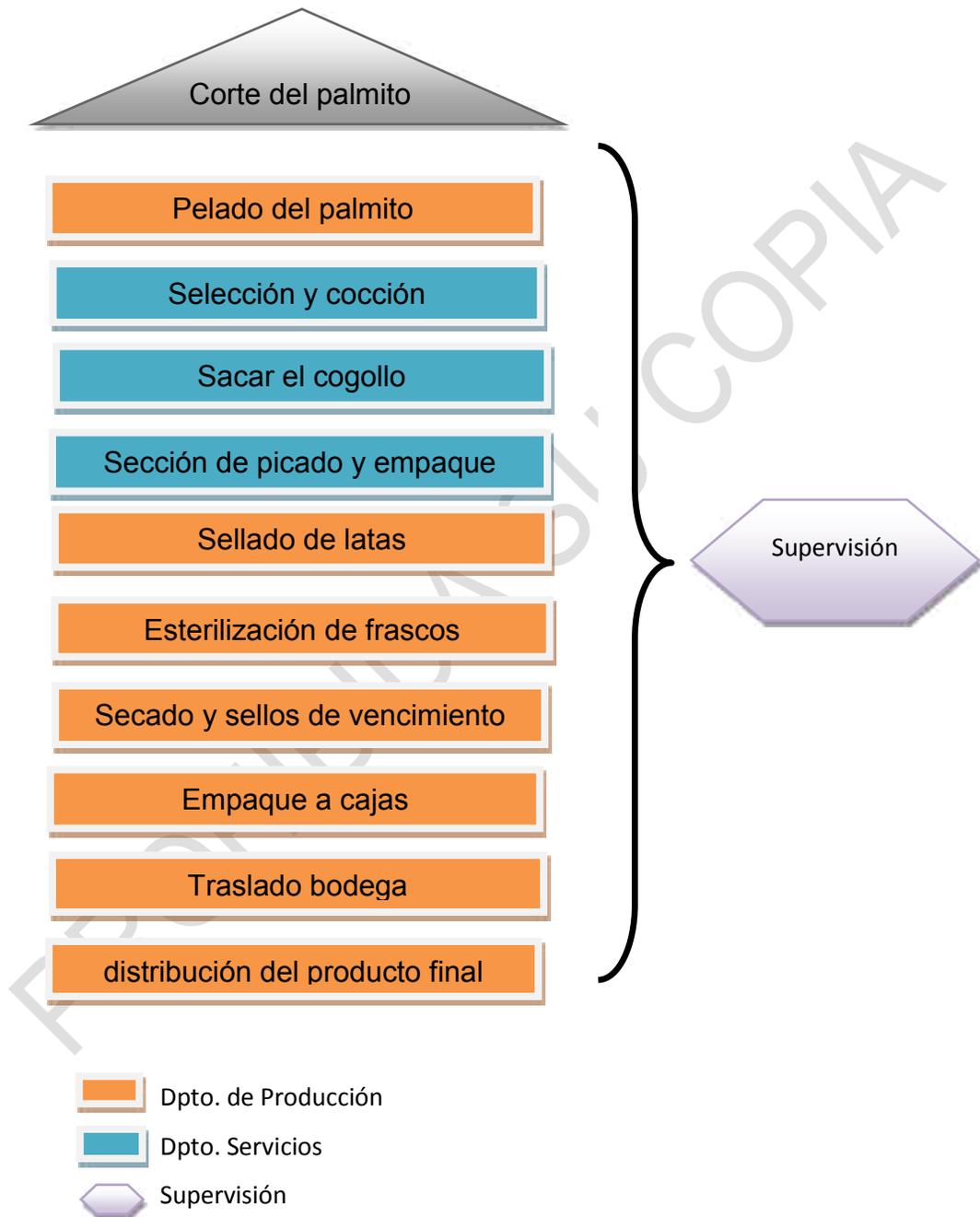
- Entradas de nuevos competidores.
- Mala publicidad por el tipo de latas que usan para el empaque de su producto, ya que a veces están se oxidan.
- preferencias de los consumidores por otros productos.
- presencia de fenómenos naturales.
- posibles problemas maquinarias a la hora de la fabricación y cocción del producto.
- Generar trabajos a los habitantes de la comunidad

7.4 COSTO FIJOS Y VARIABLES DE TRABAJO PARA LA COOPERATIVA PALMITOS CTA.

El costo fijo y variable que se muestra a continuación nos permite detallar todos los procesos para la elaboración del palmito, lo cual nos permite comprender la actividad que realizan cada empleado en cada uno de los departamentos.

7.5 SU RESPECTIVO PROCESO

Figura 5. Respectivo Proceso



CORTE DEL PALMITO: Es el personal encargado de cosechar la palma que es la materia prima, para la elaboración del producto, estos trabajadores deben estar capacitado para el corte del palmito debito que deben subirse a la palma para poder cortar el palmo.

Figura 6. Corte de Palmito



PELADO DEL PALMITO: Esta es la sección en donde ya llega el palmito a la empresa y lo reciben unos trabajadores que son hombres por su alto riesgo al pelarlo, ya que esto lo realizan con machetes y lo que hacen quitarles las primeras capas para su siguiente proceso y deben dejar dos capas al producto para su debida cocción y que no se maltrate la materia prima.

Figura 7. Pelado del palmito



SELECCIÓN Y COCCION: en este proceso seleccionan y revisan que el producto este en buena condición para poder seguir con su elaboración, y esta actividad la realizan el personal preparado para manejar la maquinaria que se requiere por que deben cocinar el producto para poder sacar el corazón en buenas condiciones.

Figura 8. Selección y Cocción



SACAR EL COGOLLO: después de la cocción del producto, prosiguen a quitarle las últimas dos cascaras que se le dejaron para cocinarlas, por la práctica y capacidad que tienen este proceso lo desarrollan las mujeres, que básicamente lo que hacen es sacar el corazón que es lo importante para sacar el producto final y poder pasarlo a la sala del siguiente proceso.

Figura 9. Sacar el cogollo



SECCION DE PICADO Y EMPAQUE: en este proceso ya se obtiene la materia prima como tal, lo que hace el personal de trabajo es organizarlo, picarlo y proceder a empacarlo en sus referencias como lo son sus empaques de latas y frascos, para esto se tienen unas medidas según si el empaque es de kilo o libra así mismo se realiza el corte del palmito, y proceden a ponerles el líquido de conservante el cual contiene agua, sal, ácido cítrico y ácido ascórbico.

Figura 10. Sección de Picado y Empaque



SELLADO DE LATAS: Este proceso lo realizan con la ayuda de dos máquinas que posee la empresa, la cual una se encarga de las latas de kilos y la otra sella las latas de libra y esto lo realizan los trabajadores que ya tiene la práctica y maneja muy bien las máquinas y son los encargados de esta etapa de la producción.

Figura 11. Sellado de Latas



ESTERILIZACION DE LATAS Y FRASCOS: la empresa maneja varias referencias como lo son las latas y los frascos de vidrios y lo que hacen es esterilizarlos para su conservación, básicamente las latas y los frascos son puestos en unas canastas que tiene capacidad de unas 70 latas de kilo y 140 si es de libra y son llevados a otra máquina que poseen agua hirviendo y son dejado por unos 15 minutos y final mente son retirados, y pasan a enfriarlos en unos depósitos de agua.

Figura 12. Esterilizado de latas y frascos



SECADO Y SELLOS DE VENCIMIENTOS: después que esto ha pasado por todo un proceso su etapa final es el secado y luego se procede a colocar etiquetas y fechas de vencimientos con la ayuda de una máquina que pone la fechas, en este caso el producto vence en máximo después de los 3 años de su fabricación, los trabajadores encargado lo que hacen es solo digitar las fechas y ya la maquina se encarga de ponérselas al frasco de vidrios y a las latas.

Figura 13. Secado y Sellos de vencimientos



TRASLADO A BODEGA: Esta es la parte final del proceso y el producto ya está terminado, listo para ser distribuido a sus diferentes clientes, el personal de trabajo lo que hace es ya organizar las latas y frasco de palmito en cajas de cartón.

Figura 14. Traslado a bodega



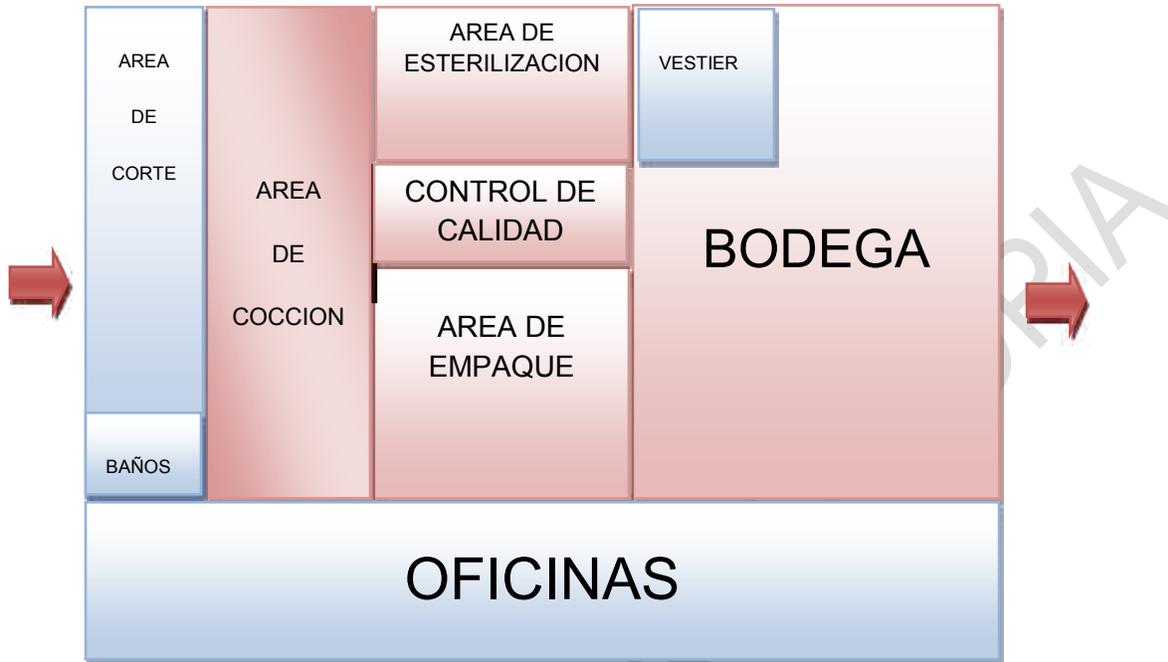
DISTRIBUCION DEL PRODUCTO FINAL: este es un departamento de servicios el cual cuenta con dos personas que se encargan de subir las cajas a los camiones para que realicen la entrega del producto final a las diferente ciudades y países que son exportados y satisfacer las necesidades de sus clientes.

Figura 15. Distribución del producto final



Figura 16. Su área geográfica del lugar de la producción

SU AREA GEOGRAFICA DEL LUGAR DE LA PRODUCCION



7.6 ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control se desarrollan de forma sistemática, debido a que tiene que pasar por un proceso de transformación, lo cual permite el desarrollo de las siguientes actividades.

La compra se realiza diariamente, dicha compra es de 3.000 palmos para la producción, cuyo objetivo de esto es realizar el producto con un material fresco para que su producto terminado sea de una excelente calidad, es importante adquirir las cantidades necesarias de la materia prima para que dicha producción de este producto sea constante y cumplir todas sus obligaciones del día.

Para llevar a cabo la compra del palmito se utiliza un intermediario: que es el encargado de buscar el lugar de compra y el personal encargado de cosechar, el gerente elabora la factura de compra la cual debe ser firmada por el intermediario el cual cotiza con los proveedores la mejor oferta.

Para realizar la compra, el propietario de la finca y el personal del almacén debe informar dicha compra, y esta es recibida por el departamento que se dedica a la compra, los cuales hacen un estudios previos y selección de sus proveedores los



cuales después generan y autorizan la entrega de la materia prima mediante un formato de orden de compra.

7.7 PLAN DE ACCION

Para determinar el cálculo de los costos totales y unitarios se utilizará los costos presupuestados que son calculados con anticipación a la fabricación es decir previa al periodo productivo o programados para un periodo futuro, los costos presupuestados no se contabilizan pero tienen como finalidad conocer los costos de elaboración de manera anticipada a su producción, se toman aspectos relevantes como el tamaño de la producción así como datos basados en experiencia como punto de referencia y/o comparación con los costos reales, sirven como parte de la determinación de las tasas.

Para el desarrollo de la propuesta se tomará como objeto de cálculo la producción de 5.000 unidades de palmito de kilo de \$3.000, utilizando información suministrada por el gerente de la cooperativa palmito cta., la cual se usó como base para el diseño del sistema de costos con el propósito fundamental de determinar el costo total y unitario del producto.

MATERIA PRIMA PRESUPUESTADA: Es el elemento principal de uso indispensable que se transforman para iniciar la producción. Para la cooperativa palmito cta., la materia prima en la que se incurre para llevar acabo la producción es el palmito, la cantidad necesaria para la elaboración de 5.000 unidades de palmos es de 3000 kilos.

Tabla 11. Materia Prima

COOPERATIVA PALMITO CTA PRESUPUESTO PARA LA PRODUCCIÓN MATERIA PRIMA				
METERIALES	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
EL PALMO	3.000	KILOS	\$ 1.200	\$ 3.600.000
TOTAL				\$ 3.600.000

MANO DE OBRA DIRECTA PRESUPUESTADA: Es el personal que con su capacidad y conocimiento ayuda a la trasformación de la materia prima a través de procesos hasta llegar a un producto final. En la cooperativa palmito cta, la mano de obra directa se paga en base a lo elaborado al día y de lo producido, y debido a eso no le pagan aportes a seguridad social, prestaciones sociales, ni parafiscales.



La mano de obra directa se presenta en los departamentos, sección de picado y empaque, los cuales los elaboran 8 empleadas a quienes se les paga \$ 30.000 el día.

Tabla 11. Mano de Obra directa presupuestada

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA PRESUPUESTADA PARA LA PRODUCCIÓN		
MANO DE OBRA	VALOR DIARIO	VALOR TOTAL DE LAS 10 EMPLEADAS
8 PICADORAS	\$ 30.000	\$ 240.000
TOTAL	\$ 30.000	\$ 240.000

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PRESUPUESTADOS: Son todos los costos adicionales a materia prima y mano de obra directa, necesarios para la producción. Los CIF están conformados por materiales indirectos, mano de obra indirecta y Gastos generales de fábrica.

MATERIALES INDIRECTOS: Son los insumos necesarios diferentes a la materia prima. Para la producción de las 5.000 unidades de kilo a \$ 3000, en la cooperativa palmito cta., los materiales indirectos y cantidades requeridas son:

- SAL 300 LIBRAS
- ÁCIDO CÍTRICO 4 LITROS
- ÁCIDO ASCÓRBICO 4 LITROS
- LAS LATAS DE KILO. 5.000 UNIDADES
- CAJAS DE CARTÓN 250 UNIDADES
- ETIQUETAS 5.000 UNIDADES

Tabla 12. Materiales indirectos presupuestados

COOPERATIVA PALMITO CTA MATERIALES INDIRECTOS PRESUPUESTADOS				
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
SAL	300	LIBRAS	\$ 500	\$ 150.000
ACIDO CITRICO	4	LITROS	\$ 120.000	\$ 480.000
ACIDO ASCORBICO	4	LITROS	\$ 100.000	\$ 400.000
LATAS DE KILO	5.000	UNIDADES	\$ 600	\$ 3.000.000
CAJAS DE CARTON	250	UNIDADES	\$ 200	\$ 50.000
ETIQUETAS	5.000	UNIDADES	\$ 250	\$ 1.250.000
TOTAL				\$ 5.330.000



MANO DE OBRA INDIRECTA: Talento humano que realiza labores diferentes a la transformación de materia prima e insumos, como el corte del palmito, la esterilización, entregadores, empacadores y distribuidores, en los departamentos de servicios. El valor depende de la actividad desempeñada de la siguiente manera:

Tabla 13. Mano de obra indirecta

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA PRESUPUESTADA PARA LA PRODUCCIÓN	
MANO DE OBRA	VALOR DIARIO
MANO DE OBRA INDIRECTA	
GERENTE 1	\$ 96.000
RECIBEN Y CORTAN MP 2	\$ 40.000
COCCION 1	\$ 20.000
ESTERILIZACIÓN 2	\$ 40.000
EMPACADORES 2	\$ 40.000
ETIQUETAS Y VENCIMIENTO 2	\$ 40.000
DISTRIBUIDORES 2	\$ 40.000
TOTAL	\$ 316.000

DISCRIMINACIÓN DE MANO DE OBRA INDIRECTA:

GERENTE: Realiza funciones administrativas de supervisión dentro de la cooperativa, que se encuentra catalogado como actividad de servicios, en la transformación y elaboración del palmito, se calcula como se indica en la tabla.

Tabla 14. Mano de obra indirecta 1

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA INDIRECTA			
NOMBRE:	JORGE CASTILLO		
CARGO:	GERENTE		
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
SUPERVISION	\$96.000	\$ 96.000	\$ 19.2
TOTAL		\$ 96.000	\$ 19.2

ENCARGADOS DE RECIBIR Y CORTAR MP: En este departamento hacen parte las personas encargada de recibir la materia prima y cortarla para luego enviarla al departamento de cocción, se calcula la siguiente tabla.



Tabla 15. Mano de obra indirecta 2

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA INDIRECTA			
NOMBRE: MARINO DIAZ RECIBIR Y CORTAR MP			
CARGO: 1			
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
SUPERVISION	\$20.000	\$ 20.000	\$ 4
TOTAL		\$ 20.000	\$ 4

Tabla 16. Mano de obra indirecta 3

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA INDIRECTA			
NOMBRE: OSWALDO BASTIDAS RECIBIR Y CORTAR MP			
CARGO: 2			
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
SUPERVISION	\$20.000	\$ 20.000	\$ 4
TOTAL		\$ 20.000	\$ 4

COCCION: en este departamento hay una persona encargada de la cocción del palmo con la ayuda de una máquina que trabaja altas temperaturas y cocina el palmo en 40 minutos.

Tabla 17. Mano de obra indirecta 4

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA INDIRECTA			
NOMBRE: DANIEL CABEZAS CARGO: COCCION			
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
ESTERILIZACION	\$20.000	\$ 20.000	\$ 4
TOTAL		\$ 20.000	\$ 4



ESTERILIZACION: En este departamento hacen parte las personas encargada de la esterilización de latas y lo que hacen es esterilizarlos para su conservación, básicamente las latas son puestos en unas canastas y son llevados a otra máquina que poseen agua hirviendo y son dejado por unos 15 minutos y final mente son retirados, y pasan a enfriarlos en unos depósitos de agua. Esta actividad pertenece al departamento de servicio de la trasformación del palmito. Se calcula como lo indica la siguiente tabla.

Tabla 18. Mano de obra indirecta 5

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA INDIRECTA			
NOMBRE:		DILAN RAMIREZ	
CARGO:		ESTERILIZACION 1	
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
ESTERILIZACION	\$20.000	\$ 20.000	\$ 4
TOTAL		\$ 20.000	\$ 4

Tabla 19. Mano de obra indirecta 6

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA INDIRECTA			
NOMBRE:		CRISTIAN NORIEGA	
CARGO:		ESTERILIZACION 2	
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
ESTERILIZACION	\$20.000	\$ 20.000	\$ 4
TOTAL		\$ 20.000	\$ 4

ETIQUETAS Y VENCIMIENTO: Es el personal encargado de colocar las etiquetas al producto terminado, y a su vez le ponen la fecha de vencimiento, a continuación, su respetivo cálculo.



Tabla 20. Mano de obra indirecta 7

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA INDIRECTA			
NOMBRE:		WILMER CORTEZ	
CARGO:		ETIQUETA Y VENCIMIENTO 1	
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
ETIQUETA Y VENCIMIENTO	\$20.000	\$ 20.000	\$ 4
TOTAL		\$ 20.000	\$ 4

Tabla 21. Mano de obra indirecta 8

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA INDIRECTA			
NOMBRE:		DAVID BANGUERA	
CARGO:		ETIQUETA Y VENCIMIENTO 2	
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
ETIQUETA Y VENCIMIENTO	\$20.000	\$ 20.000	\$ 4
TOTAL		\$ 20.000	\$ 4

EMPACADOR 1: Estos trabajadores son los encargados de seleccionar y empacar las 20 unidades de kilos a las cajas de cartón, las cuales ya están lista para ser distribuidas.

Tabla 22. Mano de obra indirecta 9

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA INDIRECTA			
NOMBRE:		FERNANDO PERLAZA	
CARGO:		EMPACADOR 1	
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
Selección	\$10.000	\$ 10.000	\$ 2
EMPAQUE	\$10.000	\$ 10.000	\$ 2
TOTAL		\$ 20.000	\$ 4



EMPACADOR 2: Es el personal encargado de selección, sellado y empaque de las cajas de cartón, y de subir las cajas al camión en los departamentos de almacenamiento en la distribución del palmito, a continuación, su respectivo cálculo.

Tabla 23. Mano de obra indirecta 10

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA INDIRECTA			
NOMBRE:		JUNIOR QUIÑONES	
CARGO:		EMPACADOR 2	
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
SELLADO	\$10.000	\$ 10.000	\$ 2
EMPACADO	\$10.000	\$ 10.000	\$ 2
TOTAL		\$ 20.000	\$ 4

DISTRIBUIDORES: En este departamento las personas encargadas realizan el conteo específico de las cantidades de cada producto terminado. Dicha actividad es catalogada en los departamentos de servicio para la elaboración del palmito, se calcula como se indica en la siguiente tabla.

Tabla 24. Mano de obra indirecta 11

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA INDIRECTA			
NOMBRE:		RULBER PANTOJA	
CARGO:		DISTRIBUIDOR 1	
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
ALMACENA	\$20.000	\$ 20.000	\$ 4
TOTAL		\$ 20.000	\$ 4



Tabla 25. Mano de obra indirecta 12

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA INDIRECTA			
NOMBRE:		CESAR CASIERRA	
CARGO:		DISTRIBUIDOR 2	
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
ALMACENA	\$20.000	\$ 20.000	\$ 4
TOTAL		\$ 20.000	\$ 4

GASTOS GENERALES DE FÁBRICA: Son los gastos propios del área de producción, para la cooperativa palmito cta. los gastos generales incurridos que se utilizarán para la producción de 5.000 unidades de kilo de \$3.000 son: Energía, Acueducto e internet, Gas.

Tabla 26. Gastos Generales de Fábrica Presupuestados

COOPERATIVA PALMITO CTA GASTOS GENERALES PRESUPUESTADOS		
DESCRIPCIÓN	VALOR MENSUAL	VALOR DIARIO
AGUA	\$ 250.000	\$ 8.333
ENERGIA	\$ 500.000	\$ 16.666
INTERNET	\$ 110.000	\$ 3.667
GAS	\$ 300.000	\$ 10.000
TOTAL	\$ 1.160.000	\$ 38.666

A continuación, con la información recopilada sobre los elementos del costo incurridos en el proceso productivo para la elaboración del palmito se procede a realizar el presupuesto general, como base para la determinación del cálculo total y unitario para una producción diaria de 5.000 unidades de palmito de kilo \$3.000, que serán tomadas como objeto de estudio para el diseño de identificación y fortalecimiento del sistema de costos para cooperativa palmito cta.



7.8 COOPERATIVA PALMITO CTA

COOPERATIVA PALMITO CTA (NIT) N° 900-362-736-1

TUMACO NARIÑO

PRESUPUESTO GENERAL PRODUCCIÓN DE 5.000 PALMITOS DE KILO DE \$ 3.000

MATERIA PRIMA		\$3.600.000
PALMITO	<u>\$3.600.000</u>	
MANO DE OBRA		<u>\$ 240.000</u>
MANO OBRA DIRECTA	\$ 240.000	
CIF		<u>\$5.684.666</u>
SAL	\$ 150.000	
ACIDO CITRICO	\$ 480.000	
ACIDO ASCORBICO	\$ 400.000	
LATAS DE KILO	\$ 3000.000	
CAJAS DE CARTON	\$ 50.000	
ETIQUETAS	\$ 1.250000	
AGUA	\$ 8.333	
ENERGIA	\$ 16.666	
INTERNET	\$ 3.667	
GAS	\$ 10.000	
MANO DE OBRA INDIRECTA	<u>\$ 316.000</u>	
COSTO DE PRODCCIÓN PRESUPUESTADA		<u><u>\$9.524.666</u></u>



DETERMINACIÓN DE LA TASA PREDETERMINADA: La tasa predeterminada permite que los costos indirectos de fabricación estimados, puedan ser distribuidos a cada unidad elaborada durante el proceso productivo, para calcular esta tasa se toma como base el presupuesto general, del cual se obtiene el total de los costos indirectos, por otra parte, el nivel de actividad presupuestada el cual es de 5.000 unidades de kilo de \$3000 será la base sobre la cual se hará la distribución.

CIF PRESUPUESTADOS	\$ 5.684.666
COSTOS INDIRECTOS TOTALES	\$ 5.684.666 /
NIVEL DE ACTIVIDAD PRESUPUESTADO	<u>5000</u>
TASA PREDETERMINADA	\$ 1136.9332

DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA DIRECTA

Tabla 27. Distribución mano de obra directa 1

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA DIRECTA			
NOMBRE:		ALICIA CAICEDO	
CARGO:		PICADO Y EMPAQUE 1	
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
SACAR EL COGOLLO	\$30.000	\$ 30.000	\$ 6
TOTAL		\$ 30.000	\$ 6

Tabla 28. Distribución mano de obra directa 2

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA DIRECTA			
NOMBRE:		ELSY TORRES	
CARGO:		PICADO Y EMPAQUE 2	
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
SACAR EL COGOLLO	\$30000	\$ 30.000	\$ 6
TOTAL		\$ 30.000	\$ 6



Tabla 29. Distribución mano de obra directa 3

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA DIRECTA				
NOMBRE:		NOEMI MONTAÑO		
CARGO:		PICADO Y EMPAQUE 3		
DETALLE	VALOR DIA	VALOR UNIDADES	POR 5.000	VALOR UNITARIO
SACAR EL COGOLLO	\$30.000	\$ 30.000		\$ 6
TOTAL		\$ 30.000		\$ 6

Tabla 30. Distribución mano de obra directa 4

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA DIRECTA				
NOMBRE:		TERESA CORTES		
CARGO:		PICADO Y EMPAQUE 4		
DETALLE	VALOR DIA	VALOR UNIDADES	POR 5.000	VALOR UNITARIO
SACAR EL COGOLLO	\$30.000	\$ 30.000		\$ 6
TOTAL		\$ 30.000		\$ 6

Tabla 31. Distribución mano de obra directa 5

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA DIRECTA				
NOMBRE:		DAYANA OBANDO		
CARGO:		PICADO Y EMPAQUE 5		
DETALLE	VALOR DIA	VALOR UNIDADES	POR 5.000	VALOR UNITARIO
SACAR EL COGOLLO	\$30000	\$ 30.000		\$ 6
TOTAL		\$ 30.000		\$ 6



Tabla 32. Distribución mano de obra directa 6

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA DIRECTA			
NOMBRE:		KAROL KILJER	
CARGO:		PICADO Y EMPAQUE 6	
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
SACAR EL COGOLLO	\$30000	\$ 30.000	\$ 6
TOTAL		\$ 30.000	\$ 6

Tabla 33. Distribución mano de obra directa 7

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA DIRECTA			
NOMBRE:		KEILA GERRERO	
CARGO:		PICADO Y EMPAQUE 7	
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
SACAR EL COGOLLO	\$30.000	\$ 30.000	\$ 6
TOTAL		\$ 30.000	\$ 6

Tabla 34. Distribución mano de obra directa 8

COOPERATIVA PALMITO CTA MANO DE OBRA DIRECTA			
NOMBRE:		PATRICIA ESTACIO	
CARGO:		PICADO Y EMPAQUE 8	
DETALLE	VALOR DIA	VALOR POR 5.000 UNIDADES	VALOR UNITARIO
SACAR EL COGOLLO	\$30000	\$ 30.000	\$ 6
TOTAL		\$ 30.000	\$ 6



Tabla 35. Determinación costo unitario

COOPERATIVA PALMITO CTA				
DESCRIPCION	Q	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	TOTAL
MATERIA PRIMA				
PALMITO	0,50	KILOS	\$ 1.200	\$ 720
MANO DE OBRA DIRECTA				
SACAR EL COGOLLO 8			\$ 240.000	\$ 48
TASA PRESDETERMINADA				\$ 1136,9332
TOTAL COSTO UNITARIO				\$ 1.904.9332

Con el desarrollo de la presente, para la producción de 5.000 unidades de kilo de \$3.000 nos permite conocer el valor unitario que es de \$1.904.93 que cuesta producir cada producto, teniendo en cuenta todos los aspectos que se incurren tales como materia prima, Mano de obra directa y la tasa predeterminada por unidad, la cual distribuye los costos indirectos de fabricación a cada unidad.

Tabla 36. Hoja de Costos

COOPERATIVA PALMITO CTA HOJA DE COSTOS			
CANTIDAD		PRODUCTO	
COSTO TOTAL		PERIODO	
COSTO UNITARIO			
CONCEPTO	COSTO UNITARIO	CANTIDAD	TOTAL
MATERIA PRIMA			
PALMITO	\$ 720	5000	\$ 3.600.000
MANO DE OBRA DIRECTA			
SACAR EL COGOLLO	\$ 48	5000	\$ 240.000
TASA PRESDETERMINADA			
	\$ 1.136.9332	5000	\$ 5.684.666
COSTO TOTAL			\$ 9.524.666

La hoja de costos nos permite conocer el costo total de la producción de 5.000 palmitos de \$3.000 que es de \$13.364.666, teniendo en cuenta todas las erogaciones que se incurren tales como materia prima, Mano de obra directa y la tasa predeterminada para el total de la producción, la cual distribuye los costos indirectos de fabricación.



7.9 ESTADO DE COSTOS

Es uno de los estados financieros que recopila y suministra mayor información integrando cuantificadamente y de manera detallada los elementos del costo incurridos en los procesos productivos obteniendo como resultado final el valor del costo total de producción.

**COOPERATIVA PALMITO CTA
(NIT) N° 900-362-736-1
TUMACO-NARIÑO**

ESTADO DE COSTOS PROYECTADO

PRODUCCIÓN DE 5.000 UNIDADES DE PALMITO

MATERIA PRIMA

INVENTARIO INICIAL		\$ -
COMPRAS PALMITO		\$ 3.600.000
	<u>\$ 3.600.000</u>	
MATERIA PRIMA DISPONIBLE		\$ 3.600.000
INVENTARIO FINAL		\$ -
TOTAL M. PRIMA UTILIZADA		<u>\$ 3.600.000</u>

MANO DE OBRA DIRECTA

SACAR EL COGOLLO 8 TRABAJADORAS	\$ 240.000	\$ 240.000
---------------------------------	------------	------------

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

MATERIALES INDIRECTOS		<u>\$ 5.684.666</u>
SAL	\$ 150.000	
ACIDO CITRICO	\$ 480.000	
ACIDO ASCORBICO	\$ 400.000	
LATAS DE KILO	\$ 3.000.000	
CAJAS DE CARTON	\$ 50.000	
ETIQUETAS	\$ 1.250.000	

	\$ 316.000	
--	------------	--

MANO DE OBRA INDIRECTA

	\$ 38.666	
--	-----------	--

GASTOS GENERALES

AGUA	\$ 8.333	
LUZ	\$ 16.666	
INTERNET	\$ 3.667	
GAS	\$ 10.000	

COSTO DE PRODUCCION PROCESADA		<u><u>\$ 9.524.666</u></u>
--------------------------------------	--	----------------------------

SUPERVISOR



COOPERATIVA PALMITO CTA
(NIT) N° 900-362-736-1
TUMACO NARIÑO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
PRODUCCIÓN DE 5.000 PALMITOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 15.000.000
COSTO DE VENTAS	\$ 9.524.666
GANACIA DEL EJERCICIO	<u>\$ 5.475.334</u>

R. LEGAL

CONTADOR

La cooperativa palmito cta. pertenece al régimen común, pero no lleva contabilidad, ya que no cuenta con un contador público titulado.

El anterior estado de resultados se muestra con el objetivo de suministrar mayor información al desarrollo de la investigación y contribuye a culminar el logro de los objetivos de forma completa abarcando no solo el cálculo del costo total sino también las utilidades que se obtienen de la producción.



8. CONCLUSIONES

La cooperativa palmito cta. no tiene estructurado un sistema de costo, ni tiene identificado los costos unitarios, y las decisiones que se toman no tienen un soporte técnico.

La empresa destinaba un monto de dinero para producir los palmitos sin tener en cuenta una cantidad exacta, este sistema de costo le permite a la empresa tomar decisiones acertadas.

La cooperativa palmito cta. es una empresa dedicada a la producción de productos alimenticios como lo es el palmito, en el cual concluimos que esta manejaba todo su funcionamiento de forma empírica, es decir tienen identificado cada proceso, pero no saben cuánto le cuesta cada proceso.

PROHIBIDA SU COMPA



9. RECOMENDACIONES

Se recomienda que la aplicación de este sistema de costo le permita a la empresa conocer de manera más exacto el precio que le cuesta fabricar su producto.

Se recomienda que, con la aplicación de este sistema de costo, se pueda planear ya de manera exacta las necesidades de efectivo que tenga la cooperativa palmito cta. de acuerdo de la cantidad de producto o el pedido que tenga en un determinado periodo.

Implementar correctamente el sistema de costos estructurado para del proceso productivo de la cooperativa palmito cta., ya que, por sus características, es el sistema idóneo y adecuado a fin de conocer el valor real de los costos incurridos.

PROHIBIDA SU COMPA



BIBLIOGRAFÍA

AULA.MASS.PE. ¿Qué son los costos de producción?. [En línea] (25 de junio de 2016). Disponible en: (<http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-son-los-costos-de-produccion>)

BDO. COLOMBIA. La reforma tributaria y su impacto en el impuesto sobre la renta de las personas jurídicas. [En línea] (25 de junio de 2016). Disponible en: (<http://www.bdo.com.co/es-co/publicaciones/publicaciones-locales/la-reforma-tributaria-y-su-impacto-en-el-impuesto>)

COLOMBIA. Congreso de la República. Artículo 338. [En línea] (25 de junio de 2016). Disponible en: (https://encolombia.com/derecho/codigos/constitucion-colombia/titulo_xii/)

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DEL CESAR. Page 18 - costos y presupuestos. [En línea] (25 de junio de 2016). Disponible en: (<http://e-learning.cecar.edu.co/modulos/Administraci%C3%B3n%20de%20Empresas/4%20SEMESTRE/COSTOS%20Y%20PRESUPUESTOS/files/basic-html/page1.html>)

EN COLOMBIA. Estatuto Tributario. Capitulo II. Costos. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<https://encolombia.com/derecho/leyes/estatuto-tributario/costos-tributario/>)

GERENCIE. COM. Vacíos probatorios no pueden resolverse en favor del contribuyente cuando los hechos sobre los que versan deben ser probados por este. . [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<https://www.gerencie.com/vacios-probatorios-en-favor-del-contribuyente.html>)

GOBERNACIÓN DE NARIÑO. Historia del departamento. . [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<http://nariño.gov.co/inicio/index.php/mi-departamento/historia>)

GOOGLE MAPS. San Andrés de Tumaco Nariño. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<https://www.google.com/maps/place/Tumaco,+San+Andres+de+Tumaco,+Nari%C3%B1o/@1.7843452,-78.7859555,14z/data=!4m5!3m4!1s0x8e2cfd201909ea1:0xcb15a5b34ef472fa!8m2!3d1.787434!4d-78.791265>)

MOLINA de p, Olga r. Guía teórico-práctica de contabilidad de costos i. Editorial venezolana, c.a., Venezuela. 2002, p.33.



RESTREPO M, Manuel, SANCHEZ T, Carlos y Cia. Control fiscal territorial: construcción de un modelo de contraloría tipo. 2008. ISBN. 978958837843-5. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<https://books.google.com.co>)

UNI CAUCA. Evolución de los sistemas de costos. Costos de la calidad y costos ambientales. Una aproximación a la realidad de una sociedad postindustrial. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<http://artemisa.unicauca.edu.co/~dcruz/evolucioncostos.htm>)

UNIVERSIDAD EAFIT. Historia de la contabilidad de costos. 2006. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/boletines/costos-presupuesto/b13.pdf>)

VALLEJO, M.I., Valderrama, N., BERNAL, R., GALEANO, G., ARTEAGA, G., & LEAL, C. Producción de palmito de Euterpe oleracea Mart. (Arecaceae) en la costa pacífica colombiana: estado actual y perspectivas. Colombia Forestal, 14(2), 191-212. 2011. [En línea] [19 de febrero de 2017]. Disponible en: (<https://revistas.udistrital.edu.co/ojs/index.php/colfor/article/view/3561/5185>)



ANEXOS

PROHIBIDA SU COPIA



Anexo A. Encuesta

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTÓNOMA DE NARIÑO FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CONTABLES PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA DIRIGIDA A ADMINISTRATIVOS Y OPERARIOS				
N°	PREGUNTA	SI	NO	TOTAL ENCUESTADOS
1.	¿La empresa cuenta con un sistema de costos por proceso?	0	20	20
2.	¿usted entiende que son costos por procesos?	0	20	20
3.	¿usted conoce los gastos que incurren en la producción?	1	22	20
4.	¿La empresa paga todas las prestaciones sociales a sus empleados?	1	19	20
5.	¿Es complicado encontrar la materia prima para la fabricación del palmito?	20	0	20
6.	¿La empresa organiza la producción diaria?	20		20
7.	¿la empresa tiene definida claramente cada área, (personal encargado de la materia prima, de la transformación del producto, elaboración y supervisión del producto final).?	20	0	20
8.	¿La empresa cuenta con personal suficiente para la transformación y elaboración del producto?	20		20
9.	¿Usted tiene conocimiento de cómo la empresa le asigna el precio al producto final?	1	19	20
10.	¿El precio del producto es suficiente para generarle ganancia a la empresa?	1	10	20