



Nombre del trabajo:

**Informe de Práctica Profesional en Fortalecimiento Empresarial
Implementación del Sistema de Costos por Orden de Producción para la
Microempresa “Los Cerezos”**

Asignatura:

Práctica profesional III

Función de práctica profesional:

Fortalecimiento empresarial

Estudiante:

Zulma Liliana Solórzano Mora

ID: 493413

Tutor (a):

Nelson Enrique Barrios Jara

7 de abril de 2018

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	5
CAPITULO 1: PROBLEMATIZACION	6
1.1 Planteamiento del problema	6
1.1.1 Antecedentes situacionales	6
1.1.2 Pronostico	6
1.1.3. Control de pronóstico	7
1.1.4. Formulación del problema	7
1.2. OBJETIVOS	8
1.2.1. Objetivo General	8
1.2.2. Objetivos específicos	8
1.3. Justificación	8
1.4. Limitaciones	9
CAPÍTULO 2: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	10
2.1 MARCO DE REFERENCIA	10
2.1.1 Marco contextual	10
2.1.2. Marco teórico	13
2.1.3. Marco legal	16
2.1.4. Marco conceptual	17
2.2. METODOLOGÍA	24
2.2.1 Descripción de la situación planteada	24
2.2.1.1 Tipo de investigación	24

	3
2.2.1.2 Método de investigación	25
2.2.2 Plan de trabajo y cronograma	26
2.2.2.1 Plan de trabajo prácticas profesionales.....	26
2.2.2.2 Cronograma	31
2.2.3 Fuentes de información.....	32
2.2.4 Técnicas e instrumentos de investigación.....	33
2.2.4.1 Técnica de investigación.....	33
2.2.4.2 Instrumento de recolección de información.....	34
CAPÍTULO 3: DESCRIPCIÓN DE LA PRÁCTICA PROFESIONAL REALIZADA	35
3.1. Descripción de la práctica	35
3.2 Presentación de resultados	42
CAPÍTULO 4: ANÁLISIS DE RESULTADOS	43
4.1 Análisis e interpretación de los resultados	43
4.1.1. Análisis de los resultados obtenidos	43
4.1.2 Evaluación por parte del estudiante	46
4.1.3 Conclusiones e Impacto	46
BIBLIOGRAFÍA	48
Anexos	
Gráfico 1: Porcentaje de ingresos de cada producto	11
Gráfico 2: Proceso de manufactura.....	12
Diagrama 1: Diagrama de teorías de costos.....	15
Tabla 1: costos.....	50
Tabla 2: ventas	53

Tabla 3: materia prima	54
Tabla 4: requisición de material	55
Tabla 5: kardex	57
Tabla 6: inventario	58
Tabla 7: tasa presupuestada.....	59
Tabla 8: hoja de trabajo semanal de la microempresa los cerezos	60
Tabla 9: estados financieros	62
Tabla 10: estados financieros	63
Tabla 11: estados financieros	64

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se presenta como fruto de un proceso de investigación y formulación de un diseño de costos para la micro empresa Los Cerezos, estudio realizado en la cátedra opción de grado requisito del programa de Contaduría Pública. Este proyecto se desarrolló en forma detallada buscando determinar el proceso en la implementación del sistema de costos por orden de producción para la microempresa en donde se caracterizaron e identificaron todos los elementos a tener en cuenta para la liquidación de los costos de cada uno de los productos y líneas de la microempresa.

En relación a la contabilidad de costos (Lambreton & Garza F., Costos para la toma de decisiones., 2016) afirma que una herramienta estratégica en las empresas debe facilitar la información en relación a la contabilidad financiera permitiéndole calcular los inventarios y la utilidad. Desde la contabilidad administrativa el mismo autor señala que para cumplir los objetivos se debe tener en cuenta la planeación, control, dirección y toma de decisiones. En este sentido el presente trabajo se enmarca teóricamente en los postulados dados por dicho autor ya que parametriza los costos y clasifica la información. Desde la forma de producción se aplica un sistema de costos adecuado para determinar el costeo de un producto específico y así proporcionar información clara, coherente y relevante.

La implementación del sistema permitirá tomar decisiones financieras pertinentes, minimizar las pérdidas por excesos o falta de mercancía, teniendo en cuenta que los productos que se manejan en su generalidad son perecederos y de pequeño tamaño, lo que hace que la vigilancia y cuidado sobre estos activos deba ser más dinámica y juiciosa de tal forma que se logre confirmar un excelente beneficio de los recursos invertidos y garantice la obtención de información efectiva y oportuna, dando origen a un sistema de costos por orden de producción el cual tuvo en cuenta la caracterización de la empresa, las actividades desarrolladas para producir los tres productos que son: queso semicurado, yogurt y cuajada, y sirvió como estrategia que permitió aplicar los conocimientos construidos a lo largo de la carrera, al igual que hacer los respectivos aportes en el desarrollo micro empresarial.

CAPITULO 1: PROBLEMATIZACION

1.1 Planteamiento del problema

1.1.1 Antecedentes situacionales

En la microempresa Los Cerezos se analizó la forma como determinan los costos y se encontró la precariedad en el costeo, ya que solo contaba con algunos documentos de las erogaciones que realizan para el proceso de producción y carecía de un sistema de costos que liquidara el costo unitario y el costo de cada orden de producción, estos elementos generaban un deficiente control efectivo de los inventarios, lo que afectaba directamente el proceso de producción ocasionando pérdidas de materiales, tiempo y otros recursos que consumen las actividades que allí realizan para producir los tres productos insignia; queso semicurado, yogurt con fruta y cuajada de libra.

Esta situación generaba desventaja frente a productos similares que se encuentran en el mercado, lo que presentaba deficiencias como: control de los registros de las ventas, las compras y las utilidades o pérdidas que influyen en el estimado del activo, pasivo y patrimonio; y que también afecta los cálculos de gastos, costos, utilidades y/o pérdidas. Resaltando que estos procesos se venían desarrollando de manera empírica, sin ninguna técnica razón por la cual se decidió trabajar esta falencia desde el ejercicio de fortalecimiento empresarial que culmina como requisito de la materia opción de grado.

Es de notar que la microempresa no maneja ninguna clase de estados financieros, no presenta reportes de ingreso, pero su elaboración se hace necesaria para el control y evaluación de la misma, para la toma de decisiones y de generación de estrategias que permitan el alcance de las metas corporativas de la microempresa.

1.1.2 Pronostico

La microempresa los cerezos con este trabajo espera encontrar el sistema más adecuado y económico para reconocer los costos de producción los cuales determinen la viabilidad en cualquier momento de la producción, la determinación del precio público, el mejoramiento de la

calidad de los productos, y la creación de nuevas líneas de producción ya que el sistema debe estar en capacidad de indicar cada uno de los estados financieros al incluir los flujos de efectivo para tomar las mejores decisiones de producción, económicas y financieras con el objetivo de adquirir un posicionamiento estratégico de los productos que la productora coloca al público en el municipio de Chipaque Cundinamarca y sus ciudades vecinas; con el fin de mantenerse en el mercado por más de veinte años con el mejor rendimiento de la inversión.

1.1.3. Control de pronóstico

En la microempresa los Cerezos la ausencia de un sistema de costos de producción que determine el costo unitario y el costo de cada orden de producción de los diferentes productos impide la elaboración y presentación de los estados financieros para la toma de decisiones de producción y financieras, por lo tanto se hace necesaria la determinación e implantación de un sistema de costos por orden de producción: económico y eficaz que sirva de control a los inventarios, al proceso de producción y sea base suficiente para la presentación de los estados financieros básicos.

1.1.4. Formulación del problema

¿Cuál es el sistema de costos de producción más adecuado para la microempresa los Cerezos que produce: queso semicurado, yogurt con fruta y cuajada?

- ¿Cuál es la descripción y características de cada uno de los procesos para la elaboración del queso semicurado, yogurt con fruta y cuajada en la microempresa los cerezos?
- ¿Qué sistema de costos de producción es el más pertinente a implementar en la microempresa los cerezos que conduzca a la preparación y presentación de los estados financieros?
- ¿Cómo realizar la implementación del sistema de costos de producción en la microempresa los Cerezos y preparación y presentación de los estados financieros?

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo General

Implementar el sistema de costos de producción para la microempresa los Cerezos para las líneas de queso, cuajada y yogurt.

1.2.2. Objetivos específicos

-Caracterizar los procesos que realiza la microempresa “los cerezos” para la producción de queso semicurado, yogurt con fruta y cuajada.

-Determinar el sistema de costos de producción más adecuado para la liquidación y reconocimiento de los costos; que conduzca a la preparación y presentación de los estados financieros.

- Implementar el sistema de costos de producción en la microempresa los Cerezos y la preparación y presentación de los estados financieros.

1.3. Justificación

Por lo anterior el presente trabajo es justificado por la necesidad de fortalecer proyectos empresariales que impacten socialmente, en concordancia con Ríos, C. E. C., & Bedoya, L. J. R. (2009), las mipymes juegan un papel relevante en: la economía, la generación de empleo, la generación de valor agregado y el ingreso a nuevos mercados, lo que configura el mejoramiento de la situación económica nacional y mundial; y en la microempresa los cerezos ubicada en la vereda que lleva su nombre en el municipio de Chipaque Cundinamarca, el desarrollo e implementación de este sistema de costos será un ejemplo para mostrar en la región; los costos y su análisis de los sistemas de producción, administrados de tal forma que generen valor agregado a la producción en cuanto a la calidad del sistema de producción, la economía y el control de los inventarios para darle ventaja competitiva a cada uno de los productos que la microempresa los cerezos coloca en el mercado, porque en la actualidad la gerencia estratégica de costos debe ser la que genere valor ya que los precios públicos los impone el mercado y la microempresa los cerezos necesita implantar un sistema de costos que la gerencia pueda

administrar en forma fácil y económica para los fines anteriormente mencionados, además de la presentación de los estados financieros.

Se justifica desde el actuar y los principios misionales de la universidad Minuto de Dios ya que se busca el afectar sobre una necesidad y brindar un impacto para el surgimiento de la microempresa. Se utilizan los cánones establecidos por el Padre Rafael García Herreros que son: actitud ética, humanismo cristiano, espíritu de servicio, excelencia, inclusión y e identidad cultural.

Se justifica por que se aplica lo aprendido durante la carrera de contaduría pública en asignaturas como: contabilidad general, contabilidad de costos, estados financieros básicos, administración financiera y sistemas de costos. De esta manera se consigue un beneficio dual, apoyando a las empresas en su administración y que el estudiante pueda aplicar los conocimientos adquiridos al crear el sistema de costos apropiado en la microempresa los cerezos.

1.4. Limitaciones

La primera limitación está relacionada al área económica por los bajos recursos con los que cuenta la microempresa: lo que le impiden hacer mayores inversiones en tecnología.

Dificultad para identificar los costos y gastos de parte de los actuales administradores de la microempresa los cerezos.

Esta microempresa ubicada en la vereda los cerezos del municipio de Chipaque Cundinamarca presenta dificultades en el desplazamiento hacia las instalaciones desde Bogotá a dicha vereda por los recursos financieros escasos y las dos horas de desplazamiento.

El consumo y desaprovechamiento sin control: de materias primas y de mano de obra para la producción; la existencia de mano de obra familiar sin reconocer son limitaciones al desarrollo del presente trabajo por lo cual es necesario concientizar sobre el sistema de costos a implementar a los administradores y trabajadores de la microempresa, con la intención de hacerles notar los beneficios que traería un sistema de costos que organice la producción.

CAPÍTULO 2: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 MARCO DE REFERENCIA

2.1.1 Marco contextual

De acuerdo a los procesos que se realizan para el fortalecimiento empresarial de la microempresa los Cerezos, la cual busca mejorar el bienestar del campesino mediante la venta directa de los productos y subproductos agropecuarios; eliminando la intervención del intermediario y brindando un servicio competitivo en el mercado, requiere en primer lugar señalar los elementos relacionados con la ubicación y contexto, con los procesos contables que lleva, las características de los mismos, sus referentes legales y conceptuales.

Elementos contextuales

La Microempresa Los Cerezos tiene como misión ofrecer productos frescos, de la mejor calidad y al mejor precio para satisfacer las demandas de sus usuarios, generando confianza y rentabilidad para sus clientes y accionistas. La empresa se ubica en el departamento de Cundinamarca, Municipio de Chipaque, Vereda Cerezos Grandes, fundada desde el 9 de junio de 2014, con matrícula mercantil N°: 02463028 y dirigida por Belén Mora, como actividad económica dada por en el sistema de códigos de la Cámara de Comercio 4721, referenciado como comercio al por menor de productos agrícolas para el consumo en establecimientos especializados.

La microempresa Los Cerezos se considera como empresa de carácter familiar, integrada por 4 personas: dedicada específicamente a las labores agropecuarias en las que se puede encontrar los procesos en función de la fabricación de algunos derivados lácteos, actividad que genera la mayor parte de los ingresos de la comercializadora, en el orden del 60% de acuerdo con los registros que se llevan de manera artesanal. En esta línea se observan los productos de: queso semicurado con un aporte del 72%, yogurt entero 12% y cuajada 16% y como subproducto el suero es aprovechado para alimento de especies menores, y también para alimento del suelo. En el proceso se manejan productos limpios es decir que para la manufactura se reduce al máximo el

uso de productos químicos, aplicado tanto para las materias primas, como para la conversión de las mismas.

Gráfico 1: Porcentaje de ingresos de cada producto

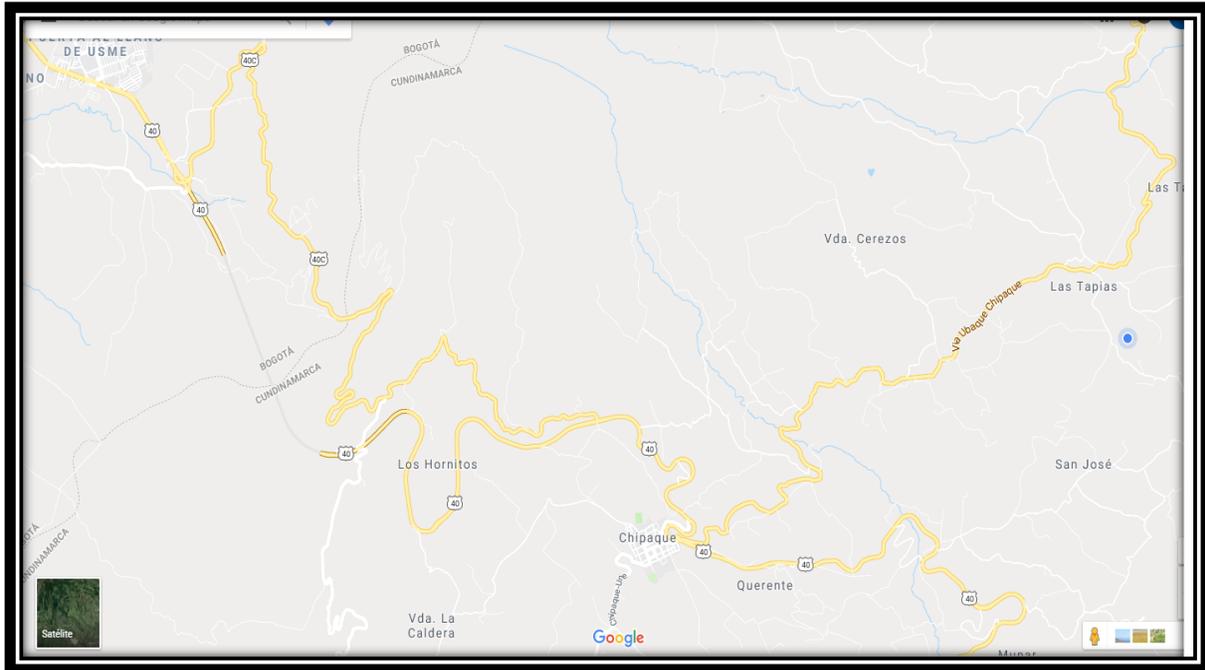


Gráfico 1: Elaboración Propia

Todo lo anterior hace que la microempresa los Cerezos se convierta y cumpla con los estándares de una fábrica sostenible y amigable con el medio ambiente, siendo este uno de los valores y principios corporativos de sus accionistas y elemento vital a tener en cuenta en sus operaciones. Al ser una de las mayores preocupaciones que afronta la sociedad en este siglo y teniendo en cuenta que el hombre en todos los procesos que desarrolla afecta el medio ambiente, las operaciones que maneja la microempresa buscan reducir la contaminación del medio con la utilización de productos ecológicos y la reutilización de los desechos orgánicos, enfocada en la conciencia social y la preservación del entorno, ya que es la única fuente de recursos; mejorando la calidad de vida y el bienestar de las generaciones presentes y futuras.

Desde el punto de vista histórico la microempresa los Cerezos lleva procesos fuertes en el área operativa, estos elementos se evidencian en relación al manejo de: los residuos, con el aprovechamiento y reutilización convirtiéndolos en alimento de otras especies de la finca, con la invención de una fórmula mejorada para la elaboración del queso aprovechando los conocimientos tradicionales y la aplicación de las nuevas técnicas aprendidas en la formación recibida por parte del SENA

Ubicación geográfica de la microempresa los Cerezos



Mapa de ubicación: tomado de Google Maps

Gráfico 2: Proceso de manufactura

Proceso de manufactura

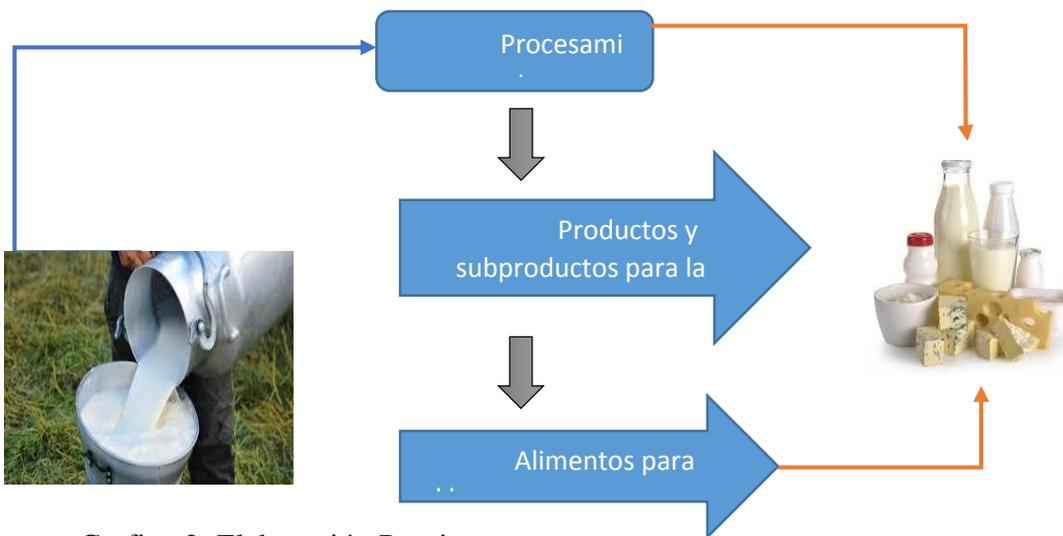


Gráfico 2: Elaboración Propia

2.1.2. Marco teórico

En el desarrollo de la presente práctica y en relación con los elementos teóricos más importantes que tienen que ver con los procesos contables de la Microempresa los Cerezos se pueden observar las teorías relacionadas con Contabilidad de costos al margen de los documentos dados por:

Costos, de Francisco Calleja Bernal es una obra netamente destinada a la adquisición de conocimientos relacionados con la materia de costos, el autor hace hincapié a que su libro ha tenido varios cambios desde su primera edición y que de ser necesario seguirá modificando su contenido de acuerdo a las nuevas exigencias académicas y administrativas que exija el mundo de los negocios; según (Bernal, 2013), los temas que aborda el libro son importantes para que el egresado pueda desenvolverse con éxito en cualquier empresa, y para que pueda tomar decisiones acertadas con respecto a los costos de producción, y fijación del precio de venta de los bienes o servicios.

La contabilidad de costos según (Lambreton & Garza F., Costos para la toma de decisiones., 2016), es de gran utilidad en las empresas porque proporciona la información necesaria para la toma de decisiones; con el propósito de generar mayores rendimientos; en su libro “Costos para la toma de decisiones” paso a paso describen como utilizar la información que brinda la contabilidad de costos para desarrollar ventajas competitivas estratégicas que proporcionen mayor rentabilidad a las empresas.

La contabilidad de costos se integra brindando herramientas de información a las demás contabilidades de manera que se articulan para optimizar las actividades que se desarrollan en una compañía, cumpliendo con los objetivos y metas propuestas a corto y largo plazo; mediante la planeación de estrategias con base en los informes financieros obtenidos en los periodos operacionales; para Sinisterra. G. (2006), los costos tiene un área de aplicación inmensa; son usados y necesarios en todas las actividades económicas, en todos los entornos sociales y en todo tipo de empresas. La contabilidad de costos se relaciona directamente con el valor del costo de fabricar algún bien, servicio o desarrollar alguna actividad.

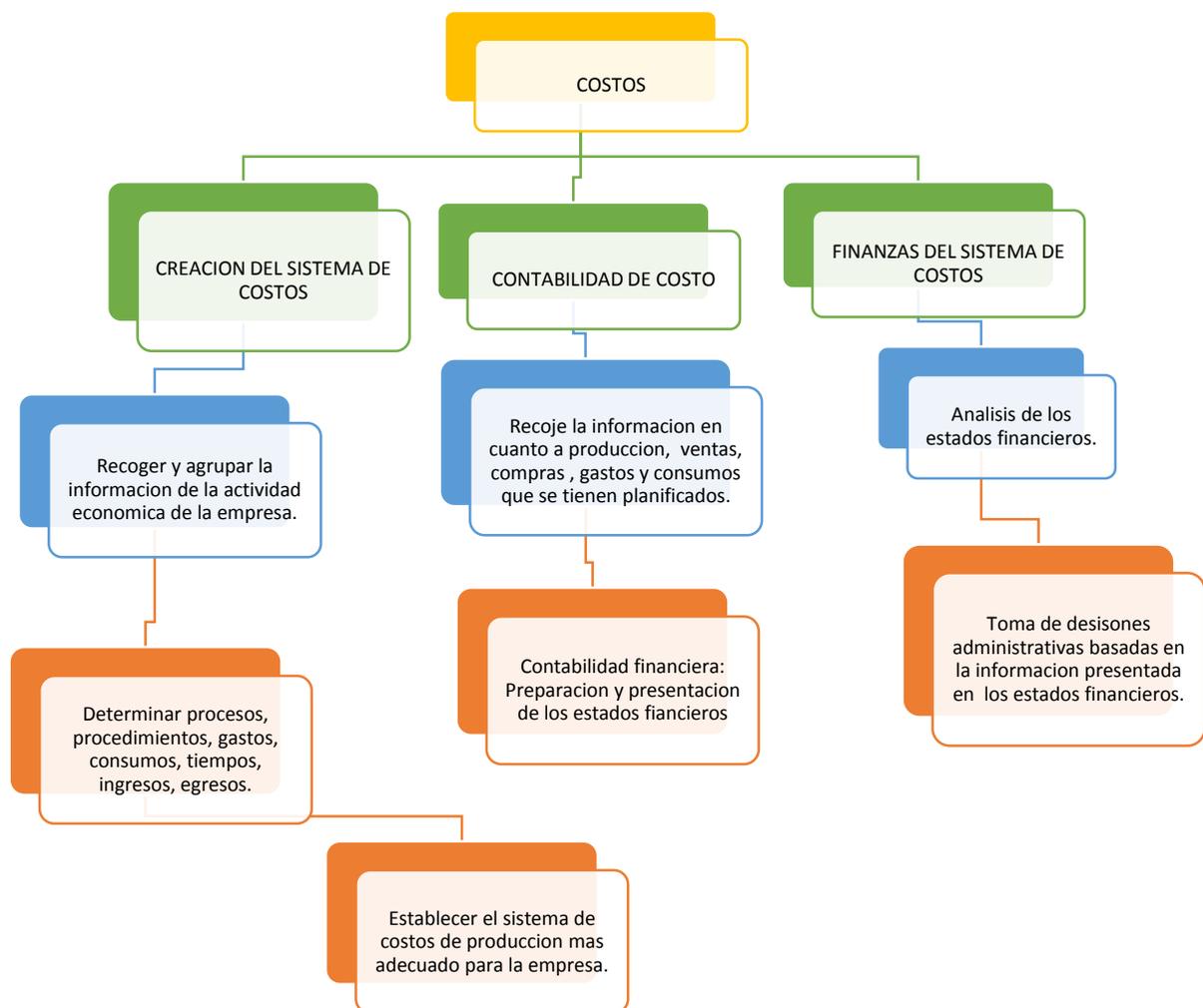
(Rincon S. & Villarela V., 2009), en su libro Decisiones Empresariales concibe al administrador como de suma importancia en la toma de decisiones, para la planeación, control y desarrollo de sistemas de información organizacional; para lo cual el analista de costos requiere amplio conocimiento en el cálculo, visualización y evaluación de los costos; aplicando las nuevas prácticas administrativas que integran tres áreas básicas: ingeniería de costos (la creación de sistema de costos), contabilidad de costos (alimentación del sistema de costos), finanzas del sistema (indicadores del sistema de costos).

Ahora bien la contabilidad en general ya no se basa solamente en registrar números y realizar estados; su enfoque actualmente es más integral, para permitir que mediante la revelación de la situación de la empresa los usuarios tanto internos como externos puedan estar seguros de las decisiones que tomen. Según Farfán Liévano, (2010), la contabilidad que predomina en el mundo globalizado al que nos enfrentamos es la contabilidad, que se encamina a mostrar con claridad el estado de la empresa, brindando información confiable a todos los usuarios externos y dando los elementos relevantes al gerente para la toma de decisiones que lleven a la empresa al cumplimiento de las metas y objetivos.

La información que los sistemas de costos proporcionan a las empresas permite identificar las debilidades y fortalezas que tienen en el mercado frente a la competencia directa de sus productos, según (Morillo, 2005), “Las probabilidades de éxito en la toma de decisiones dependen, en gran medida, de la calidad de la información manejada” adicionalmente la autora de este artículo resalta el uso eficiente de la información con carácter estratégico en el medio interno y externo, y sugiere el análisis de la cadena de valor industrial que no solo beneficia a la gran empresa, sino también a las Mipymes; porque estas últimas, han demostrado mayor fortaleza innovadora que les ha permitido mantenerse en marcha aun en las fuertes crisis económicas, según Barry (1993), citado por Morillo las mipymes abastecen a mercados especializados y/o locales y contribuyen a la transformación de materia prima dispersas.. La cadena de valor industrial definida como el conjunto interrelacionado que genera valor y va desde la extracción de materias primas hasta la entrega del producto final,(extracción de recursos naturales, reciclaje, devoluciones, entre otras), es una práctica que tiene como objetivo crear un producto de valor para los consumidores.

En Colombia y en el mundo entero las MIPYMES juegan un papel relevante no solo en la economía sino además en la generación de nuevos empleos, la generación de valor agregado a través de la innovación y el ingreso a nuevos mercados, lo que en sumatoria se configura en el mejoramiento de la situación económica nacional. Así lo afirman Ríos, C. E. C., & Bedoya, L. J. R. (2009). En su artículo Contabilidad para MIPYMES en Colombia “contexto y estrategia” Por ello en nuestro país se han diseñado estrategias para el fortalecimiento empresarial, que buscan brindar mejores posibilidades para el fomento y expansión de las micro, pequeña y medianas empresas, adoptado políticas como: Principalmente la Ley 78 de 1988, la Ley 590 de 2000 y la Ley 905 de 2004, y algunas otras que fortalecen la labor que se persigue a través de estos marcos jurídicos.

Diagrama 1: Diagrama de teorías de costos



Fuente: Elaboración propia

2.1.3. Marco legal

- Decreto 2650 de 1993; por el cual se modifica el plan único de cuentas para comerciantes (29 de diciembre de 1993) tanto naturales como jurídicos, y lo conforma el catálogo, la dinámica y la descripción de las cuentas que deben observarse en el registro de todas las operaciones económicas.
- Decreto 2649 de 1993; por el cual se disponen las normas técnicas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia (29 de diciembre de 1993), específicamente refiriendo el art. 39 y el art. 63, que textualmente citan así:

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

ARTICULO 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.

El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir), UEPS (últimos en entrar, primeros en salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico.

(Diario Oficial 4115, 1993)

- El Decreto 2706 de 2012; Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas (28 de diciembre de 2012) establece un régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas, tanto formales, como informales que quieran formalizarse, las cuales requieren de un marco de contabilidad para la generación de información contable básica.

2.1.4. Marco conceptual

Dentro de los conceptos más importantes de este trabajo se encuentran; Empresa, costos, contabilidad de costos, Hoja de costos, costos por procesos, costos por orden de producción, costos ABC, inventario, materia Prima, Mano de obra, costos indirectos de fabricación, tasa predeterminada.

- Empresa: según (Joaquín, A, & Mria, 2013), es importante definir el tipo de empresa en la que se actuara, ya que es diferente el proceso que llevan y por ende el sistema de costos a implementar, más aún existen casos en que para dos empresas productoras pertenecientes a la misma línea se deba implementar un sistema diferente partiendo de que no llevan los mismos procesos. La empresa es una unidad económica organizada, que se encarga de explotar los recursos en una actividad específica que puede ser: la producción de bienes y/o servicios.
- Costos: (Valecia, 2006) lo define según las normas contables “como las erogaciones y los cargos asociados clara y directamente con la producción de los bienes o la prestación de los servicios de los cuales el ente económico genera sus ingresos”, el costo es una inversión capitalizable, que se acopia en una empresa y que luego se vende para recuperar el costo de adquisición.
- Contabilidad de costos: para (Valecia, 2006), la contabilidad de costos genera información para uso interno y externo y es la encargada de determinar el costo de un producto o

actividad específica. La contabilidad de costos puede ser definida como la técnica contable que permite calcular lo que vale producir o prestar un bien o servicio

- Hoja de costos: según (Salguero C. Katerin , 2011) esta se define como el “Formato que permite la acumulación de los costos de materias primas, mano de obra y costos indirectos para una orden de trabajo o proceso”
- Costos por procesos: Según (Oscar, 2005), tiene por particularidad que los costos de los productos se calcula por periodos, la producción es continua, no se puede calcular los elementos del costo para una unidad terminada, los utilizan las empresas de producción masiva y repetitiva de artículos similares. Como por ejemplo las industrias textiles, azucareras, de productos fósiles, mineras, etc.
- Costos por orden de producción.

En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden.

En algunas industrias los costos se acumulan para cada producto individual, pero el sistema es el mismo. Quiere decir que la orden de producción no cubre un lote de productos iguales, sino un solo producto. Como sucede en la construcción de barcos, maquinas especiales etc.

El empleo de este sistema está condicionado por las características de la producción. Como puede observarse solo es apto cuando los productos que se

fabrican, bien sea para almacén o contra pedido, identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica. Las distintas órdenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable y los equipos se emplean promiscuamente para la fabricación de las diversas órdenes. Lo que hace precisamente que se trabaje por órdenes de producción, es el hecho de que el reducido volumen de artículos no justifica una producción en serie, en donde los equipos se pueden destinar a cumplir tan solo una tarea específica dentro de la cadena productiva.

Ejemplo de este tipo de producción se puede encontrar en las industrias de muebles, artículos para niños, imprentas, industrias metalmecánicas, etc.

- Sistema de Costeo por Órdenes de Producción:

El sistema de costeo por órdenes de producción también conocido con los nombres de *costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes*, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Es así mismo propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamble de varias partes hasta obtener un producto final, en el cual los diferentes productos pueden identificarse fácilmente por unidades o por lotes individuales, como las industrias tipográficas, las artes gráficas en general, la industria de calzado, del mueble, del juguete, las fundiciones, los astilleros, los talleres de mecánica, las sastrerías, etc., y muchas otras de producción en masa de unidades similares o productos elaborados a la orden de los clientes.

La producción de una sola unidad, por ejemplo un vehículo, una casa, o de unidades identificadas contenidas en una orden de producción, como sería la producción de mil libros, hace posible que mediante la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción se pueden identificar en todo momento los costos relacionados con el producto o productos finales.

El sistema de costeo por órdenes de producción puede basarse en datos históricos (reales) o en datos predeterminados. En el primer caso, se considera que los elementos de costos son reales, aunque tal aseveración no sea en esencia cierta por cuanto el tercer elemento, los costos indirectos de fabricación, solo se pueden calcular para un periodo corto mediante la utilización de una tasa predeterminada de costos indirectos. En el segundo caso, se tiene en cuenta datos predeterminados que posteriormente se confrontarán, al final de un periodo, con los datos reales, con miras a mantener un adecuado control de la producción durante el proceso mismo de elaboración de los artículos.

El sistema de costeo por órdenes de producción se basa en datos históricos, ya que es un sistema que se aplica en gran número de industrias que trabajan con base en ordenes de producción intermitente, en las cuales es posible suspender el trabajo en cualquier operación, en cualquier momento, sin que por ello se perjudique el proceso de producción en el lote específico en que se está trabajando.

Acumulación de los Costos:

En costos por órdenes de producción, las empresas deben tener en cuenta, en primera instancia, las ordenes de producción que deben elaborarse a pedido del

departamento de ventas y de acuerdo con las necesidades de los clientes. Para cada una de ellas se emplea una hoja de costos por trabajo, en la cual se van acumulando semanal o mensualmente los costos que por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación son necesarios para elaborar productos específicos o partes de las unidades que se están produciendo.

Para conocer el costo de producción de cada producto o costo unitario, que esencialmente es uno de los principales objetivos de la contabilidad de costos, basta dividir el costo total de producción entre el número de unidades producidas.

Las hojas de costos por trabajo suelen tener diferentes especificaciones, de acuerdo con las empresas y los productos que elaboran. Por lo general estas formas llevan el nombre de la compañía, el número del trabajo que se está elaborando, las secciones correspondientes a los materiales directos usados, la mano de obra directa consumida y los costos indirectos de fabricación.

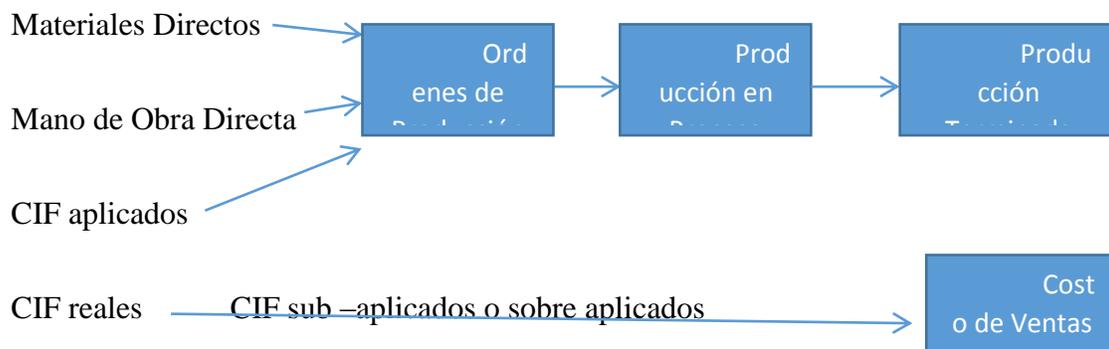
Objetivos del Sistema:

Los costos por órdenes de producción tienen, entre otros los siguientes objetivos:

- 1) Calcular el costo de producción de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las hojas de costos por trabajo.
- 2) Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de producción de cada artículo. Así es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, el cual puede interrumpir sin perjuicio del producto.

3) Mantener un control de la producción, aun después de que esta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo.

Carta Flujo de Trabajo



(Gómez, 2005, p, 22 y 23)

Costos por Órdenes Específicas de Producción:

Se utiliza en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde los costos se acumulan por cada orden de pedido, se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general el cliente es quien define las características del producto.

Normalmente, la demanda antecede a la oferta y por lo tanto a su elaboración y los productos no son de consumo masivo, por ejemplo; la ebanistería, la ornamentación, etc.

Costos por procesos continuos de producción.

Se utilizan en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, los costos son promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias de productos terminados en un inventario. Los

productos son de consumo masivo. Por ejemplo; empresas de: gaseosas, cervezas, telas, etc. (Polo, 2013, P. 20)

- Costos ABC:

El costeo basado en actividades referencia directamente los costos con los recursos usados en la manufactura de los productos o servicios. El costeo por actividades (activity-based cost) tiene por objetivo cuantificar los costos relevantes y, conceptualmente, se apoya en los siguientes pasos:

- a) Las actividades son las que consumen recursos.
- b) Se costea la actividad.
- c) Los productos consumen actividades.
- d) Se costea el producto (Ramírez, 2002)

(Calleja, F. 2013 P.136.)

- Inventarios: los inventarios hacen parte de activo de la empresa, está compuesto de una variedad de artículos; en general es importante para todos los fabricantes y varía considerablemente de acuerdo al sector al que pertenezca la industria.

Elementos del costo para los procesos de mano factura

- Mano de obra directa: son los costos laborales que se usan para la conversión de los materiales directos. Para (Cuevas Villegas, 2010) “aquellos costos laborales que pueden ser físicamente asignados a la producción de bienes y servicios y pueden ser seguidos sin costos o dificultades adicionales”. (P.36)
- En concordancia con (Oscar, 2005) la materia prima directa es la que interviene en la producción de un bien o servicio, es importante hacer diferenciación ya que no todas las materias que están presentes en el proceso se consideran materias primas directas; Porque no intervienen directamente
- Costos indirectos de fabricación: entendidos como los costos generales de fabricación y comprenden todos los costos de fabricación a excepción de la mano de obra directa y

materias directos, estos pueden ser: servicios, arriendo, mantenimiento, mano de obra indirecta, materiales indirectos, etc. Para (Cuevas Villegas, 2010) “los costos indirectos de fabricación, combinados con la mano de obra directa, se conocen como costos de conversión”. (P.37)

- La tasa Predeterminada:

El factor para aplicar los costos generales de fabricación a las distintas órdenes de producción es el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el periodo contable en cuestión:

$$\frac{\text{Costos Generales de Fabricación Presupuestados}}{\text{Nivel de Producción Presupuestado}} = \text{Tasa Predeterminada}$$

(Bernard, Hargadon, 1998, P. 13,14 Y 15)

2.2. METODOLOGÍA

2.2.1 Descripción de la situación planteada

2.2.1.1 Tipo de investigación

La investigación exploratoria presenta una visión general del tema de estudio, sin llegar a desarrollar más que conceptos básicos o caracterizar una situación o problemática determinada. Dos son las características generales de este tipo de investigaciones:

- 1) El poco estudio del tema elegido, lo cual limita la formulación de hipótesis precisas o elaborar una descripción detallada; y,
- 2) La escasa contribución de la teoría existente a la comprensión del fenómeno o conjunto de fenómenos estudiados.

(Copyright © 2018 Tipos de investigación. All Rights Reserved., 2018), define la investigación exploratoria como el paso introductorio, a conceptos básicos que permiten familiarizarse con el tema; orientando la forma correcta de abordar la investigación.

(Ander-Egg, 1977) Apunta, citando a Selltiz y otros, que las finalidades de este tipo de estudios son, entre otras:

- formular problemas;
- desarrollar hipótesis;
- familiarizar al investigador con el fenómeno que desea estudiar;
- aclarar conceptos;
- establecer preferencias para posteriores clasificaciones; y, reunir información acerca de posibilidades prácticas para llevar a cabo investigaciones en marcos de vida actual. (P. 35)

Por su parte (Roberto, Carlos, & Pilar, 2010), opinan que “los estudios exploratorios en pocas ocasiones constituyen un fin en sí mismos, por lo general determinan tendencias, identifican relaciones potenciales entre variables y establecen el "tono" de investigaciones posteriores más rigurosas”. Se caracterizan por ser más flexibles en su metodología en comparación con los estudios descriptivos o explicativos, y son más amplios y dispersos. Asimismo, implican un mayor "riesgo" y requieren gran paciencia, serenidad y receptividad por parte del investigador. (p. 121-122)

Al respecto (Blalock, 1970) dice que la “Observación Participante, es un enfoque exploratorio que sirve para la formulación de nuevos conceptos, medidas e hipótesis preliminares” (p 215).

Con este método de investigación, el investigador debe sumergirse en el amplio mundo de la información, llenarse de todo el conocimiento que pueda, desde la mayor cantidad de perspectivas posibles y extraer información muy general sin limitarse a un ámbito reducido.

Este trabajo se enfoca en la investigación exploratoria dado que reúne un buen número de libros e investigaciones que abordan el tema planteado en el proyecto de la práctica profesional, para conglomerar información relevante que oriente el desarrollo del proyecto, es importante resaltar que la fuente primaria tiene buena parte de participación en la consecución los de datos y documentos analizados porque han sido aportados por la microempresa.

2.2.1.2 Método de investigación

El Método Deductivo es lo contrario del exterior se encarga de estudiar un fenómeno o problema desde el todo hacia las partes, es decir analiza el concepto para llegar a los elementos de las partes del todo. Entonces diríamos que su proceso es sintético analítico.

Proceso del Método Deductivo.

Para una mejor estructuración del proceso del método deductivo seguimos varios pasos los cuales son:

- Aplicación
- Comprensión
- Demostración

El método de investigación aplicado para el proyecto fue el método deductivo porque reunió información acerca de la contabilidad de costos desde los conceptos básicos hasta llegar a los sistemas de costos y su aplicación, para determinar según las características particulares de la microempresa el que mejor correspondiera a sus necesidades, además también se analizaron algunas experiencias expuestas como ejemplo.

2.2.2 Plan de trabajo y cronograma

Realizar una adecuada planificación del trabajo, permite llevar a cabo el cumplimiento de los objetivos ordenadamente y en los tiempos establecidos, por ello es importante la elaboración del plan de trabajo y del cronograma en cualquier actividad que realicemos.

2.2.2.1 Plan de trabajo prácticas profesionales

I. DATOS PERSONALES DEL ESTUDIANTE		
Nombres y Apellidos: ZULMA LILIANA SOLORZANO MORA		
Programa: Contaduría Pública	ID:493413	NRC: 3368

II. PLAN DE TRABAJO

Nombre del proyecto: **IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDEN DE PRODUCCION PARA LA MICROEMPRESA “LOS CEREZOS”**

Área funcional de trabajo: ADMINISTRACION

Objetivos del área funcional de trabajo:

- Caracterizar los procesos que realiza la microempresa “los cerezos” para la producción de queso semicurado, yogurt con fruta y cuajada.
- Determinar el sistema de costos de producción más adecuado para la liquidación y reconocimiento de los costos; que conduzca a la preparación y presentación de los estados financieros.
- Implementar el sistema de costos de producción en la microempresa los Cerezos y la realización y presentación de los estados financieros.

Objetivo de la práctica profesional: **IMPLEMENTAR EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA MICROEMPRESA LOS CEREZOS QUE PRODUCE: QUESO SEMICURADO, YOGURT CON FRUTA Y CUAJADA.**

Funciones: **APLICAR EL SISTEMA DE COSTOS POR ORDEN DE PRODUCCION, ELABORAR LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Responsabilidades

Liquidar las ordenes de producción de acuerdo a cada pedido por materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, elaborar los comprobantes de contabilidad, obtener los saldos de las cuentas reales después de elaborar el estado de resultados con el fin de preparar y presentar los estados financieros.

III. ACTIVIDADES POR SEMANA

SEMANA 1	Revisar el enfoque del anteproyecto para realizar los objetivos propuestos
SEMANA 2	Realizar el diagnóstico de la microempresa los cerezos con todas sus variables, actividades y recursos.
SEMANA 3	Buscar las fuentes de información que se refieran a los sistemas de costos de producción y a la metodología de la investigación.
SEMANA 4	Determinar el sistema de costos de producción más apropiado en concordancia con los procesos y pedidos que le ordenan los clientes a la microempresa los cerezos
SEMANA 5	Liquidar los costos unitarios de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación de acuerdo a cada orden de producción, después de liquidar la tasa presupuestada de los costos indirectos de fabricación de acuerdo al nivel de horas de mano de obra directa producidas en la semana, nivel de horas que se utiliza para dividir el presupuesto de costos indirectos de fabricación y así obtener la tasa presupuestada semanal la cual se obtiene en pesos por hora efectivamente laborada. Hacer los reconocimientos en las cuentas reales y de resultados con el fin de elaborar y presentar los estados financieros en forma semanal.
SEMANA 6	Liquidar los costos unitarios de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación de acuerdo a cada orden de producción, después de liquidar la tasa presupuestada de los costos indirectos de fabricación de acuerdo al nivel de horas de mano de obra directa producidas en la semana, nivel de horas que se utiliza para dividir el presupuesto de costos indirectos de fabricación y así obtener la tasa presupuestada semanal la cual se obtiene en pesos por hora efectivamente laborada. Hacer los reconocimientos en las cuentas reales y de resultados con el fin de elaborar y presentar los estados financieros en forma semanal. Explicar a los encargados y representante administrativo lo correspondiente al uso de Excel y la importancia de reportar las salidas de producto para el consumo de la familia.
SEMANA 7	Liquidar los costos unitarios de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación de acuerdo a cada orden de producción, después de liquidar la tasa presupuestada de los costos indirectos de fabricación de acuerdo al nivel de horas de mano de obra directa producidas en la semana, nivel de horas que se utiliza para dividir el presupuesto de costos indirectos de fabricación y así obtener la tasa presupuestada semanal la cual se obtiene en pesos por hora efectivamente laborada. Hacer los reconocimientos en las cuentas reales y de resultados con el fin de elaborar

	y presentar los estados financieros en forma semanal.
SEMANA 8	<p>Liquidar los costos unitarios de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación de acuerdo a cada orden de producción, después de liquidar la tasa presupuestada de los costos indirectos de fabricación de acuerdo al nivel de horas de mano de obra directa producidas en la semana, nivel de horas que se utiliza para dividir el presupuesto de costos indirectos de fabricación y así obtener la tasa presupuestada semanal la cual se obtiene en pesos por hora efectivamente laborada.</p> <p>Hacer los reconocimientos en las cuentas reales y de resultados con el fin de elaborar y presentar los estados financieros en forma semanal.</p>
SEMANA 9	<p>Liquidar los costos unitarios de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación de acuerdo a cada orden de producción, después de liquidar la tasa presupuestada de los costos indirectos de fabricación de acuerdo al nivel de horas de mano de obra directa producidas en la semana, nivel de horas que se utiliza para dividir el presupuesto de costos indirectos de fabricación y así obtener la tasa presupuestada semanal la cual se obtiene en pesos por hora efectivamente laborada.</p> <p>Hacer los reconocimientos en las cuentas reales y de resultados con el fin de elaborar y presentar los estados financieros en forma semanal.</p>
SEMANA 10	<p>Liquidar los costos unitarios de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación de acuerdo a cada orden de producción, después de liquidar la tasa presupuestada de los costos indirectos de fabricación de acuerdo al nivel de horas de mano de obra directa producidas en la semana, nivel de horas que se utiliza para dividir el presupuesto de costos indirectos de fabricación y así obtener la tasa presupuestada semanal la cual se obtiene en pesos por hora efectivamente laborada.</p> <p>Hacer los reconocimientos en las cuentas reales y de resultados con el fin de elaborar y presentar los estados financieros en forma semanal.</p>
SEMANA 11	<p>Liquidar los costos unitarios de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación de acuerdo a cada orden de producción, después de liquidar la tasa presupuestada de los costos indirectos de fabricación de acuerdo al nivel de horas de mano de obra directa producidas en la semana, nivel de horas que se utiliza para dividir el presupuesto de costos indirectos de fabricación y así obtener la tasa presupuestada semanal la cual se obtiene en pesos por hora efectivamente laborada.</p> <p>Hacer los reconocimientos en las cuentas reales y de resultados con el fin de elaborar y presentar los estados financieros en forma semanal.</p>
SEMANA 12	<p>Liquidar los costos unitarios de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación de acuerdo a cada orden de producción, después de liquidar la tasa presupuestada de los costos indirectos de fabricación de acuerdo al nivel de horas de mano de obra directa producidas en la semana, nivel de horas que se utiliza para dividir el presupuesto de costos indirectos de fabricación y así obtener la tasa presupuestada semanal la cual se obtiene en pesos por hora efectivamente laborada.</p> <p>Hacer los reconocimientos en las cuentas reales y de resultados con el fin de elaborar</p>

	y presentar los estados financieros en forma semanal.
SEMANA 13	Liquidar los costos unitarios de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación de acuerdo a cada orden de producción, después de liquidar la tasa presupuestada de los costos indirectos de fabricación de acuerdo al nivel de horas de mano de obra directa producidas en la semana, nivel de horas que se utiliza para dividir el presupuesto de costos indirectos de fabricación y así obtener la tasa presupuestada semanal la cual se obtiene en pesos por hora efectivamente laborada. Hacer los reconocimientos en las cuentas reales y de resultados con el fin de elaborar y presentar los estados financieros en forma semanal.
SEMANA 14	Liquidar los costos unitarios de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación de acuerdo a cada orden de producción, después de liquidar la tasa presupuestada de los costos indirectos de fabricación de acuerdo al nivel de horas de mano de obra directa producidas en la semana, nivel de horas que se utiliza para dividir el presupuesto de costos indirectos de fabricación y así obtener la tasa presupuestada semanal la cual se obtiene en pesos por hora efectivamente laborada. Hacer los reconocimientos en las cuentas reales y de resultados con el fin de elaborar y presentar los estados financieros en forma semanal.
SEMANA 15	Liquidar los costos unitarios de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación de acuerdo a cada orden de producción, después de liquidar la tasa presupuestada de los costos indirectos de fabricación de acuerdo al nivel de horas de mano de obra directa producidas en la semana, nivel de horas que se utiliza para dividir el presupuesto de costos indirectos de fabricación y así obtener la tasa presupuestada semanal la cual se obtiene en pesos por hora efectivamente laborada. Hacer los reconocimientos en las cuentas reales y de resultados con el fin de elaborar y presentar los estados financieros en forma semanal.
SEMANA 16	Conclusiones y sugerencias.

Firmas

DIEGO DIAZZULMA LILIANA SOLORZANOMARIANELLA BARRIENTOS HINCAPIE

Supervisor de práctica (organización o Universidad)

Estudiante

Tutor de Práctica Profesional

Nombre: DIEGO DIAZNombre: ZULMA LILIANA SOLORZANONombre: MARIANELLA BARRIENTOS

Cargo

2.2.2.2 Cronograma

NOMBRE DEL PROYECTO	IMPLEMENTACION DE LA CONTABILIDAD EN LA MICROEMPRESA DE PRODUCCIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS AGRICOLAS “LOS CEREZOS”			
RESPONSABLE	ZULMA LILIANA SOLORZANO			
ACTIVIDAD/ MESES	Enero -febrero	Febrer o-mayo	Mayo- septiembre	Septiemb re-diciembre
1.IDENTIFICACION DEL PROBLEMA				
2.DISEÑO DEL PROYECTO				
3. PLANEACION DE LAS ACTIVIDADES Y ESTRATEGIAS PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO.				
4. ORGANIZACIÓN DE LA INFORMACION DE LA MICROEMPRESA. IMPLEMENTACION DEL PROYECTO				
5.EJECUCION Y EVALUACION DEL PROYECTO				

2.2.3 Fuentes de información

Según, (Losantos V., Marga, 2011)“Las fuentes primarias contienen información nueva u original, de primera mano”. Pero cuando se refiere a original, no quiere decir que el tema sea novedoso sino a que es el documento el que origina la información, y que en él está toda la información que se requiere sin tener que dirigirse a otra fuente para complementarla.

Son fuentes primarias las monografías y publicaciones periódicas, la literatura gris (tesis doctorales, actas de congresos, programas de ordenador), etc.

Dentro de las fuentes primarias se encuentran las obras de referencia, que algunos autores, como Josefa Gallego (2009) citada por (Losantos V., Marga, 2011) clasifican aparte. Las obras de referencia sirven para satisfacer una necesidad de información puntual y son un primer paso en la investigación de cualquier materia. Entre las obras de referencia se encuentran las enciclopedias, los diccionarios, anuarios, directorios, guías, etc. (p.7)

Las fuentes primarias originales son la mayor parte del insumo del proyecto pues la información necesaria para la implementación y desarrollo se estableció por los datos y documentos suministrados por los administradores.

También fueron consultados algunos decretos en cuanto a la parte legal correspondiente y libros de costos en su mayoría para formar la parte conceptual del proyecto

Las fuentes secundarias por su parte señala (Losantos V., Marga, 2011) son aquellas que no tienen como objetivo principal ofrecer información sino indicar que fuente o documento nos la puede proporcionar. Los documentos secundarios remiten generalmente a documentos primarios. Son fuentes secundarias los catálogos, las bibliografías, los repertorios, etc. (p. 8)

Como fuentes secundarias se utilizaron los catálogos de la universidad que nos remitía a fuentes primarias como los libros y los repositorios de donde se extrajo parte de la información que hizo parte del cuerpo del trabajo.

2.2.4 Técnicas e instrumentos de investigación

2.2.4.1 Técnica de investigación

Para (López, 2002). La primera tarea de un investigador es conocer la documentación sobre el problema que está desarrollando; por ello una fase fundamental en toda Investigación es el análisis de los documentos referentes al tema estudiado. Sin embargo, es importante tener en cuenta que los documentos son muy variados, teniendo que recurrir a todos aquellos que demande nuestro problema, sin más limitaciones que su pertinencia y su posibilidad de acceso (Marín Ibáñez, 1985). Su clasificación, no obstante es difícil dada su abundancia y heterogeneidad, así podemos destacar:

- Documentos impresos: libros, artículos o periódicos que tienen un carácter verbal sin descuidar su valor gráfico o numérico.
- También dentro del material Impreso se analizan los libros o revistas profesionales, memorias, anuarios, prensa... En este sentido, los datos estadísticos tienen una importancia ineludible.
- Documentos de carácter icónico: fotografías, diapositivas, filmes.
- Documentos sonoros: discos, cassettes,... - Documentos verbo-icónicos: la televisión, el cine o el vídeo. (pág. 171)

El texto sin embargo es el más relevante de todos porque tiene algunas ventajas frente a las otras fuentes, como son: la presentación, que puede ser compartido, entre otras sin embargo a si mismo presenta debilidades en algunos aspectos, uno de los más importantes es el acceso el cual puede ser limitado, pero que las plataformas digitales están superando. Con lo cual la escritura y los medios de comunicación forman parte importante del desarrollo social y cultural de la humanidad.

Los métodos e instrumentos de investigación fueron: exploratoria porque se indago de las fuentes primarias y secundarias en el gran mar de información existente referente al tema, deductiva porque se extrajo de manera general y específica la información que se ajustara a las necesidades del caso y analítica aplicada a la información primaria y secundaria encontrada; es importante realizar a los documentos citados un análisis que permita clasificar las fuentes y determinar su veracidad, para ello se trabajó específicamente con libros, revistas, artículos y tesis que tienen como tema principal los costos y su administración.

2.2.4.2 Instrumento de recolección de información

Es importante tener claro el espacio de trabajo para delimitarlo en la recolección de la información, esto para no incurrir en el error de recolectar información que no sea útil para el proyecto y que solo genera pérdida de tiempo y del enfoque de la idea del trabajo.

Rojas Soriano, (1996-197) señala al referirse a las técnicas e instrumentos para recopilar información como es la de campo, lo siguiente:

Que el volumen y el tipo de información-cualitativa y cuantitativa- que se recaben en el trabajo de campo deben estar plenamente justificados por los objetivos e hipótesis de la investigación, o de lo contrario se corre el riesgo de recopilar datos de poca o ninguna utilidad para efectuar un análisis adecuado del problema.

En opinión de Rodríguez Peñuelas, (2008:10) las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas.

El instrumento de recolección de investigación seleccionado, atendiendo a la técnica de investigación planteada es la guía de análisis documental que consiste en la evaluación de la información y lo que aporte para la construcción del proyecto.

A continuación se expone un ejemplo de la guía de análisis documental empleada en este trabajo

DOCUMENTO	FUENTE	APORTE
-----------	--------	--------

Libro: Costos para la toma de decisiones	(Lambreton Torres Viviana, 2016)	La contabilidad de costos es una herramienta financiera que proporciona información a la contabilidad financiero y administrativa para analizar aspectos de fondo que permitan el análisis y toma de decisiones, para que la empresa mejore sus debilidades y fortalezca sus ventajas frente a sus competidores.
Libro: Contabilidad de costos.	Gómez, B. (2005).	El autor desarrolla los términos y conceptos relacionados con la contabilidad de costos de una forma clara y precisa para asimilar el concepto fácilmente, sus aportes fueron en cuanto a definiciones.
Artículo Contabilidad para MIPYMES en Colombia “contexto y estrategia”	Ríos, C. E. C., & Bedoya, L. J. R. (2009).	La importancia de la microempresa en el mundo entero para el fomento de nuevos empleos y el desarrollo de nuevas ideas, resaltando los beneficios que el gobierno les otorga como reconocimiento a la gran participación en el desarrollo del país
Tesis “diseño de un sistema de costos estándar para la empresa confecciones macar Ltda.”	Cárdenas S. Katherine, (2011).	El diseño del sistema de costos para la confecciones Marcar Ltda., sirvió de ejemplo para tener algunos aspectos importantes en cuenta, aunque el sistema de costos implementado fue diferente.

. Tabla No 01 Elaboración Propia

CAPÍTULO 3: DESCRIPCIÓN DE LA PRÁCTICA PROFESIONAL REALIZADA

3.1. Descripción de la práctica

Para la ejecución del proyecto se inicia el proceso con el desarrollo del primer objetivo el cual **caracterizo los procesos que realiza la microempresa “los cerezos” para la producción de queso semicurado, yogurt con fruta y cuajada**. La caracterización de la información de la microempresa los Cerezos para la elaboración del quesos semicurado, el yogurt con fruta y la cuaja, se inició acumulando, concentrando y clasificando los datos de los procesos, procedimientos, gastos,

ventas de los productos, compras de materias primas, y tiempos de elaboración, que permitieron establecer las bases para elegir el sistema de costos más adecuado a crear y poder determinar cuánto cuesta la producción de un producto específico.

Como diagnóstico de la empresa los cerezos a continuación se describe el estado desde los principales referentes y procesos contables, para el área de tesorería; entendida esta como el área encargada del flujo de efectivo o de caja, donde se controlan y gestionan las entradas y salidas de dinero se subraya que la microempresa lleva un control de las entradas y salidas de dinero de manera informal pero organizada, un cuaderno de diario donde se registra el flujo de efectivo que se presenta.

En relación a Nomina, como área encargada de llevar el registro de los empleados, el pago de los salarios y la seguridad social de los mismos se encuentra que dicha área no está fortalecida en la microempresa, porque en ocasiones por ser mano de obra familiar se pasa por alto el pago del salario correspondiente a la labor desempeñada.

Para el área de compras como el componente encargado de mantener aprovisionada la fábrica de materia prima teniendo en cuenta fechas de vencimiento y uso del producto, se observa ausencia en el control del inventario en ocasiones se presenta escasos o excesos de materia prima, como consecuencia hay que pagar un mayor valor por el material requerido, al ser adquirido en las tiendas de la vereda. En el área de ventas definida como la encargada de los procesos en el que los vendedores comprueban, activan y satisfacen las necesidades del comprador para el mutuo y continuo beneficio de ambos (del vendedor y el comprador) se cuenta que la microempresa Los Cerezos maneja en alto porcentaje clientes frecuentes; gracias a la experiencia conoce las temporadas de mayor demanda. Los clientes se mantienen fieles a la microempresa con el transcurso del tiempo por: la calidad, el cumplimiento, la eficiencia y la eficacia en la entrega de los productos. Con estos clientes se estandariza el precio de venta de cada año; el pago de los pedidos que ellos realizan es estrictamente de contado.

En relación a inventarios, entendido como el registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública,

entre otros, y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos.

La microempresa Los Cerezos no lleva inventarios, este elemento va de la mano con la proyección de ventas donde la microempresa proyectaba las ventas basadas en el historial de ventas de periodos anteriores y similares por lo que se maneja de manera empírica. En este caso se cuenta que los clientes ya fidelizados de la microempresa los cerezos solicitan pedidos semanales de aproximadamente 280 unidades de quesos semicurado de 500 gramos. En cuanto a los demás productos el volumen de demanda varía dependiendo de las ventas que se presenten.

El costo de ventas de la microempresa representa el gasto de manufactura para la transformación de los recursos en los productos vendidos durante un determinado periodo. Cada producto o servicio que se comercialice, asumirá un costo de ventas definido, el cual variará según los elementos del costo utilizados en su producción, además de los costos indirectos de fabricación, y gastos administrativos.

La microempresa no determina el costo de ventas, El costo fijado al producto se hace teniendo en cuenta los precios del mercado, y por la experiencia de la familia, no es soportado por ninguna técnica.

En relación al estado de Pérdidas y Ganancias y bajo la teoría de, (Bonsón, Cortijo, & Flores, 2009) el estado de Pérdidas y ganancias entendido como un estado dinámico que recopila el resultado conseguido a lo largo del ejercicio económico; está compuesto por los ingresos y gastos de la actividad económica de la empresa, “excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto, según lo previsto en las normas de registro y valoración”. (P.57), en la microempresa los Cerezos no se prepara ni se presenta el estado de pérdidas y ganancias porque no se tiene conocimiento de cómo realizarlo ni tampoco la información necesaria.

La microempresa maneja las siguientes materias primas

Para la elaboración del queso semicurado

Leche fresca que adquiere en compra diaria a los productores, no mantiene inventario por ser un producto perecedero, la compra por botellas de 750 c.c a \$ 750 pesos la unidad, para la

producción de una libra de queso requiere de 4 botellas aproximadamente, su facturación es semanal.

Cuajo: lo compra a intermediarios del pueblo por frasco de 100 c.c a un precio de \$ 4000 la unidad emplea 0.5 centímetros por libra de queso, lo conserva refrigerado por varios días, su pago es semanal.

Sal: la compra por kilogramos con un valor de \$1000 la unidad, la mantiene en inventario sin problema por algunos días, para la elaboración de una de libra de queso requiere de 50 gramos, la compra y la paga semanalmente.

Empaque: lo distribuye en empaque individual en bolsa plástica transparente, lo compra por paquetes de 100 unidades, cada unidad tiene un valor de \$ 16; su compra es semanal, no tiene problema para mantener inventario.

Materia prima para yogurt entero con fruta

Leche fresca la compra a los productores de la región por botellas de 750 c.c a \$ 750 cada unidad, para la elaboración de un litro de yogurt emplean 900c.c la paga semanalmente.

Azúcar, la compra en el mercado del pueblo no mantiene inventario, la paga en efectivo. A \$ 1200 libra.

Ácido láctico, mantiene la bacteria en refrigeración del cultivo producido en la misma microempresa, en inventario de un litro. Requiere de 80 gramos por litro de leche a incubar.

Fruta, la utiliza fresca, no mantiene inventario, trabaja principalmente con mora, fresa y guanábana a un precio promedio de \$1800 libra. La paga en efectivo.

Maneja empaque plástico de litro que compra en el mercado a un precio de \$ 750 unidad, mantiene un inventario de diez tarros. Pago en efectivo.

Para la producción de cuajada los administradores informaron que para producir una libra se emplea:

Leche fresca 3.5 botellas, a \$750 la unidad, cuajo liquido 0.43 centímetros por valor de \$ 40.

Con el aporte de información de los administradores y trabajadores de la microempresa se identificó cada proceso de producción hasta llegar al producto terminado listo para la venta, las horas hombre empleadas para cada proceso y para cada producto, cronometrando el tiempo empleado por cada trabajador, la materia prima necesaria para la elaboración de una unidad de cada producto, teniendo en cuenta que no se presenten desperdicios.

Para el queso semicurado se establecieron tres pasos que engloban todo el proceso como son: recepción y pasteurización de la leche que consiste en elevar la temperatura de la leche y luego someterla a choque térmico para descenderla a los 40 grados centígrados. En la segunda fase del proceso se procede a agregar el cuajo, se deja en reposo aproximadamente 10 minutos, después de este tiempo la leche se encuentra en estado sólido y se corta en pequeños trozos para el desuere, cuando se ha extraído el suero, la cantidad de cuajada se reduce a 25% de volumen, se adiciona la sal y se procede al prensado que consiste en ubicar la cuaja con sal en pequeños moldes de tubo para colocar presión por unos 5 minutos, donde la cuajada se compacta. Los moldes son retirados de la prensa y llevados a refrigeración. Para después de dos horas retirarlos y empacar el queso.

El proceso para la elaboración del yogur se caracterizó en tres pasos. El primero consta de la recepción de la leche y su pasteurización, donde la leche llega al punto de ebullición y se mantiene en esta temperatura por 10 minutos, luego se somete a choque térmico hasta los 40 grados centígrados para pasar a la fase de incubación que consiste en agregar el cultivo y el azúcar a la leche para proceder a dejar en reposo manteniendo la temperatura por cerca de 4 horas, después de este tiempo la leche presenta consistencia y se pasa a un cuarto frío, se deja allí por unas 12 horas al cabo del cual se bate y agregan los dulces de las frutas deseadas, dulces que previamente se han preparado simultáneamente a la pasteurización de la leche pues los tiempos y espacios empleados relativamente son los mismos. Se empaca en frascos de litro y nuevamente se conservan en refrigeración hasta la entrega al cliente.

Para la elaboración de la cuajada se inicia el proceso con la recepción de la leche y pasteurización donde la leche se somete a una temperatura máxima de 80 grados centígrados, para evitar la pérdida del calcio que contiene, seguidamente se sométete a choque térmico, bajando la temperatura hasta los 36 grados centígrados, se agrega el cuajo y se deje en reposo por

10 minutos. Después de este tiempo se corta para desuerear un 20%, se deposita en moldes de plástico en forma de coladeras para facilitar la eliminación del suero y que vaya tomando forma, se mantiene por 10 minutos en desuere y se lleva en los moldes a refrigeración por 3 horas para luego empacar y enviar al cliente.

A partir de los procesos descritos para la elaboración de cada producto, de la materia prima, mano de obra y CIF requeridos, se conglomeró información necesaria y apropiada que se tabuló en Excel para su fácil manejo y análisis.

Determinar el sistema de costos de producción adecuado para la liquidación y reconocimiento de los costos; que conduzca a la preparación y presentación de los estados financieros.

A partir del análisis de la información anterior se compararon los sistemas de costos de producción asimilados en la universidad como son por órdenes de producción, por procesos y ABC en donde se puede apreciar que los pedidos que solicitan los clientes son específicos, en cantidades pequeñas y para ser entregados en una semana, por lo que no ameritan ser liquidados por la instalación de sistemas con procesos continuos como en las grandes compañías en las que la producción es permanente de productos de consumo masivo como son las fábricas de gaseosas, de aceites, etc., en donde utilizan costos de producción por procesos; la instalación de los sistemas de costos de producción por actividades ABC, en esta microempresa es costosa y requiere de equipos electrónicos sofisticados con la instalación del programa de costos ABC, en el que su versatilidad es evidente pero su implementación no se justifica por el pequeño tamaño de los pedidos; por lo que el sistema de costos por órdenes de producción es el más apropiado, conveniente y adecuado para la liquidación y reconocimiento de los costos de esta microempresa que nos suministra la información necesaria para elaborar y presentar los estados financieros.

Para finalizar el proyecto con la implementar el sistema de costos de producción en la microempresa los Cerezos que conducen a la realización y presentación de los estados financieros.

Determinado el sistema de costos de producción y analizadas todas las actividades que realiza la microempresa los cerezos para la elaboración de sus tres productos se procedió a la

liquidación de las ordenes de producción tabla 2, mediante la liquidación de los tres elementos del costo de producción como son la materia prima: tabla 3, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, para la liquidación de cada uno los materiales se procedió a encontrar y liquidar la materia prima necesaria para elaborar cada uno de los tres productos en forma individual y por cada unidad a producir para esto se elaboró en Excel la tarjeta de costos de producción: tabla 1, por cada producto que contiene en forma separada y unitaria cada una de las materias primas liquidadas por cantidad unitaria y por costo unitario, con lo anterior se obtiene al multiplicar el costo unitario de materia prima por la cantidad de cada producto como se puede apreciar en la tabla 4 : costos. Para la mano de obra directa por unidad de cada uno de los productos y de forma separada se liquidó la cantidad de tiempo necesario para producir una unidad de producto en cada uno de sus procesos y esto se multiplico como en el caso anterior por el costo de cada hora de mano de hora directa para así obtener el costo unitario de mano de obra directa en cada uno de los procesos y por lo tanto el costo unitario total de mano de obra directa para cada uno de los productos de forma unitaria como se puede apreciar en la tabla 1: costos. Para la liquidación de los costos indirectos de fabricación se elaboró el listado en forma rigurosa de todos los costos indirectos de fabricación que consume esta microempresa en forma semanal con su cantidad y costo para así determinar el total presupuestado de CIF para dividirlo entre las horas de mano de obra directa efectivas que se producen también de forma semanal así encontrar la tasa presupuestada de costos indirectos de fabricación que exige este sistema de costos por órdenes de producción en pesos por cada hora de mano de obra directa, que con la cantidad de horas de mano de obra directa necesarias para producir una unidad de cada uno de los productos se procede a multiplicar esta cantidad de horas por la tasa presupuestada para así obtener el costos unitario de CIF para cada uno de los productos como se puede apreciar en la tabla 7 y tabla 1 anexa, en la que se suman los costos unitarios anteriormente descritos por materiales, mano de obra y CIF, para obtener el costo unitario de producción de cada uno de los productos que fabrica esta microempresa y con esta información se procede a elaborar los comprobantes de diario los cuales se reconoce el costo de cada uno de los tres elementos de producción. Comprobantes que le sirven a la micro empresa para alimentar el movimiento débito y crédito de la hoja de trabajo que también de forma semanal se liquida en la microempresa por medio de la cual se obtienen los estados financieros básicos como se pueden apreciar en las tablas 8,9,10 y 11 y así asumir microempresa la información financiera necesaria para la toma de decisiones de forma semanal

de cada una de las cuentas reales del Estado de Resultados y poder implementar el sistema de costos por órdenes de producción para la microempresa en forma eficaz y económica.

3.2 Presentación de resultados

Para la implementación del sistema de costos es necesario conocer la situación general de la empresa, analizando las cuentas que maneja y todo lo relacionado con su operación, para fijar los parámetros a implementar.

En la microempresa los Cerezos después del reconocimiento de su trayectoria, su actividad económica, y la forma como se manejan los costos, se concluyó que para implementar la contabilidad de costos no era necesario la adquisición de un software contable, pero si se priorizo la necesidad de una mejor organización en las cuentas para la medición de las utilidades generadas. Ya que esta era una de las principales falencias por la cual en periodos anteriores los gastos descontrolados superaban las utilidades obtenidas.

El sistema de costos es una herramienta que toda empresa sin importar si es micro o macro debe implementar, permite determinar el costo unitario el cual es básico para la toma de decisiones financieras y económicas; por ejemplo el establecimiento del precio público, la cantidad a producir y la política de inventarios, además que con lleva a determinar el costo de ventas de los productos vendidos en el periodo para obtener el margen bruto de utilidad con respecto a las ventas, de esta forma con los estados financieros comparativos se pueden liquidar, preparar y presentar los flujos de efectivo que la empresa genera.

Determinación del sistema de costos

Una vez consultados los sistemas de costos por orden de producción, por procesos y costos basados en actividades se encontró que este último tiene un costo/beneficio demasiado alto para su implementación debido a los requerimientos que exige ABC en cada uno de los pasos para su implantación, lo cual necesita de un sistema de actividades y recursos ya que estos últimos son consumidos por las actividades y los objetos de costos consumen actividades, sistema que requiere una descripción de las actividades y recursos con sus costos para que al final se obtenga el costo unitario por actividad y el costo unitario total. En los costos por procesos la microempresa solo cuantifica las ordenes de pedido a menor escala que le realizan sus clientes y

los costos por proceso generalmente son usados para producción continua como las industrias cerveceras, y de telas que utilizan procesos continuos repetitivos y no paran su producción en cambio el sistema de costos por orden de producción es apropiado para la microempresa debido a su pequeña capacidad y a las órdenes de producción que le realizan sus clientes; pedidos que tienen características específicas de volumen de acuerdo a cada cliente.

Control de inventarios

La microempresa los cerezos utiliza las siguientes clases de inventarios:

Inventario de materia prima

Para los quesos la política de inventarios es que la leche fresca se consuma toda la que se recibe a diario, por lo tanto, nunca liquida inventario final de este producto; para la sal se determina el stop final de 5 kilos cada semana, para el cuajo se determina un stop de inventario final de 100 centímetros cúbicos, el inventario de empaques se determina de acuerdo a la cantidad de pedidos por lo tanto el stop de inventario final es de cien bolsas semanales. Tabla: 7.

CAPÍTULO 4: ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Análisis e interpretación de los resultados

La práctica de fortalecimiento empresarial realizada en la microempresa los Cerezos, logro la creación del sistema de costos por órdenes de producción, mejorando la organización y reconocimiento de los costos para los diferentes productos que allí se procesan, mejorando el aprovechamiento de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos por tasa presupuestada.

4.1.1. Análisis de los resultados obtenidos

	IMPACTO	
--	----------------	--

	ACADÉMICO	PRÁCTICO	CONCLUSIONES
RESULTADOS	La práctica de la gerencia de los costos adquiridos en la Universidad se puede evidenciar en el siguiente trabajo.	Discriminación de cada uno de los elementos del costo que contienen los productos que la microempresa fábrica.	Se establecieron las magnitudes unitarias y los costos unitarios de la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación para cada orden de producción.
	Con los sistemas de costos estudiados en la universidad como son: el sistema de costos por orden de producción, el sistema de costos por procesos, y el sistema de costos ABC; se determinó el más apropiado	La determinación del sistema de costos por orden de producción se realizó a cada uno de los pedidos. Para lo cual se tiene presente la definición de costos por órdenes de producción que es apropiada para este tipo de microempresa.	Se liquidó la orden de producción partiendo del cuadro de costos que contiene los materiales unitarios, la mano de obra unitaria y la tasa presupuestada de los costos indirectos de fabricación que se encontró mediante el presupuesto de los costos indirectos de fabricación dividido por el nivel de horas de mano de obra directa para el mismo periodo.
	Se definieron cada una de las cuentas a reconocer como son: inventarios de materia prima, inventarios de productos en proceso e inventarios de producto terminado de acuerdo a la descripción y dinámica asimilados en la universidad	Se elaboraron las tarjetas de costos unitarios: para el queso semicurado, yogurt con fruta y cuajada de libra para organizar la información y hacer el reconocimiento de las cuentas anteriormente mencionadas.	Con los costos unitarios se liquidó el costo de cada pedido para los diferentes clientes y por cada producto
	Se elaboraron los diferentes comprobantes de contabilidad como son: el comprobante de compra de materia	Se crearon los comprobantes de contabilidad de la microempresa con sus respectivas cuentas.	Los comprobantes de contabilidad actualizaron la información financiera para preparar y presentar los estados financieros.

	<p>prima, el comprobante de traslado a producción, el comprobante de mano de obra directa y su traslado a producción y el comprobante de los costos indirectos de fabricación con su traslado a producción mediante la tasa presupuestada y su reconocimiento de cuentas por pagar.</p>		
	<p>De acuerdo a los conocimientos adquiridos en la universidad se diseñaron los estados financieros básicos.</p>	<p>Se prepararon y presentaron los estados financieros básicos como son: estado de resultados, estado de la situación financiera y flujo de efectivo.</p>	<p>Los estados financieros básicos presentados señalan la coherencia y pertinencia del sistema de costos por orden de producción para esta microempresa en donde por cada periodo se encontró la utilidad que genera cada orden de producción, la utilidad del periodo y actualizan los de las cuentas reales.</p>
	<p>Se aplica la práctica que se aprendió en la universidad sobre el manejo de Excel.</p>	<p>En Excel se elaboran informes para la correcta organización, como lo son: tarjetas de costos unitarios y por pedido, comprobantes contables y la hoja de trabajo que conduce a los estados financieros básicos. Herramienta que solo es utilizada para su seguridad por la administradora de la empresa quien controla la seguridad de la información y se responsabiliza de guardar copia de los archivos de cada periodo.</p>	<p>Mediante el Excel se generaron informes y tarjetas de costos que conducen a actualizar la contabilidad para presentar la información financiera.</p>
<p>La preparación y</p>	<p>Se compiló la información</p>		<p>Se realizaron los flujos de</p>

	presentación del flujo de efectivo asimilado en la universidad se llevó a la práctica.	financiera en cuanto a recaudos de clientes y pagos realizados en el periodo con el fin de determinar el flujo de efectivo.	efectivo por semana, que muestran la capacidad de la empresa de generar efectivo.
--	--	---	---

4.1.2 Evaluación por parte del estudiante

La práctica profesional es un espacio donde el estudiante puede aplicar los conocimientos adquiridos en la universidad y evaluar en el campo profesional y desde el ámbito real sus capacidades como contador, y es también allí en la vida laboral, donde se reflejan no solamente la calidad educativa de Uniminuto, sino además los principios éticos y morales que la institución ha brindado a sus estudiantes, UNIMINUTO tiene como Misión entre otros propósitos; “Formar excelentes seres humanos, profesionales competentes, éticamente orientados y comprometidos con la transformación social y el desarrollo sostenible” (Corporación Universitaria Minuto de Dios, 2018); el perfil del contador egresado de la Uniminuto no es meramente contable y fiscal, más importante aún financiero y gerencial, lo que faculta al estudiante, para proponer una serie de opciones de solución viables, con sus ventajas y desventajas, para que sea el administrador de la empresa asesorada quien tome la decisión a partir de su criterio.

Finalmente se logró cumplir los objetivos propuestos para el proyecto, los administradores y socios de la microempresa los Cerezos recibieron las recomendaciones con respeto y disciplina, y aprendieron con facilidad el manejo de las plantillas creadas para el manejo de los costos y para preparar los estados financieros. Además, están proyectando ampliar su planta de procesamiento para elaborar más cantidad y diversidad de productos.

Por último cabe resaltar que en el transcurso y desarrollo de la carrera los diferentes docentes siempre sugirieron que los estudiantes debían irse vinculando laboralmente con cargos relacionados a la contabilidad; para muchos no es factible esa vinculación, pero realmente es un error porque no es fácil trabajar en esta área, cuando no se tiene experiencia.

4.1.3 Conclusiones e Impacto y recomendaciones respecto al desarrollo de la práctica profesional

Conclusiones.

- El sistema de costos por órdenes de producción implementado en esta microempresa, determina de forma eficaz y económica los costos unitarios.
- Con la implementación del sistema de costos, se obtiene la información necesaria para preparar y presentar los Estados Financieros básicos de forma semanal, permitiendo la toma de decisiones oportuna y la disponibilidad del efectivo que requiere la entidad.
- Este sistema facilitó a los administradores la comprensión y la optimización de los recursos, en pro del crecimiento empresarial, en concordancia con la capacidad instalada.

Prospectiva.

- En el futuro próximo la microempresa ampliara sus instalaciones por las utilidades que ha venido reportando el sistema de costos por órdenes de producción y por lo tanto espera incrementar la cantidad de pedidos e incluir otras nuevas líneas de productos terminados.
- Como estudiante de Uniminuto seguiré vinculada a esta microempresa para el control y desarrollo adecuado del sistema de costos por órdenes de producción implementado en la entidad y ajustando los costos de producción para las nuevas líneas de productos que la empresa proyecta realizar y comercializar.
- Uniminuto cumple de forma responsable con este trabajo de grado a la implementación de los sistemas de costos por órdenes de producción y con nuestra colaboración este sistema será ejemplo a implementar en las demás empresas similares en la vereda los cerezos y en el municipio de Chipaque (Cundinamarca) cumpliendo así la labor social que se propone la universidad de ayuda al microempresario, en la determinación de los costos de producción.

BIBLIOGRAFÍA

- Ander-Egg, E. (1977). Introducción a las técnicas de investigación social para trabajadores sociales. Buenos Aires: Humanitas.
- Bernal, F. C. (2013). Costos. Monterrey: Pearson Educación.
- Bernard, Hargadon. (1988). Contabilidad de costos, 5 edición Norma S.A. p, 13, 14 y 15
- Blalock, H. M. (1970). Introducción a la investigación social. Amorrortu. Buenos Aires.
- Bonsón, E., Cortijo, V., & Flores, F. (2009). Análisis de los Estados Financieros. Bogotá: Pearson Educación. Bonsón, E., Cortijo, V., Flores, F. (2009). Análisis de estados financieros. (1a. Ed.) Pearson Educación. Página 57. Tomado de <http://ebooks7-24.ezproxy.uniminuto.edu:8000>
- Calleja, F. (2013). Costos. (2a. Ed.) Pearson Educación. Página 136. Tomado de <http://ebooks7-24.ezproxy.uniminuto.edu:8000>
- Cárdenas, Katherine Salguero. (2011). "Diseño de un sistema de Costos Estándar para la Empresa Confecciones Macar Ltda.". Bogotá: Universidad de la Salle.
- Bogotá: Pearson Educación. Recuperado el 5 de Abril de 2018. Cuevas. (2010). Contabilidad de costos. (3a. Ed.) Pearson Educación. Página 37. Tomado de <http://ebooks7-24.ezproxy.uniminuto.edu:8000>
- Colombia. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. 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. Diario Oficial 41156 (29 de diciembre de 1993); Recuperado de: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863> 53-70.
- Colombia. Ministerio. Decreto 2650 de 1993: Por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para los comerciantes. Diario Oficial No. 41.156 (29 de diciembre de 1993). Recuperado de: <http://hdl.handle.net/11520/13812>
- Colombia. Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Decreto 2706 de 2012: Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Diario Oficial 48657 (28 de diciembre de 2012).
- Copyright © 2018 Tipos de investigación. All Rights Reserved. (4 de abril de 2018). Obtenido de <https://www.tiposdeinvestigacion.net/>
- Cuevas Villegas, C. F. (2010). Contabilidad de costos enfoque gerencial y de gestión (5 ed.).
- Corporación Universitaria Minuto de Dios. (2018). Misión, Visión y Calidad. Obtenido de <https://www.uniminuto.edu/web/llanos/mision-vision-y-calidad>
- <https://www.uniminuto.edu/web/llanos/mision-vision-y-calidad>
- Del sitio web de la American Marketing Association: MarketingPower.com, section Dictionary of Marketing Terms, URL del sitio: <http://www.marketingpower.com/>

- Farfán Liévano, María Angélica (2010). La contabilidad de direccionamiento estratégico como oportunidad de desarrollo empresarial en las Pymes. Cuadernos de Contabilidad 11 (29), 347-365.
- Gomes Bravo, O. (2005). Contabilidad de Costos. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Joaquín, C. T., A, O. A., & Mria, I. D. (2013). *Costeo basado en actividades ABC: Gestión basada en actividades ABM*. Bogota: Eco Ediciones.
- Lambreton, V., & Garza F., G. (2016). *Costos para la toma de decisiones*. Mexico: Pearson Educación.
- López, F. (2002). El análisis de contenido como método de investigación. *Revista de Educación*, 167-179.
Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=309707>
- Losantos V., Marga. (2011). *Módulo 1. Fuentes de información: tipos y características*. España: © Col·legi Oficial de Bibliotecaris-Documentalistes de Catalunya. Recuperado de http://www.pregunte.es/manuales/M_dul01_Fuentes_Informaci_n_ML_PR_GM.pdf
- Medina Fernando. (2010, abril 7). Inventarios: concepto y tipos. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/inventarios-concepto-y-tipos/>
- Morillo, M. c. (2005). Análisis de la Cadena de Valor Industrial y de la Cadena de Valor Agregado para las Pequeñas y Medianas Industrias. *Actualidad Contable Faces*, vol. 8, núm. 10, 53-70.
- Nungaray, E. p. (s.f.). LA VOZ DE HOUSTON.
- Polo, G. (2013). Contabilidad de costos en la alta Gerencia, Grupo editorial Nueva Legislación Ltda. p, 20
- Gómez, B. (2005). Contabilidad de costos. 5 edición Mc Graw Hill Bogotá D. C. p, 22 y 23
- Rincón S., C. A., & Villarela V., F. (2009). *Decisiones Empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Salguero C. Katerin. (2011). *Costos Estándar para la empresa Confecciones Marcar Ltda*. Bogotá: Universidad de la Salle.
- Sinisterra. (2006). Contabilidad de costos. (1a. Ed.) Ecoe Ediciones. P.448 Tomado de <http://www.ebooks7-24.comArango>.
- Ríos, C. E. C., & Bedoya, L. J. R. (2009). Contabilidad para Mi pymes en Colombia “contexto y estrategia”. *Gestión joven*, (3), 7.
- Roberto, H. S., Carlos, F. C., & Pilar, B. L. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Valencia, G. S. (2006). Contabilidad de Costos. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Vía Definición ABC <https://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>.

MICROEMPRESA " LOS CEREZOS"

NIT: 20476933

Tabla 1: costos

COSTO UNITARIO PARA UN QUESO SEMICURADO DE 500 GRAMOS						
MATERIA PRIMA DIRECTA POR UNIDAD						COSTO TOTAL MATERIALES POR UNIDAD
	CANTIDAD	UNIDAD			\$ SUBTOTAL	
	4	Botella	750	\$	3.000	
	50	GRAMOS	1	\$	50	
	0,5	CENTIMETROS	40	\$	20	
TOTAL MP						\$ 3.070
MANO DE OBRA POR UNIDAD						
	CANTIDAD DE HORAS	COSTO POR HORA	COSTO POR PROCESO			COSTO TOTAL PARA UN QUESO SEMICURADO
				\$		
PROCESO DE PASTEURIZACION	0,014	5000	70			
PROCESO DE CUAJO Y DESUERE	0,016	5000	80			
PROCESO DE PENSADO Y EMPACADO	0,02	5000	100			
TOTAL COSTO MANO DE OBRA POR UNIDAD				\$	250	\$ 250
CIF		TASA PRESUPUESTADA				
	0,05	6928,4	346,4	\$	346	\$ 346
TOTAL CIF						
TOTAL COSTO UNITARIO TOTAL PARA PRODUCIR UN QUESO SEMICURADO DE 500 GRAMOS						\$ 3.666

COSTO UNITARIO PARA UNA CUAJADA DE 500 GRAMOS							
MATERIA PRIMA DIRECTA POR UNIDAD		CANTIDAD	UNIDAD		\$	SUBTOTAL	COSTO TOTAL MATERIALES POR UNIDAD
	LECHE ENTERA	3,5	BOTELLA		750	\$ 2.625	
	CUAJO	0,4375	CENTIMETROS		40	\$ 18	
							\$ 2.642,5
MANO DE OBRA POR UNIDAD							
		CANTIDAD DE HORAS	COSTO POR HORA	COSTO POR PROCESO			COSTO TOTAL PARA UNA CUAJADA DE 500 GRAMOS
					\$		
PROCESO DE PASTEURIZACION		0,025	5000		125		
PROCESO DE CUAJO Y DESUERE		0,017	5000		85		
PROCESO DE EMPACADO		0,008	5000		40		
TOTAL COSTO MANO DE OBRA POR UNIDAD						\$ 250	\$ 250
CIF			CANTIDAD DE HORAS	TASA PRESUPUESTADA			
			0,05	6928,4	346,4	\$ 346	\$ 346
TOTAL CIF							
TOTAL COSTO UNITARIO TOTAL PARA PRODUCIR UNA CUAJADA DE 500 GRAMOS						\$	3.239

FUENTE: elaboración propia

Tabla 2: ventas

VENTAS SEMANALES QUESO				
CLIENTES		Unidades por pedido	N. de pedidos en la semana	TOTAL
XIMENA CARRILLO		15	4	60
LILIANA BASTO		12	3	36
HERNAN GARIBELLO		20	4	80
SONIA SABOGAL		14	2	28
GUSTAVO MORA		12	3	36
OTROS		10	4	40
TOTAL				280
PRODUCCION DIARIA				40,0
VENTAS SEMANALES DE CUAJADA				
CLIENTES		Unidades por pedido	N. de pedidos en la semana	TOTAL
LILIANA BASTO		16	4	64
TOTAL				64
VENTAS SEMANALES DE YOGURT				
CLIENTES		Unidades por pedido	N. de pedidos en la semana	TOTAL
XIMENA CARRILLO		10	1	10
LILIANA BASTO		10	1	10
TOTAL				20

FUENTE: elaboración propia

Tabla 3: materia prima

LECHE										
PROVEEDORES	CANTIDAD							Total	\$	750
	Lunes	Martes	Miercoles	Jueves	Viernes	Sabado	Domingo			
GABRIELA BARBOSA	20	15	5	15	15	15	15	100	\$	75.000
NUVIA MORA	10	15	12	15	8	15	15	90	\$	67.500
DORA MORA	14	13	14	9	14	10	14	88	\$	66.000
BELEN MORA	7	12	8	12	12	11	12	74	\$	55.500
LUIS QUINTIN	8	8	9	8	4	7	8	52	\$	39.000
LILIANA MORA	14	15	16	15	17	15	16	108	\$	81.000
PRICILA MORA	11	11	11	11	11	11	11	77	\$	57.750
NORA HUERFANO	25	20	30	22	25	25	10	157	\$	117.750
LECHERA	51	51	55	51	55	52	59	374	\$	280.500
TOTAL BOTERLLAS DE LECHE	160	160	160	158	161	161	160	1120	\$	840.000
PRODUCCION DE QUESOS	40	40	40	40	40	40	40	280	\$	1.400.000
PROVEEDORES										
LECHERA	56	0	56	25	0	56	56	249	\$	186.750
PRODUCCION DE CUAJADA	16	0	16	0	0	16	16	64	\$	288.000
PRODUCCION DE YOGURT				20				20	\$	120.000

FUENTE: elaboración propia

REQUISION DE MATERIAL 0 PARA LA PRODUCCION CUAJADA						
	UNIDADES A PRODUCIR	MATERIAL POR UNIDAD	MATERIAL REQUERIDO	UNIDAD	\$ UNIDAD	\$ TOTAL
LECHE	64	3,5	224	BOTELLAS	750	\$ 168.000
CUAJO	64	0,4375	28	C.C	40	\$ 1.120
TOTAL						\$ 169.120
MANO DE OBRA	64	0,05	3,2	H.H	5000	\$ 16.000
CIF	64				315	\$ 20.189
TOTAL						\$ 205.309

Fuente: Elaboración propia

Tabla 5: *kardex*

INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO QUESO								
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS		SALIDAS		SALDO		valor
		Cantidad	valor/unidad	Cantidad	valor/unidad	Cantidad	valor	
	PRODUCTO TERMINADO	40,0	\$ 5.000	40	\$ 200.000	0	\$ -	
	PRODUCTO TERMINADO	40,0	\$ 5.000	40	\$ 200.000	0	\$ -	
	PRODUCTO TERMINADO	40,0	\$ 5.000	40	\$ 200.000	0	\$ -	
	PRODUCTO TERMINADO	39,5	\$ 5.000	40	\$ 197.500	0	\$ -	
	PRODUCTO TERMINADO	40,3	\$ 5.000	40	\$ 201.250	0	\$ -	
	PRODUCTO TERMINADO	40,3	\$ 5.000	40	\$ 201.250	0	\$ -	
	PRODUCTO TERMINADO	40,0	\$ 5.000	40	\$ 200.000	0	\$ -	
INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO CUAJADA								
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS		SALIDAS		SALDO		valor
		Cantidad	valor/unidad	Cantidad	valor/unidad	Cantidad	valor	
	PRODUCTO TERMINADO	16	\$ 4.500	16	\$ 72.000	0	\$ -	
	PRODUCTO TERMINADO	0	\$ 4.500	0	\$ -	0	\$ -	
	PRODUCTO TERMINADO	16	\$ 4.500	16	\$ 72.000	0	\$ -	
	PRODUCTO TERMINADO	0	\$ 4.500	0	\$ -	0	\$ -	
	PRODUCTO TERMINADO	0	\$ 4.500	0	\$ -	0	\$ -	
	PRODUCTO TERMINADO	16	\$ 4.500	16	\$ 72.000	0	\$ -	
	PRODUCTO TERMINADO	16	\$ 4.500	16	\$ 72.000	0	\$ -	

FUENTE: elaboración propia

Tabla 6: inventario

INVENTARIO MATERIALES- SAL							
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS		SALIDAS		SALDO	
		Cantidad	valor/unidad	Cantidad	valor/unidad	Cantidad	valor
10-jul	INVENTARIO	5 KILOS	\$ 1.000			5 KILOS	\$ 4.000
10-jul	COMPRA DE UNA PACA	15 KILOS	\$ 1.000			15 KILOS	\$ 15.000
						20	\$ 20.000
10-jul	CONSUMO			2	\$ 1.000	18	\$ 18.000
11-jul	CONSUMO			2	\$ 1.000	16	\$ 16.000
12-jul	CONSUMO			2	\$ 1.000	14	\$ 14.000
13-jul	CONSUMO			1,975	\$ 1.000	12,025	\$ 12.025
14-jul	CONSUMO			2,0125	\$ 1.000	10,0125	\$ 10.013
15-jul	CONSUMO			2,0125	\$ 1.000	8	\$ 8.000
16-jul	CONSUMO			2	\$ 1.000	6	\$ 6.000
INVENTARIO MATERIALES- CUAJO LIQUIDO							
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS		SALIDAS		SALDO	
		Cantidad	valor/unidad	Cantidad	valor/unidad	Cantidad	valor
10-jul	INVENTARIO		\$ 40			100	\$ 4.000
10-jul	COMPRA	200	\$ 40			200	\$ 8.000
10-jul						300	\$ 12.000
10-jul	CONSUMO			28,0	\$ 40	272	\$ 10.880
11-jul	CONSUMO			20,0	\$ 40	252	\$ 10.080
12-jul	CONSUMO			28,0	\$ 40	224	\$ 8.960
13-jul	CONSUMO			19,8	\$ 40	204,2	\$ 8.168
14-jul	CONSUMO			20,1	\$ 40	184,1	\$ 7.364
15-jul	CONSUMO			28,1	\$ 40	156	\$ 6.240
16-jul	CONSUMO			28,0	\$ 40	128	\$ 5.120

FUENTE: elaboración propia

Tabla 7: tasa presupuestada

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SEMANALES				
EMPAQUE				\$ 24.000
SERVICIOS PUBLICOS				\$ 38.000
TRANPORTE				\$ 27.000
UTILES DE ASEO				\$ 6.000
DOTACION PARA LOS EMPLEADOS				\$ 12.000
UTILES Y HERRAMIENTAS				\$ 8.000
MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA				\$ 5.000
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SEMANALES				\$ 120.000
NIVEL DE PRODUCCION EN CANTIDAD DE HORAS EN MANO DE OBRA DIRECTA SEMANALES				
UN QUESO SE PRODUCE EN 0,05 HORAS QUE EQUIVALEN A 3 MINUTOS				
280 QUESOS SEMICURADOS DE LIBRA	CONSUMEN: HORAS			14
20 YOGURES CON FRUTA DE LITRO	CONSUMEN: HORAS			1,82
64 LIBRAS DE CUAJADA DE 500 GRAMOS	CONSMEN: HORAS:			3,2
TOTAL HORAS DE MANO DE OBRA				19,02
LA TASA PRESUPUESTADA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SE OBTIENE AL DIVIDIR EL PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS SOBRE EL NIVEL DE PRODUCCION EN HORAS				
TASA PRESUPUESTADA =	\$ 120.000,00		\$ 6.309,15	PESOS POR HORA
	19,02			

FUENTE: elaboración propia

Tabla 8: hoja de trabajo semanal de la microempresa los cerezos

HOJA DE TRABAJO SEMANAL DE LA MICROEMPRESA LOS CEREZOS									
CUENTAS	BALANCE INICIAL DE PRUEBA			MOVIMIENTO SEMANAL		CIERRE		NUEVOS SALDOS	
		DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
ACTIVO									
EFFECTIVO		\$5.000.000		\$0	\$0			\$5.000.000	
CAJA	\$500.000								
BANCO	\$4.500.000								
CLIENTES									
INVENTARIO M.P		\$20.000						\$20.000	
LECHE	\$0								
SAL	\$4.000								
CUAJO	\$4.000								
AZUCAR									
ACIDO LACTICO	\$6.650								
EMPAQUES	\$5.350								
FRUTA	\$0								
INVENTARIO DE QUESOS				\$0	\$0				
INVENTARIO DE YOGURT				\$0	\$0				
INVENTARIO DE CUAJADA				\$0	\$0				
EQUIPOS		\$3.900.000						\$3.900.000	
NEVERAS	\$2.500.000								
ESTUFA	\$800.000								
UTENCILIOS	\$400.000								
PRENSA	\$200.000								
BODEGA	\$50.000.000	\$50.000.000						\$50.000.000	

FUENTE: elaboración propia

PASIVO									
CENTAS POR PAGAR				\$131.778	\$131.778				
NOMINA POR PAGAR				\$95.100	\$95.100				
PROVEEDORES			\$1.058.000	\$1.070.126	\$1.070.126				\$1.058.000
LECHE	\$1.035.000								
SAL	\$15.000								
CUAJAO	\$8.000								
AZUCAR									
ACIDO LACTICO									
EMPAQUES									
FRUTA									
COSTOS X PAGAR			\$101.000						\$101.000
AGUA	\$70.000								
LUZ	\$12.000								
GAS	\$15.000								
INTERNET	\$4.000								
MANO DE OBRA X P			\$86.000						\$86.000
MANO DE OBRA	\$86.000								
PATRIMONIO									
CAPITAL			\$57.675.000						\$57.675.000
UTILIDAD							\$510.996		\$510.996
INGRESOS									
VENTA DE QUESOS					\$1.400.000	\$1.400.000			
COSTO DE VENTAS				\$1.026.598			\$1.026.598		
VENTA DE YOGURT					\$120.000	\$120.000			
COSTO DE VENTAS				\$63.116			\$63.116		
VENTA DE CUAJADA					\$288.000	\$288.000			
COSTO DE VENTAS				\$207.291			\$207.291		
SUMAS IGUALES		\$58.920.000	\$58.920.000	\$5.699.013	\$5.699.013	\$1.808.000	\$1.808.000	\$59.430.996	\$59.430.996
			\$0						\$0

FUENTE: elaboración propia

Tabla 9: estados financieros

ESTADO DE COSTOS SEMANAL			ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA	
			AL 30 DE AGOSTO	
VENTA DE QUESO			ACTIVO	
CANTIDAD POR PRECIO		\$1.400.000	EFFECTIVO	\$5.516.605
COSTO DE VENTAS	\$1.026.598		INVENTARIO M.P	\$20.000
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD		\$373.402	EQUIPOS	\$3.900.000
			ACT CORRIENTE	\$9.436.605
VENTA DE YOGURT			BODEGA	\$50.000.000
CANTIDAD POR PRECIO		\$120.000	TOTAL ACTIVO	\$59.436.605
COSTO DE VENTAS	\$57.506			
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD		\$62.494	PASIVO	
			PROVEEDORES	\$1.058.000
VENTA DE CUAJADA			COSTOS X PAGAR	\$101.000
CANTIDAD POR PRECIO		\$288.000	MANO DE OBRA X P	\$86.000
COSTO DE VENTAS	\$207.291		PASIVO CORRIENTE	\$1.245.000
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD		\$80.709		
			PATRIMONIO	
			CAPITAL	\$57.675.000
			UTILIDAD	\$516.605
			TOTAL PATRIMONIO	\$58.191.605
			PASIVO MAS PTRIM	\$59.436.605

FUENTE: elaboración propia

Tabla 10: estados financieros

	ESTADO DE RESULTADOS	
	SEMANAL	
INGRESOS		\$1.808.000
COSTO DE VENTAS		\$1.297.004
<u>UTILIDAD BRUTA</u>		\$510.996
FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO		
RECAUDOS DEL PERIODO		\$1.808.000
MENOS PAGOS		
PROVEEDORES		\$1.297.004
AUMENTO DEL		
EFECTIVO		\$510.996

Fuente: elaboración propia

Tabla 11: estados financieros

ESTADO DE COSTOS SEMANAL POR PRODUCTO			
VENTA DE QUESO			
CANTIDAD POR PRECIO			\$1.400.000
COSTO DE VENTAS		\$1.026.598	
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD			\$373.402
VENTA DE YOGURT			
CANTIDAD POR PRECIO			\$120.000
COSTO DE VENTAS		\$55.116	
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD			\$64.884
VENTA DE CUAJADA			
CANTIDAD POR PRECIO			\$288.000
COSTO DE VENTAS		\$207.291	
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD			\$80.709
COMPROBANTE DE COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS			
PRODUCTO QUESO		DEBITO	CRÉDITO
MATERIAS PRIMAS		\$859.600	
PROVEEDORES			\$859.600
PRODUCTO YOGURT			
MATERIAS PRIMAS		\$33.406	
PROVEEDORES			\$33.406
PRODUCTO CUAJADA			
MATERIAS PRIMAS		\$169.120	
PROVEEDORES			\$169.120
COMPROBANTE DE MANO DE OBRA DIRECTA			
PRODUCTO QUESO		DEBITO	CRÉDITO
NOMINA		\$70.000	
NOMINA POR PAGAR			\$70.000
PRODUCTO YOGURT			
NOMINA		\$9.100	
NOMINA POR PAGAR			\$9.100
PRODUCTO CUAJADA			
NOMINA		\$16.000	
NOMINA POR PAGAR			\$16.000
COMPROBANTE DE COSTOS INDIRECTOS			
PRODUCTO QUESO		DEBITO	CRÉDITO
CIF		\$96.998	
CIF POR PAGAR			\$96.998
PRODUCTO YOGURT			
CIF		\$12.610	
CIF POR PAGAR			\$12.610
PRODUCTO CUAJADA			
CIF		\$22.171	
CIF POR PAGAR			\$22.171

Fuente: elaboración propia