



# Universidad **Mariana**

Plan de mejoramiento contable de la empresa Fresas Valle de Atríz en la vereda Los Lirios en el  
municipio de Pasto

Haiver Alberto Ortiz Montilla  
Pablo Alejandro Benavides Narváez

Universidad Mariana  
Facultad de ciencias contables, económicas y administrativas  
Programa de Contaduría Pública  
San Juan de Pasto  
2024

Plan de mejoramiento contable de la empresa Fresas Valle de Atríz en la vereda Los Lirios en el  
municipio de Pasto

Haiver Alberto Ortiz Montilla  
Pablo Alejandro Benavides Narváez

Informe de investigación para optar al título de: Contador Público

Luis Giovanni Revelo Ramírez  
Asesor

Universidad Mariana  
Facultad de ciencias contables, económicas y administrativas  
Programa de Contaduría Pública  
San Juan de Pasto  
2024

Artículo 71: los conceptos, afirmaciones y opiniones emitidos en el Trabajo de Grado son responsabilidad única y exclusiva del (los) Educando (s)

Reglamento de Investigaciones y Publicaciones, 2007

Universidad Mariana

### **Agradecimientos**

*En primer lugar agradezco a Dios por permitirme avanzar hacia un nuevo peldaño y cumplir una meta y un sueño anhelado, por protegerme y darme la fuerza y sabiduría para superar todos los obstáculos que se presentaron en mi carrera y culminar con éxito esta profesión.*

**Pablo Alejandro Benavides Narvaez**

*En primer lugar, expreso mi profunda gratitud a Dios, por haberme dado la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia necesarias para completar este importante paso en mi formación académica y personal.*

*A mi familia, mi pilar fundamental, les debo todo mi agradecimiento por su amor incondicional, su apoyo constante y sus palabras de aliento durante este proceso. Gracias por creer en mí incluso en los momentos de mayor dificultad y por ser mi fuente de inspiración para seguir adelante*

*De manera especial, agradezco al Docente Luis Giovanny Revelo, mi asesor de tesis, por su invaluable orientación y apoyo. Su conocimiento, paciencia y disposición fueron determinantes para llevar a cabo este proyecto con éxito. A la Universidad Mariana, mi casa de estudios, por ofrecerme un espacio para mi crecimiento académico y personal. Agradezco a todos los docentes y administrativos que, con su dedicación, contribuyeron a mi formación profesional.*

*Finalmente, agradezco a todos aquellos que, directa o indirectamente, contribuyeron a este logro. A mis compañeros de estudio, amigos y colaboradores que me ofrecieron palabras de aliento, conocimientos y tiempo.*

**Haiver Alberto Ortiz Montilla**

**Dedicatoria**

A toda mi familia quienes de una u otra forma me han demostrado su cariño y su apoyo para  
cumplir un triunfo más en mi vida.

A mi compañero de investigación y de carrera con quien emprendí este camino y con quien  
veo reflejados los frutos de nuestro esfuerzo.

*PABLO ALEJANDRO BENAVIDES NARVAEZ*

## Contenido

Introducción .....	11
1. Resumen del proyecto .....	13
1.1. Descripción del problema .....	13
1.1.1. Formulación del problema .....	15
1.2. Justificación.....	16
1.3. Objetivos .....	18
1.3.1. Objetivo general.....	18
1.3.2. Objetivos específicos .....	18
1.4. Marco referencial o fundamentos teóricos.....	19
1.4.1. Antecedentes .....	19
1.4.1. Marco teórico.....	26
1.4.2. Marco conceptual.....	35
1.4.3. Marco contextual .....	36
1.4.4. Marco legal .....	41
1.5. Metodología .....	43
1.5.1. Paradigma de investigación .....	43
1.5.2. Enfoque de investigación.....	44
1.5.3. Tipo de investigación.....	44
1.5.4. Población y muestra / Unidad de trabajo y unidad de análisis .....	45
1.5.5. Técnica e instrumentos de recolección de información.....	45
2. Presentación de resultados .....	47
2.1. Diagnóstico sobre el proceso contable actual de la empresa Fresas Valle de Atriz.....	47
2.2. Determinar y estructurar el sistema de costos ABC adecuado para la empresa Fresas Valle de Atriz. 57	
2.2.2. Identificación de costos de la empresa Fresas Valle de Atriz .....	58
2.2.3. Centro de costos de la empresa Fresas Valle de Atriz .....	59

2.2.4. Contabilidad de costos indirectos.....	60
2.2.5. Generadores de costos.....	61
2.2.6. Costos indirectos asignados por producto.....	61
2.2.7. Costos directos por unidad.....	62
2.3. Procesos y procedimientos contables pertinentes para la empresa Fresas Valle de Atriz .....	62
2.3.1. Automatización y Modernización de los Procesos Contables .....	63
2.3.2. Especialización y Capacitación en Funciones Contables.....	70
2.3.3. Implementación de un Sistema de Costos Estandarizado .....	73
2.3.4 Metodología en la Fijación de Precios de Venta.....	74
2.3.5 Auditoría Interna y Evaluación de Procesos .....	74
3. Conclusiones .....	76
4. Recomendaciones.....	78
Referencias bibliográficas .....	79
Anexos.....	83

## Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Clasificación de costos</i> .....	31
Tabla 2. Clasificación de costos según Gómez .....	32
Tabla 3. Matriz DOFA .....	55

## Índice de Figuras

Figura 1. Pasos para implementar un plan de mejora.....	34
Figura 2. <i>Dinámica de área cosechada y producción de fresa en Colombia</i> .....	36
Figura 3. Dinámica de rendimiento de fresa en Colombia.....	37
Figura 4. Exportaciones de Fresa .....	38
Figura 5. Organigrama Fresas Valle de Atriz.....	39
Figura 6. Ubicación Fresas Valle de Atriz .....	41

**Índice de Anexos**

Anexo A. Formato de Entrevista Semiestructurada .....83

## **Introducción**

La formulación del presente trabajo de grado tiene como objetivo principal proponer un plan de mejoramiento contable, entendido como un conjunto de acciones orientadas a optimizar los procesos contables y financieros vinculados con la producción, comercialización y gestión de recursos. Este proyecto se enfoca específicamente en el sector agrícola, e incluye la implementación de sistemas contables especializados, la mejora en el registro y seguimiento de los costos de producción, la optimización en la gestión de inventarios agrícolas, y la evaluación de los riesgos financieros asociados a la actividad agrícola, entre otros aspectos cruciales para mejorar la eficiencia y la rentabilidad en este sector.

El departamento de Nariño se destaca por su relevante actividad agrícola dentro del sector primario, que abarca actividades como la agricultura, la silvicultura, la pesca y la minería. En 2015, el sector agrícola ocupó el segundo lugar en su contribución al PIB regional, representando el 17% del total (Nariño, 2019). La gestión empresarial, en este contexto, exige un análisis riguroso, planificación, dirección, control, seguimiento, evaluación y toma de decisiones. Para garantizar el cumplimiento de la estrategia empresarial, así como la misión y visión de la empresa Fresas Valle de Atriz, es imprescindible que la gestión esté respaldada tanto en la calidad del talento humano como en los pilares estratégicos de la organización, los cuales deben operar de manera sinérgica.

El objetivo de esta investigación se fundamenta en un análisis interno de la empresa Fresas Valle de Atriz, con un enfoque en el área contable, para evaluar su estado actual y proceder a diseñar un plan estratégico orientado a mejorar el desempeño del área citada.

Para el desarrollo de los objetivos del proyecto, se emplean diversos instrumentos de recolección de información que permitirán la estructuración del diagnóstico de cada área específica. Basándose en los hallazgos obtenidos durante el diagnóstico, se formularon las estrategias que componen el plan de mejoramiento contable de la entidad. La investigación se enfoca en identificar y atender las necesidades presentadas por la empresa, proponiendo la adaptación de un sistema de costos adecuado para Fresas Valle de Atriz. Este sistema está diseñado con el propósito de organizar, contabilizar y proporcionar información precisa sobre los costos, lo que permitirá mejorar la toma de decisiones y conocer el valor real de cada costo incurrido, fortaleciendo la competitividad de la empresa a nivel regional.

El trabajo de grado se estructura conforme a las directrices del programa de Contaduría Pública. En la primera sección, se expone el tema y la línea de investigación en la cual se inscribe

el trabajo, seguido de una descripción detallada de la problemática principal que enfrenta actualmente la empresa. Posteriormente, se formulan los objetivos generales y específicos de la investigación, y se justifica la viabilidad del proyecto, detallando los motivos que llevaron a la selección del tema, así como la delimitación del alcance. A continuación, se desarrolla el marco referencial, incluyendo antecedentes de trabajos de grado relacionados con el tema, y se presenta el marco contextual, que abarca el macro y micro contexto, así como una reseña histórica del sector industrial a nivel nacional y regional, y de la empresa en particular. También se elabora el marco legal, que abarca la normatividad pertinente, y el marco teórico, donde se recopila la información necesaria para abordar los objetivos específicos. Finalmente, se incluye un marco conceptual con definiciones de los conceptos clave utilizados en la investigación.

La metodología es detallada en cuanto a sus enunciados, explicando cómo cada uno contribuye al desarrollo del trabajo de grado. Se determina la población y la muestra, y se describieron las técnicas de recolección de información utilizadas, tales como la entrevista semiestructurada, las cuales arrojaron datos valiosos sobre los procesos de la empresa y permitieron identificar las debilidades del sistema de costos vigente.

## **1. Resumen del proyecto**

El presente trabajo de grado tiene como objetivo proponer un plan de mejoramiento contable para optimizar los procesos contables y financieros en el sector agrícola, específicamente en la empresa Fresas Valle de Atriz en Nariño. Este plan incluye la implementación de sistemas contables especializados, un mejor registro de costos de producción, la gestión de inventarios y la evaluación de riesgos financieros. Nariño destaca por su importante actividad agrícola, la cual representó el 17% del PIB regional en 2015.

La gestión empresarial exige un análisis riguroso y una toma de decisiones fundamentada en la calidad del talento humano y los pilares estratégicos de la organización. Para ello, se realiza un diagnóstico interno que permite identificar debilidades del sistema de costos vigente y formular estrategias adecuadas. La metodología empleada incluye entrevistas semiestructuradas para obtener datos valiosos sobre los procesos de la empresa. Este enfoque facilitará la toma de decisiones informadas y el fortalecimiento de la competitividad regional, garantizando un enfoque sinérgico en la gestión empresarial, alineado con la misión y visión de la empresa.

### **1.1. Descripción del problema**

La presente investigación tiene como objetivo anticipar y analizar los aspectos contables relacionados con la contabilidad agrícola, con miras a diseñar un plan de mejora específico para este ámbito en la empresa Fresas Valle de Atriz, dedicada a la producción y comercialización de fresas, se ha identificado una carencia de conocimientos contables técnicos y teóricos, lo que dificulta la adecuada aplicación y gestión de la información financiera requerida para la toma de decisiones y el establecimiento de controles efectivos. Por ello, se plantea la necesidad de que los productores de fresas comprendan la relevancia de la contabilidad agrícola en el cumplimiento de las metas empresariales. La investigación profundiza en estos aspectos con el fin de definir acciones de mejora que permitan a la empresa reorientar su rumbo y alcanzar los objetivos presupuestarios. En un contexto de constante evolución y crecimiento, resulta crucial sensibilizar a los actores involucrados sobre la importancia, el entendimiento y la correcta aplicación de la contabilidad agrícola.

La empresa Fresas Valle de Atriz, dedicada a la producción y comercialización de fresas; comenzó sus operaciones en enero de 2011, con sede principal en la vereda San José, en el

municipio de Pasto, y surgió gracias al respaldo del proyecto Fondo Emprender (artículo 40 de la Ley 789 del 27 de diciembre de 2002). Haciendo un especial énfasis en la parte contable, se analiza que se presentan diversas falencias relacionadas con la gestión informal de su contabilidad, lo que ha evidenciado un problema estructural en esta área, comprometiendo su correcto funcionamiento.

Se ha identificado una carencia de un plan adecuado para la ejecución de los procedimientos contables, que hasta el momento se han desarrollado principalmente a través de asesorías empíricas. Esta situación ha resultado en la falta de implementación de herramientas contables apropiadas, evidenciando la necesidad urgente de adoptar un sistema contable que responda a las necesidades específicas de la organización.

Esta problemática se manifiesta en las siguientes circunstancias:

**Falta de conocimiento sobre la importancia de una estructura contable sólida:** La empresa no reconoce el valor real de los procesos en los que incurre, lo que genera ineficiencia y bajos rendimientos en su operación.

**Desconocimiento en la gestión de costos:** La falta de comprensión sobre el control de costos internos impide a la empresa optimizar sus procesos, ya que no se tiene claridad sobre los costos asociados a cada actividad.

**Variabilidad en el consumo de recursos:** La falta de control sobre los recursos utilizados en los procesos productivos (materia prima, mano de obra, CIF) provoca fluctuaciones y alteraciones mensuales en los costos, lo que afecta la regularidad en las cosechas.

**Desconocimiento del costo de producción:** Esta situación impide determinar un margen de utilidad adecuado y, por ende, establecer precios de venta precisos.

Las deficiencias identificadas en la información contable de la empresa generan serios inconvenientes en la planificación presupuestaria, lo que evidencia la falta de una base sólida para proyectar de manera confiable los costos futuros. Según diversos estudios, una contabilidad deficiente puede generar problemas significativos en la estabilidad financiera de una organización, afectando desde la exactitud de los registros contables hasta la calidad de las decisiones estratégicas (Arcila, Pérez, & Lopera, 2018). Estas inconsistencias en la información dificultan la desagregación precisa de los costos reales y variables, lo que impide a la empresa conocer de manera detallada los costos efectivos de producción por cada elemento que compone sus procesos productivos. Este desconocimiento repercute en la falta de control sobre los márgenes de utilidad

y, por consiguiente, sobre la rentabilidad general de la organización (Merlo, Reinoso, Rubino, & Ruggeri, 2013)

El impacto de estas dificultades es de gran alcance, ya que pueden generar un descontrol generalizado en los costos, afectando gravemente la salud financiera de la empresa y limitando su capacidad de crecimiento. Sin un adecuado control contable, las empresas se exponen a tomar decisiones estratégicas basadas en información incorrecta o incompleta, lo cual puede derivar en pérdidas financieras significativas y en la erosión progresiva de la competitividad en el mercado (Chacón, 2007). De hecho, la falta de proyección precisa de costos futuros no solo pone en riesgo la estabilidad operativa, sino que también impide a la empresa formular planes a largo plazo que aseguren su sostenibilidad en un entorno económico dinámico (Sánchez, 2012).

Frente a este panorama, resulta indispensable implementar un plan de mejoramiento contable que permita corregir las deficiencias actuales y optimizar las prácticas organizacionales. Este plan debe enfocarse en establecer procesos contables rigurosos que faciliten la gestión eficiente de los recursos y la información financiera, permitiendo a la empresa adoptar una visión clara y establecer objetivos integradores que aborden las áreas críticas de su operación (González, Salazar, Ortiz, & Verdugo, 2019). La mejora en la gestión contable no solo contribuye a optimizar la eficiencia operativa, sino que también fortalece la capacidad de la empresa para adaptarse a los cambios en el entorno y mantener su competitividad en el mercado globalizado (Valenzo & Galeana, 2019).

En caso de no implementarse las medidas correctivas adecuadas, la empresa corre el riesgo de perder la competitividad que ha logrado adquirir a lo largo de los años. La falta de control sobre los costos y la incapacidad para proyectar futuras operaciones pueden derivar en una disminución significativa de la rentabilidad, afectando no solo el desempeño económico actual, sino también el futuro de la organización (Montaño & Collazos, 2023). La gestión contable eficaz es un pilar fundamental para garantizar la sostenibilidad a largo plazo de cualquier empresa, y la falta de su adecuada implementación puede tener consecuencias adversas irreversibles, especialmente en sectores económicos altamente competitivos (Alcalá & Llerena, 2023)

### ***1.1.1. Formulación del problema***

¿Cómo diseñar un plan de mejoramiento contable de la empresa fresas valle de Atriz en la vereda los lirios en el municipio de pasto?

## **1.2. Justificación**

En muchas empresas, es frecuente encontrar problemas en sus departamentos contables que afectan la eficiencia organizativa y la transparencia financiera. Entre estos problemas destacan la omisión de datos relevantes, la pérdida de documentos que soportan transacciones importantes como las facturas, el retraso en los registros contables y el uso inadecuado del efectivo de caja para resolver problemas de liquidez en áreas no planificadas. Este tipo de desorganización contable no solo complica los cierres financieros, sino que también genera obstáculos significativos para el control interno de la empresa. Según Mantilla (2018), las deficiencias en los sistemas contables aumentan la probabilidad de cometer errores o fraudes, lo que impacta negativamente en la calidad de la información financiera disponible para la toma de decisiones.

En un contexto de globalización, donde los gustos y las necesidades de los consumidores cambian rápidamente, es fundamental que las empresas no solo mantengan sus registros contables claros y actualizados, sino que también comprendan profundamente las características específicas de la industria y el sector en el que operan. Como señalan Miranda y Leal (2016), la adaptación a las condiciones del entorno económico exige que las empresas desarrollen sistemas contables ágiles y eficientes, capaces de proporcionar datos precisos y en tiempo real. Solo de esta manera podrán responder de manera efectiva a las demandas del mercado.

En este sentido, realizar una propuesta de un plan de mejora contable para una futura implementación, es crucial para asegurar la gestión financiera de la empresa Fresas Valle de Atriz. Es importante resaltar que esta empresa juega un papel crucial en la generación de empleo digno en la ciudad de Pasto. A medida que la empresa expande sus operaciones, crea nuevas oportunidades laborales, contribuyendo de manera directa a la reducción del desempleo en la región. Además, la adquisición local de materia prima fortalece la economía del municipio, generando efectos positivos indirectos en otras empresas. Este compromiso con la sostenibilidad y el desarrollo económico local refleja el impacto más amplio que tiene la empresa en la comunidad (Sánchez & Torres, 2020). Además, opera en un sector agrícola que representa un pilar fundamental de la economía local. Su ubicación estratégica en una región fronteriza le otorga una ventaja competitiva única, permitiéndole acceder a oportunidades comerciales tanto a nivel nacional como internacional. Esta proximidad a las fronteras potencia su capacidad de expansión

y posicionamiento en el mercado global, lo que refuerza su potencial de crecimiento y su relevancia en la industria agrícola (García & Ramírez, 2019).

En este sentido la gestión financiera y el manejo de la contabilidad de la empresa, fuera de registrar las transacciones, debe abarcar una comprensión detallada de los costos asociados con la producción y comercialización de los productos. Este entendimiento profundo de los costos es esencial para tomar decisiones estratégicas informadas que impulsen el crecimiento y la rentabilidad de la empresa en un mercado competitivo, por ende, un plan de mejora contable bien diseñado puede proporcionar herramientas y procesos que permitan controlar los costos de manera más eficiente, identificar áreas de mejora y optimizar los recursos disponibles. Esto, a su vez, fortalecerá la posición de la empresa en el mercado y su capacidad para alcanzar sus objetivos a largo plazo (Zegarra, 2023).

La adopción de un sistema de costos adecuado no solo permitirá una comprensión más precisa de los costos de producción, sino que también facilitará la identificación de oportunidades de mejora y la optimización de recursos, contribuyendo así a una toma de decisiones más informada y estratégica. Este enfoque no solo incrementa la eficiencia operativa, sino que además fortalece el crecimiento sostenible y la competitividad en el mercado. En este contexto, la implementación de un plan de mejora contable, que incorpore un sistema de costos adecuado, representa una inversión estratégica clave para garantizar el éxito a largo plazo de la empresa Fresas Valle de Atriz. Dicho plan establecerá las bases para una contabilización más precisa y una comprensión clara de los costos asociados a la producción, proporcionando así una ventaja competitiva en el mercado.

Esta investigación adquiere relevancia tanto para la empresa Fresas Valle de Atriz como para la comunidad en general. A lo largo del tiempo, la empresa ha consolidado su posición en el mercado de la ciudad de Pasto, especializándose en la producción de fresas y obteniendo una notable aceptación entre el público. Su crecimiento ha sido impulsado por el establecimiento de relaciones comerciales con otras empresas y actores del sector, lo que ha fortalecido su presencia en la industria agrícola local.

Dado este panorama, resulta esencial llevar a cabo una investigación que integre el conocimiento adquirido durante la formación académica en contabilidad. Los contadores, como constructores de información financiera y actores clave en la toma de decisiones estratégicas, deben estar preparados para diseñar y ejecutar planes de mejora que no solo optimicen las operaciones contables, sino que también contribuyan al desarrollo general de la organización (Suarez, 2022).

Este enfoque permite no solo una mayor organización y control, sino también una mejor comprensión de los factores económicos que influyen en la rentabilidad y competitividad de la empresa

La implementación de un plan de mejoramiento contable también ofrece una valiosa oportunidad para el desarrollo profesional del investigador en los campos de la contabilidad y la gestión financiera. Este proyecto permitirá adquirir habilidades esenciales, como la realización de diagnósticos precisos, la estructuración de sistemas de costos eficientes y el desarrollo de procedimientos contables eficaces. Estas competencias resultan fundamentales en diversos contextos profesionales y son esenciales para el éxito en la carrera contable (Maida & Perez, 2011)

A través de este proyecto, el investigador podrá aplicar conocimientos teóricos a un entorno práctico y real, lo que enriquecerá su comprensión de los principios contables y financieros. La experiencia práctica obtenida no solo fortalecerá sus habilidades analíticas y de resolución de problemas, sino que también lo preparará para enfrentar desafíos complejos en su futura carrera profesional. Además, el proyecto proporcionará una plataforma para establecer conexiones con profesionales del sector contable, así como con académicos y otros investigadores, facilitando oportunidades de colaboración y crecimiento profesional a largo plazo.

### **1.3. Objetivos**

#### ***1.3.1. Objetivo general***

Diseñar un plan de mejoramiento contable de la empresa fresas Valle De Atriz en la vereda los Lirios en el municipio de Pasto.

#### ***1.3.2. Objetivos específicos***

- Realizar un diagnóstico sobre el proceso contable actual de la empresa Fresas Valle de Atriz
- Determinar y estructurar el sistema de costos ABC adecuado para la empresa Fresas Valle de Atriz
- Desarrollar procesos y procedimientos contables pertinentes para la empresa Fresas Valle de Atriz

## **1.4. Marco referencial o fundamentos teóricos**

Esta sección presenta una base sólida para la investigación, sustentada en teorías, conceptos y marcos normativos pertinentes. En primer lugar, se abordarán las principales teorías y conceptos que fundamentan el estudio, garantizando un enfoque riguroso y alineado con los desarrollos contemporáneos del campo de la contabilidad y la gestión empresarial. A continuación, se expondrá el marco de antecedentes, donde se analizarán estudios previos y referentes históricos que contextualizan el problema investigado, permitiendo una comprensión profunda de las problemáticas que enfrenta la empresa Fresas Valle de Atriz en su contexto particular. Asimismo, se incluirá el marco contextual, en el cual se examinarán las dinámicas económicas y sectoriales que influyen en la empresa, con especial énfasis en el sector agrícola de la región y sus implicaciones para la organización. Posteriormente, se desarrollará un marco conceptual que clarificará y definirá los términos clave empleados en la investigación, facilitando su adecuada comprensión y utilización en el análisis de resultados. Finalmente, el marco legal expondrá el conjunto de normativas y regulaciones vigentes en Colombia, que rigen los procesos contables y la gestión empresarial, asegurando que las propuestas derivadas de la investigación se ajusten a las disposiciones legales aplicables. Este capítulo, en su conjunto, ofrece un andamiaje teórico, conceptual y normativo que orientará el desarrollo de la investigación y garantizará su rigor académico y relevancia práctica.

### ***1.4.1. Antecedentes***

#### **1.4.1.1. Internacionales.**

**Título:** Sistema de contabilidad agropecuaria para la finca San Luis en el cantón Tulcán. Ecuador.

**Autores:** Cuasapud Arciniegas, Jenny Rocio.

Mafla Martinez, Alexandra Patricia

**Instituto:** Universidad Regional Autónoma de los Andes.

**Año:** 2015.

**Objetivo General:** Estructurar un Sistema de Contabilidad Agropecuaria que contribuya a la organización de la información contable en la finca “San Luis” ubicada en la ciudad de Tulcán.

**Objetivos específicos:**

- Fundamentar teóricamente sobre procesos de Contabilidad Agropecuaria y organización de la información financiera en la Finca “San Luis”.
- Determinar la situación real de la organización en los procesos de contabilidad Agropecuaria.
- Diseñar el proceso de Contabilidad Agropecuaria.
- Constatar la efectividad de la propuesta por la vía de expertos.

**Conclusión:** En el proyecto de investigación se encamina al diseño del sistema de contabilidad agropecuaria para la Finca “San Luis” del cantón Tulcán, tiene la necesidad de adquirir una organización de la información contable financiera que existe en la actividad que realiza la organización. lo que ocasionan efectos al momento de poder tomar decisiones oportunas y acertadas, debido a que no posee con un sistema contable es decir, carece con registros y libros que se llevan periódicamente, no dispone de información de gastos y valor monetario en cantidades o números físicos, lo que no permite un registro ordenado de la información Los procesos se diseñan en base a los movimientos económicos con relación en las actividades que desempeña la Finca y que están vinculados en este caso de estudio a la agricultura y la ganadería; además se pretende obtener información económica y contable de la Finca,

las cuales son el soporte para la contabilidad.

**Aporte:** Este trabajo de grado, se tomó como antecedente, pues aborda ideas con los relación a las organizaciones agropecuarias; la aplicación de la contabilidad se la realiza de una manera rudimentaria, lo que no permite a los agricultores tener información completa y actualizada acerca de la explotación agropecuaria para efectuar comparaciones entre períodos y determinar errores que en el futuro puedan ser corregidos, conocer la rentabilidad del negocio de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación y la necesidad de tener una estructura organizacional y a la vez un mejor conocimiento para determinar la toma de decisiones.

**Título:** Los costos de producción basados en el método de Costeo ABC en la Empresa Bamboo Export S.A. BAMPORT ubicada en el cantón Milagro provincia del Guayas para la optimización de recursos y toma de decisiones, período 2014

**Autores:** Barreno Calle, Rubí Angelica

**instituto:** Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ecuador.

**Año:** 2016

**Objetivo General:** Implementar los costos de producción basados en el método de costeo ABC en la empresa BAMBOO EXPORT S.A. BAMPOR ubicada en el cantón Milagro provincia del Guayas para la optimización de recursos y toma de decisiones, período 2014.

**Objetivos específicos:**

- Desarrollar un marco teórico referente al método de costos ABC, mediante consultas bibliográficas actualizadas.
- Aplicar técnicas de investigación que permita obtener información necesaria a la empresa Bamboo Export S.A. para implementar un método de costos ABC.
- Proponer la implementación de un Método de costeo ABC para para la optimización de recursos y toma de decisiones.

**Conclusión:** El trabajo de investigación se enfoca en la implementación de un sistema de costos basado en la metodología ABC en la Empresa Bamboo S.A., que carece actualmente de un sistema eficiente para determinar los costos en las diversas etapas de producción de caña de azúcar. A través del análisis, diseño y aplicación de una metodología cuantitativa, se propone una solución que permite obtener costos precisos de procesos y actividades mediante la recopilación de datos y visitas de campo. Los resultados indican que el sistema de costeo ABC ayuda a controlar y optimizar los costos, contribuyendo a que la administración alcance sus metas y objetivos de manera más efectiva.

**Aporte:** Este trabajo de grado se lo utiliza como antecedente debido a que tiene influencias que ayudan a encaminar el trabajo hacia los objetivos propuestos, La aplicación del mejoramiento del sistema de costos ABC planteado, ya que será de gran utilidad para todos los miembros que conforman la organización brindándoles un sistema contable claro y eficiente para el correcto cumplimiento en sus actividades y obtener reportes inmediatos y claros para la toma de decisiones.

### **1.4.1.2. Antecedentes Nacionales**

**Título:** Diseñar un modelo contable en el sector agrario de los productores de tomate de árbol de la vereda dos quebradas del municipio de santa rosa de oso.

**Autores:** Alejandra Montoya Guerra

Sandra Milena Jaramillo Gaviria

**Instituto:** Corporación Universitaria Minuto de Dios.

**Año:** 2023

**Objetivo General:** Diseñar un modelo contable en el sector agrario de los productores de tomate de árbol del municipio de Santa rosa de osos vereda dos quebradas.

**Objetivos específicos:**

- Generar conciencia sobre los beneficios de implementar contabilidad agraria en los productores de tomate de árbol para llevar su información económica.
- Importancia de la adopción de la contabilidad agraria en los productores de tomate de árbol para llevar un desarrollo óptimo de la actividad económica.
- Evaluar la situación económica actual de sus cultivos para lograr o trazar objetivos para el cumplimiento de sus metas.

**Conclusión:** El presente trabajo de investigación se toma como antecedente ya que está enfocado en el desarrollo de un diseño de contabilidad agraria que permita el mejoramiento del manejo de las finanzas de los contribuyentes de la vereda dos quebradas, con este diseño se propone implementar una contabilidad agraria, partiendo de la organización de la información contable, logrando tener esta investigación relación con los objetivos de la presente investigación; sobre la determinación de los costos reales de producción tanto en lo agrícola, presentación de estados financieros que permitan analizar la información de la situación económica y financiera de los agricultores de la vereda dos quebradas y así permita una mejor toma de decisiones.

**Aporte:** Este trabajo aporta con la investigación ya que se pudo determinar aspectos teóricos sobre el diseño de un modelo contable para el sector agrícola, así como también el modelo para realizar los marcos que se tendrán en cuenta para la determinación de los costos de producción agrícola y estados financieros, validando los aspectos más esenciales de este sistema contable. Por

esta razón la necesidad de tener una estructura organizacional que determine las funciones y limitaciones de cada elemento, área o sección que la constituye, El uso de la contabilidad en las empresas agrícolas permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar la toma de decisiones.

**Título:** Diseño de un sistema de costeo con la metodología de costos ABC que mide el costo de las actividades productivas de la piña en la empresa agrofruver del norte s.a.s de la unión valle

**Autores:** Jenny Lorena Agudelo Marín

María Camila Mazuera Rentería

**Instituto:** Universidad del Valle.

**Año:** 2018.

**Objetivo General:** Diseñar un sistema de costeo con la metodología de Costos ABC que permita medir el costo de las actividades de producción de la piña en la empresa Agrofruver del Norte S.A.S de La Unión Valle.

**Objetivos específicos:**

- Realizar un diagnóstico que permita identificar la situación actual de la empresa y la ausencia de un sistema de costeo.
- Clasificar las actividades que se llevan a cabo durante el proceso productivo de la piña.
- Asignar los costos de las actividades secundarias a las actividades primarias en el proceso de producción del cultivo de piña.
- Establecer el costo de las actividades en el proceso productivo de la piña de modo que permita un mejor acceso a la información y sea una base confiable para la toma de decisiones.

**Conclusión:** El presente trabajo aborda la idea sobre la necesidad de implementar un sistema de costos efectivo en la empresa Agrofruver del Norte S.A.S, especializada en la producción de piña. La investigación destaca la ineficacia del costeo informal actual y la importancia de adoptar la metodología de costos ABC para obtener información precisa y relevante. Se enfoca en identificar inductores de costos, particularmente en los costos indirectos de fabricación, mediante un análisis de gastos de apoyo en la cadena de valor. La propuesta de un sistema de costeo basado

en actividades busca mejorar la toma de decisiones y la competitividad de la empresa, proporcionando información integral y real sobre las diferentes áreas y actividades de producción de piña. Los resultados del análisis conducen a conclusiones y recomendaciones que buscan optimizar el control de costos en la empresa.

**Aporte:** La propuesta de diseñar un sistema de costos basado en actividades (ABC) surge como respuesta a estas necesidades, ya que se adapta a la empresa al proporcionar una visión más realista, apoyar la toma de decisiones y permitir una mejor asignación de costos. Este enfoque contribuye a la competitividad de la empresa en el mercado, también cuenta con necesidades similares que las convierten en una problemática que, al hacer el respectivo estudio, se puede tomar ideas y convertirlas en soluciones óptimas; solventando errores y generando el mejor funcionamiento de la empresa logrando optimizar los resultados finales para alcanzar la meta propuesta. Alineándose con las metas de la universidad y respondiendo a los desafíos del entorno empresarial actual.

#### **14.1.3. Antecedente Regional.**

**Título:** Plan de mejoramiento Contable para la Empresa HY SKY Internacional de la Ciudad de San Juan de Pasto, Departamento de Nariño, año 2023

**Autores:** Ibarra Arteaga, Dorthy.

Riascos Deivi Alexander.

Zamora Nuspiran, María Fernanda.

**Instituto:** Universidad Mariana.

**Año:** 2023

**Objetivo General:** Diseñar el Plan de Mejoramiento Contable y Financiero, para la Empresa HY SKY de la Ciudad de San Juan de Pasto, Departamento de Nariño, año 2023.

#### **Objetivos específicos:**

- Realizar un diagnóstico del Área Contable y Financiero que permita identificar las oportunidades amenazas fortalezas y debilidades que posee en la organización.
- Elaborar una Matriz de Riesgo, que permita los impactos significativos en el Área Contable.
- Diseñar un Plan de Acción que contenga los objetivos y las estrategias de mejoramiento.

**Conclusión:** El proyecto de grado para mejorar la contabilidad en la empresa HY SKY International. ha alcanzado integralmente sus objetivos. A través del diagnóstico contable y

financiero, se identificaron oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades. La elaboración de una Matriz de Riesgo permitió evaluar impactos significativos y facilitó decisiones informadas con medidas preventivas y correctivas.

El diseño coherente del Plan de Acción se estructuró para abordar áreas identificadas en el diagnóstico y la Matriz de Riesgo, asegurando un enfoque integral y efectivo para fortalecer la gestión contable en Fresas Valle de Atriz actuando como orientación la presente investigación. En resumen, el proyecto no solo ofreció un análisis detallado de la situación contable, sino también herramientas para gestionar eficientemente los riesgos, presentando el Plan de Acción como una ruta clara hacia la sostenibilidad y fortalecimiento financiero en el sector agrícola.

**Aporte:** Este trabajo de grado se toma como antecedente, ya que aporta significativamente al ámbito contable y financiero al perseguir tres objetivos fundamentales. En primer lugar, realiza un exhaustivo diagnóstico del Área Contable y Financiera para identificar oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades, sirviendo como base para decisiones informadas. En segundo lugar, desarrolla una Matriz de Riesgo como herramienta estratégica para evaluar impactos significativos en dicha área, permitiendo una gestión proactiva de riesgos y fomentando la estabilidad y sostenibilidad. Por último, propone un Plan de Acción integral con objetivos y estrategias específicas, actuando como guía para implementar mejoras y optimizar procesos en el desempeño financiero. Estos objetivos se entrelazan para ofrecer una visión aplicada que no solo identifica desafíos, sino que también presenta soluciones prácticas y orientadas a la mejora continua.

**Título** Diseño de un sistema de costos para la empresa Semillas Nariño de la ciudad de Pasto.

**Autores:** Moncayo, Andrea Lucero

Pinza Yanguatin, Alicia Viviana

**Instituto:** Institución Universitaria Cesmag.

**Año:** 2010

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

**Objetivos específicos:**

- Conocer la situación actual de Semillas Nariño, mediante un diagnóstico que evalúe la gestión y el nivel productivo de la empresa

- Estimar los costos de la semilla certificada de papa diseñando la estructura de costos adecuada para la empresa.
- Sugerir herramientas de control que permitan la adecuada administración de los costos de producción.

**Conclusión:** La empresa Semillas de Nariño enfrenta desafíos significativos debido a la ausencia de un sistema de costos, lo que resulta en incertidumbre para la administración respecto a la veracidad y claridad de la información. La falta de definición en los procedimientos de cada fase de los cultivos contribuye a esta problemática. En la elaboración del modelo para el sistema de costos por procesos, fue esencial realizar una exhaustiva observación directa de la empresa en todos sus aspectos. Este enfoque permitió identificar y confirmar las necesidades específicas de la empresa, sirviendo como base fundamental para la ejecución de este estudio. La implementación del sistema ha generado beneficios significativos para la empresa, mejorando la organización y el manejo en el ámbito productivo.

**Aporte:** Este proyecto de grado se emplea como referencia, ya que presenta influencias que orientan el trabajo hacia los objetivos establecidos. Además, comparte similitudes en necesidades, lo que se convierte en una problemática abordada en este estudio. Al analizar este antecedente, se pueden extraer ideas que se transforman en soluciones óptimas. Así, se logra abordar errores y mejorar el rendimiento general de la empresa, contribuyendo a optimizar los resultados finales y alcanzar la meta propuesta. Este aporte se centra en la capacidad de utilizar experiencias pasadas para informar y mejorar el presente proyecto.

#### ***1.4.1. Marco teórico***

La contabilidad tiene sus raíces en tiempos ancestrales, ya que, desde los primeros momentos de la existencia humana, se evidenció la necesidad de realizar cuentas y registrar el patrimonio o bienes en general. Investigaciones recientes realizadas por historiadores y arqueólogos que han estudiado la antigua Mesopotamia revelan que los primeros escritos, con más de 5.000 años de antigüedad, consistían únicamente en números, sin incluir palabras (Hernández, 2002). Estos hallazgos permiten inferir que la principal motivación para el desarrollo de la escritura fue la necesidad del ser humano de registrar sus cuentas.

En este contexto, se puede entender que la contabilidad como ciencia requiere del registro de la información financiera de las empresas, el cual debe realizarse de manera periódica, estructurada y precisa para identificar problemas y establecer posibles mejoras. El contador, en su labor, adopta un enfoque sistematizado conocido como "proceso contable", que se compone de tres fases. La primera consiste en la recopilación de datos, la segunda en el procesamiento, que abarca la clasificación, registro y almacenamiento de la información, y la tercera se refiere a la emisión de los informes contables o prebalance (Büechele, Giusio, & Roellig, 2015). En consecuencia, el proceso contable se configura como el conjunto de transacciones esenciales que deben ser organizadas, analizadas y comprendidas para evaluar los movimientos financieros y su impacto en la organización. Esto permite determinar la rentabilidad de la empresa y los recursos disponibles para cumplir con sus obligaciones.

No obstante, cuando el contador detecta problemas en la gestión contable, es fundamental que implemente distintas funciones y ejecute un plan de mejora, con el fin de alcanzar la eficacia y eficiencia requeridas para consolidar los objetivos planteados. Este proceso debe llevarse a cabo mediante la interrelación de las distintas etapas del proceso contable en función de un "sistema integral, complejo, interactivo, flexible y dinámico" (Bernal & Sierra, 2008). Su relevancia radica en que, además de definir claramente los objetivos a seguir, contribuye a evitar gastos innecesarios y a mejorar la productividad, tanto en áreas específicas como en la empresa en su totalidad. Por lo tanto, el proceso contable se presenta como una herramienta indispensable en cualquier organización.

Dentro de los procesos contables, se encuentran los costos un término ampliamente utilizado en los campos económico y contable, y surge como respuesta a las necesidades derivadas de las condiciones económicas reales propias del sistema capitalista, particularmente en su faceta industrial. Sin embargo, sus raíces se remontan mucho más atrás en la historia (Cachanosky, 1994). Según investigaciones históricas, como las de Gutiérrez Hidalgo (Gutiérrez, 2005), la contabilidad de costos como disciplina formal se consolida a finales del siglo XIX, lo que puede llevar a pensar que el concepto de costo se originó con ella. No obstante, el concepto de costo proviene de fenómenos económicos y sociales que, al ser objeto de estudio de la contabilidad, dieron lugar a una sub-disciplina especializada en costos.

Aunque el concepto de costo se ha entendido tradicionalmente dentro de la disciplina económica, su origen está en la contabilidad. Los economistas lo han adoptado y utilizado para

desarrollos en el análisis micro y macroeconómico, como el costo marginal y otros análisis relacionados con la producción. Sin embargo, no se ha mostrado un interés profundo por explorar la naturaleza intrínseca de este concepto.

El uso del término costo a menudo se realiza desde una perspectiva única, sin considerar sus múltiples interpretaciones según el contexto en el que se aplique. Sin embargo, el concepto de costo puede entenderse como la relación entre los precios de los factores de producción y los precios de los bienes producidos. Es fundamental considerar que los costos son un componente crucial en la producción o prestación de servicios. Estos costos están constituidos por diversos elementos que deben analizarse por separado. Según Cuervo y Osorio (2007), los componentes del costo son aquellos aspectos necesarios para la producción y comercialización de bienes o servicios, e incluyen: materiales o insumos directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

1. Materiales: En la mayoría de las empresas manufactureras y de servicios, los materiales representan el primer y más significativo elemento del costo. Por ello, es esencial identificarlos correctamente para asignarlos adecuadamente a cada unidad de producto o servicio.

1.1 Materiales Directos: Los materiales directos son fundamentales y deben ser estudiados detenidamente. Son considerados los primeros elementos del costo, dado que son los insumos físicos utilizados directamente en la producción de bienes o servicios. Según Cuervo y Osorio (2007, p. 12), estos materiales son:

Tangibles

De significativa cuantía

En empresas de transformación, se integran físicamente al producto y se identifican directamente con él.

Aunque en las empresas de servicios los materiales no siempre se integran físicamente al producto, en ciertos casos son necesarios para el funcionamiento del servicio. Rojas (2007) describe la materia prima como el primer elemento de costo, ya que interviene directamente en la fabricación de un producto. Peña (2008), definen la materia prima como los materiales rastreables hasta el bien o servicio producido, cuyo costo se asigna directamente a los productos. Además, Vega, Pinda, Paredes y Domínguez (2012) destacan que los materiales directos son esenciales en la transformación de productos terminados, junto con la mano de obra y los costos indirectos. Estos materiales deben cumplir con los estándares de calidad establecidos por la empresa y su valoración

puede realizarse mediante diversos métodos, como PEPS (Primero en entrar, primero en salir), UEPS (Último en entrar, primero en salir) y Promedio ponderado.

1.2 Materiales Indirectos: Para un análisis completo, es crucial comprender los distintos tipos de materiales que constituyen el costo. Según Govea y Urdaneta (2012), los materiales e insumos que no se identifican con el producto terminado son clasificados como materiales indirectos. Gómez (2005), añade que estos materiales, aunque se utilizan en el proceso de fabricación, no forman parte del producto final y son difíciles de asignar a unidades específicas de producción o departamentos.

Es preciso mencionar que la contabilización de los materiales es esencial para el estudio en cuestión. Según Torres (2008), los materiales se contabilizan a través de inventarios, comenzando con la compra de materiales, organizada mediante el método de inventarios perpetuos, y culminando con el consumo durante el proceso de producción o prestación de servicios, cuando los materiales son retirados del inventario. Es crucial distinguir entre materiales directos e indirectos para realizar los registros correctos.

Además, comprender cómo varían los materiales en términos de precio y cantidad es fundamental. Torres (2008), señala que, para controlar el costo de la materia prima, es necesario considerar dos aspectos: el precio de los materiales y la cantidad utilizada en la producción. Por lo tanto, es necesario calcular los estándares de precio y cantidad, y al comparar con los resultados reales, determinar la variación en el precio y la cantidad de materia prima.

2. Mano de obra: El análisis de la mano de obra es fundamental, ya que constituye un componente clave en la producción de bienes o en la prestación de servicios. Es un recurso humano indispensable que participa de forma directa o indirecta en dichos procesos.

2.1 Mano de obra directa: La mano de obra directa es un elemento esencial dentro de los costos, ya que interviene de manera directa en la producción de un bien o en la prestación de un servicio. Según Cuervo y Osorio (2007), la mano de obra directa se refiere a los salarios y beneficios legales y extralegales pagados a los empleados cuyo trabajo se relaciona directamente con la fabricación de productos o la prestación de servicios. Este concepto excluye a supervisores, vigilantes y personal administrativo.

Por su parte, Gómez (2005) considera la mano de obra como el segundo elemento del costo, asignado de forma directa al producto, como en el caso de los salarios de los operarios. Hansen y Mowen (2010) también destacan que la mano de obra directa puede rastrearse hasta los bienes y

servicios producidos, y su cantidad puede medirse mediante observación física, al igual que los materiales directos. Cuevas (2001) define la mano de obra directa como todos los pagos realizados a los empleados, como salarios y beneficios, cuyo trabajo puede identificarse directamente con la producción de un bien o servicio. Govea y Urdaneta (2012) añaden que estos pagos pueden realizarse de manera fija o variar según la producción, considerando factores como horas trabajadas o productos fabricados.

Las definiciones de los autores son convergentes, ya que todos coinciden en que la mano de obra directa es un costo que se asigna de manera directa al producto. No obstante, el enfoque de Govea y Urdaneta (2012) ofrece una identificación precisa en relación con los productos o servicios, lo cual es relevante para este análisis.

2.1.2 Mano de obra indirecta: Existen diferentes perspectivas sobre la mano de obra indirecta en una organización. Mayo y Vásquez (2019) afirman que se refiere a los desembolsos vinculados a personal que realiza tareas auxiliares y cuyo trabajo no puede identificarse con un bien o servicio específico. El pago a estos empleados puede hacerse en función del tiempo o de las unidades producidas o trabajadas. Tite (2011), considera que la mano de obra indirecta comprende "el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto."

Costos Indirectos: Los costos indirectos son aquellos que no pueden vincularse de manera directa o sencilla a un departamento en particular. Cuervo y Osorio (2007) señalan que estos costos son esenciales para completar el proceso de producción o prestación de servicios, aunque no se pueden asociar directamente con áreas específicas. Se clasifican como costos indirectos de fabricación (CIF) o de servicio (CIS), e incluyen elementos como materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, depreciación de equipos, mantenimiento y reparaciones, entre otros. Además, estos costos son de los más complejos de cuantificar.

3. Por su parte, Gómez (2005) afirma que los costos indirectos de fabricación no corresponden a materiales directos, mano de obra directa, ni a gastos administrativos o de ventas. Govea y Urdaneta (2012) también subrayan que estos costos están relacionados con la producción de bienes o la prestación de servicios, pero no incluyen materiales ni mano de obra directa.

3.1 Costos Indirectos Fijos: Dentro de los costos indirectos, es relevante destacar que algunos pueden clasificarse como fijos, dependiendo de su comportamiento. Morillo (2010), indican que los costos indirectos fijos permanecen constantes independientemente de las fluctuaciones en la producción o prestación de servicios. Ejemplos de estos costos incluyen la depreciación, el

mantenimiento y el alquiler de inmuebles utilizados en la producción. Para asignar estos costos, se emplean tasas de distribución, ya que su generación no ocurre de manera uniforme durante todo el periodo, lo que exige la realización de estimaciones cuidadosas.

3.2 Costos Indirectos Variables: Los costos indirectos variables se distinguen de los fijos por su relación directa con el nivel de producción de la organización. Estos costos fluctúan en función del volumen de producción, aumentando a medida que se generan más unidades de productos o servicios. Entre los costos indirectos variables se encuentran los materiales y la mano de obra indirecta. Al igual que con los costos fijos, se utiliza una tasa de distribución para calcular y registrar adecuadamente estos costos (Tite, 2011).

3.3 Costos Indirectos Semivariables: Los costos indirectos semivariables, también conocidos como semifijos o mixtos, combinan características tanto de los costos fijos como de los variables. Estos costos contienen elementos de ambos tipos, lo que los convierte en una mezcla de costos fijos y variables. Algunos ejemplos de costos semivariables incluyen los salarios de supervisores e inspectores, así como los servicios telefónicos y eléctricos, entre otros. Estos costos requieren una correcta identificación debido a su naturaleza dual (Govea & Urdaneta, 2012).

La gerencia enfrenta constantemente diversas situaciones que impactan de manera directa el funcionamiento de la empresa. Es crucial que obtengan información clara sobre los costos que incurre la organización al llevar a cabo sus actividades y los clasifiquen de manera adecuada para una toma de decisiones eficiente. Por esta razón, es necesario seguir ciertos pasos para que la empresa utilice correctamente su sistema de costos y analice su comportamiento adecuado. Cuervo y Osorio (2007) proponen que los costos se clasifiquen en cuatro categorías:

**Tabla 2**

*Las competencias de docentes en investigación*

**Tabla 1.**

*Clasificación de costos*

		<b>Clasificación de costos</b>
De acuerdo con		son los que poseen una relación directa con los productos, servicios,
su	Costos directos	actividades, procesos, centro de costos u objetos de costeo. Es aquel
identificación		que se puede identificar con el producto, actividad, proceso, área de
		responsabilidad.

	Costos indirectos	son los que no poseen una relación directa con el producto, con la actividad, con un centro de costo específico o con el objeto de costeo, difícilmente se asocia a un producto, a una actividad, a un proceso.
De acuerdo con su control	Controlables	dependen de las decisiones administrativas, así mismo menciona que en la reducción de costos estos serían los primeros en eliminarse.
	No controlables	se necesitan para mantener la capacidad de la empresa a mediano y largo plazo. A diferencia de los controlables, estos costos no dependen de las decisiones administrativas
De acuerdo con su distribución	Totales	son aquellos que pertenecen a una categoría específica
	Unitarios	corresponde a una unidad de medida. “se obtiene dividiendo el costo total por el nivel de operación que pertenece a la categoría.
De acuerdo con su comportamiento	Fijos	son aquellos que permanecen inmutables por un periodo de tiempo. “su comportamiento está ligado a otras variables distintas al volumen de fabricación.”
	Variables	posee una relación directa con la producción, teniendo una relación casi lineal con la producción ya que se ve afectada al aumentar o disminuir la misma
	SemivARIABLES	posee un comportamiento combinado ya que no son totalmente fijo ni variables

Fuente: (Cuervo & Osorio, 2007)

Gómez (2005), señala que la organización de los costos es fundamental para recopilar datos que permitan gestionar adecuadamente la producción y organizar las actividades de cara a la toma de decisiones basada en el análisis de los costos. El autor estructura la clasificación de los costos en cinco grupos principales, así:

**Tabla 2.**

*Clasificación de costos según Gómez*

De acuerdo con la clase de organización o función del negocio	Costos de producción	son de la misma empresa que realiza sus productos
	Costos de mercadeo	conocidos como costos de distribución, el cual calcula la distribución del producto, ya sea elaborado de la empresa o por otra organización
	Costos de administración	desarrolla la planeación, organización, evaluación y control

Según la naturaleza de las operaciones de producción	Costos por órdenes de producción	repercuten en las empresas que elaboran sus productos
	Costos por proceso	para empresa de producción a gran escala
De acuerdo con la forma en que se expresen los datos	Costos históricos	los datos reales para la elaboración de los estados financieros
	Costos predeterminados	se calculan antes del inicio de la producción.
De acuerdo con su variabilidad	Fijos	Los que permanecen inmutables
	Variables	Aquellos que cambian de acuerdo al nivel de producción
	Semivariables	Poseen elementos fijos y variables
Según los aspectos económicos involucrados	Costos incurridos	Su estudio es apropiado para la planeación y toma de decisiones

Fuente: (Gómez, 2005)

Tomando en cuenta en cuenta lo anterior es preciso mencionar que, dentro de los procesos contables, como todo proceso, puede presentar diferentes problemas o dificultades, para abordar estas situaciones, el contador debe diseñar e implementar un plan de mejoramiento contable que esté alineado con los objetivos estratégicos de la organización. Un plan de mejoramiento para los procesos contables y financieros se conceptualiza, según las teorías empresariales e industriales, como un conjunto de acciones estratégicas orientadas a incrementar la eficacia en una organización, integrando la calidad y el rendimiento en los resultados (Serrano, 2021).

El plan de mejora no se enfoca en los problemas ocasionales que puedan surgir en una organización. En su lugar, está diseñado para abordar los problemas persistentes o crónicos que son los principales responsables del bajo rendimiento. Estos problemas tienden a generar resultados estables, pero que no alcanzan el nivel deseado. Este tipo de plan implica la implementación de medidas correctivas por parte de las instituciones para subsanar situaciones que se desvían de los parámetros previamente establecidos. En este contexto, es esencial adoptar un plan de mejoramiento que no solo permita cumplir con los objetivos propuestos, sino que también logre neutralizar las causas del problema y sus efectos indeseados (Pinos, 2022).

Dentro del plan de mejoramiento se consideran diversos aspectos fundamentales:

Planeación: Esta es la función inicial en la que se establecen objetivos y metas, revisando prioridades y determinando las acciones que la empresa debe emprender. La planeación, según Chiavenato (Chiavenato, 1999), implica "determinar anticipadamente cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y qué debe hacerse para alcanzarlos" (p.228). Es un modelo teórico para guiar acciones futuras de manera flexible a lo largo de cada etapa.

Organización: Esta etapa implica estructurar las actividades de manera ordenada. En una empresa, cada área o empleado desempeña funciones específicas en relación con los objetivos organizacionales. Según Davies (2001), la organización establece procedimientos para alcanzar las metas coordinando recursos y tareas, unificando acciones, responsabilidades y roles asignados.

Dirección: Esta función es dinámica, ya que implica la comunicación y la participación activa en las acciones. Durante esta etapa se evalúan continuamente las decisiones tomadas, permitiendo realizar ajustes cuando sea necesario. Fayol (citado en (Reyes, 2005)) menciona que la dirección busca maximizar los resultados del equipo, vinculando la motivación y el liderazgo a la función directiva (p.306).

Control: Es la fase donde se evalúan las funciones previas. Según Robbins y Coulter (Robbins & Coulter, 1996), el control se refiere al "proceso de regular actividades para asegurar que se estén cumpliendo según lo planificado" (p.654), garantizando que los objetivos se logren de acuerdo con las expectativas.

De acuerdo con lo señalado, un plan de mejora consiste en un conjunto de acciones planificadas cuyo propósito es optimizar la calidad y el desempeño de una institución u organización. Los pasos para implementar un plan de mejora se muestran a continuación:

**Figura 1.**

*Pasos para implementar un plan de mejora*



Fuente: (Pinos, 2022)

Como se puede observar la contabilidad de costos como subdisciplina, cuya correcta implementación contribuye a la optimización de recursos y al fortalecimiento de la productividad organizacional. Son una base sólida para entender las interacciones entre los procesos contables y las necesidades económicas de las empresas, resaltando la contabilidad como una herramienta integral y estratégica en la gestión eficiente de las organizaciones.

#### **1.4.2. Marco conceptual**

- Contabilidad: Recopilación de registros de gastos e ingresos.
- Costo: gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio
- Diagnóstico contable: Es una herramienta de análisis ideal y oportuna para estabilizar la incertidumbre que tienen las empresas en cuanto a sus expectativas de evaluar su capacidad de competencia en el día a día.
- Estrategias: Explicita los objetivos generales de la empresa y los cursos de acción fundamentales, de acuerdo con los medios actuales y potenciales de la empresa, a fin de lograr la inserción de ésta en el medio socio económico

- **Mejoramiento:** Es un medio eficaz para desarrollar cambios positivos que van a permitir ahorrar dinero tanto para la empresa como para los clientes, ya que las fallas de calidad cuestan dinero.

- **Plan de mejora:** Es un conjunto de acciones sistemáticas que propende por el mejoramiento permanente de la gestión y los procesos de la entidad, el cual se construye a partir de las fortalezas y debilidades encontradas en el proceso de evaluación realizado por los diferentes entes de control

### ***1.4.3. Marco contextual***

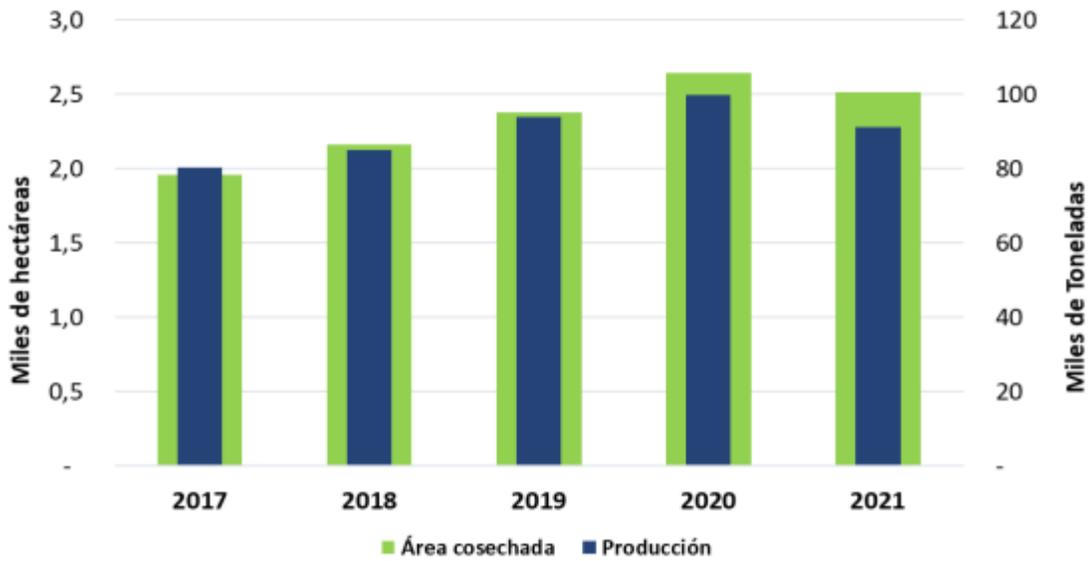
#### **1.4.3.1. Macro Contexto**

La empresa Fresas Valle de Atriz, pertenece al subsector de la hortofruticultura, que está relacionado con la producción y la transformación de frutas y hortalizas. El año 2023 representó un período lleno de retos para el campo colombiano, influenciado por condiciones climáticas adversas, problemas sociales y situaciones de orden público. Sin embargo, el subsector agrícola mostró un desempeño positivo, reflejado en un crecimiento del 4,6% en la producción anual de frutas y hortalizas, que ascendió de 12.974.000 toneladas en 2022 a 13.604.000 toneladas en 2023. Comparado con el 2021, cuando la producción fue de 12.344.000 toneladas, el incremento fue del 9,3%. Al analizar los datos con respecto a 2019, antes del impacto de la pandemia, cuando la producción alcanzaba las 11.587.000 toneladas, se observa un aumento del 17,8% en 2023. Esto pone de manifiesto un crecimiento constante en la producción de hortalizas y frutas (Redagrícola, 2024).

Específicamente sobre la cadena de fresa, se tiene que para 2021, se contaba con 2,5 hectáreas de área cosechada y 90 mil toneladas de producción.

#### **Figura 2.**

*Dinámica de área cosechada y producción de fresa en Colombia*

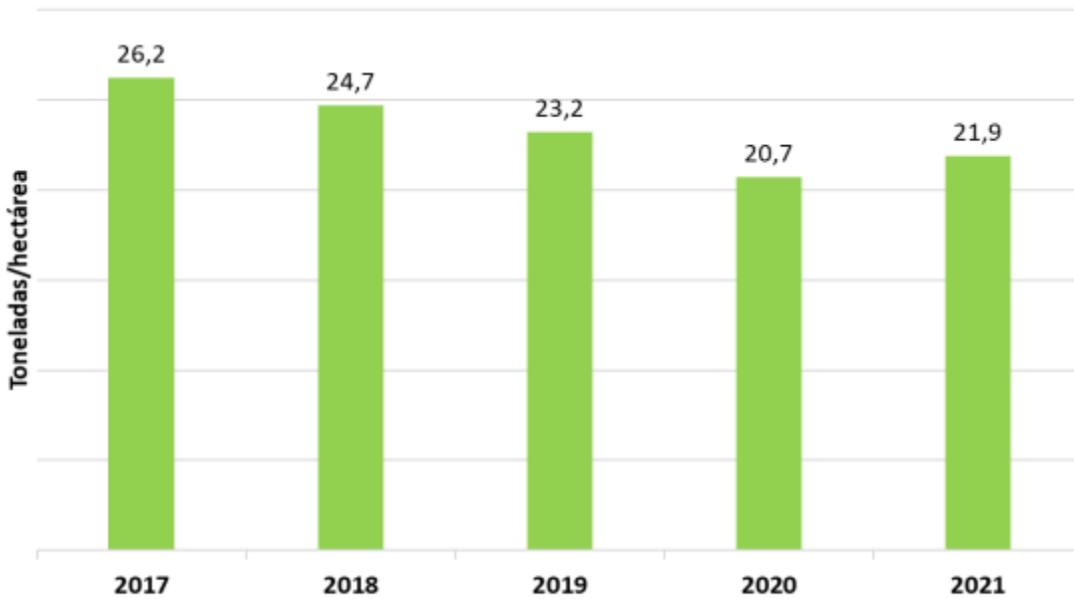


Fuente: S. Gonzales; Agrosavia, 2023

Para ese mismo año se obtuvo un rendimiento de 21,9 toneladas por hectárea, así:

**Figura 3.**

*Dinámica de rendimiento de fresa en Colombia*



Fuente: (S. Gonzales; Agrosavia, 2023)

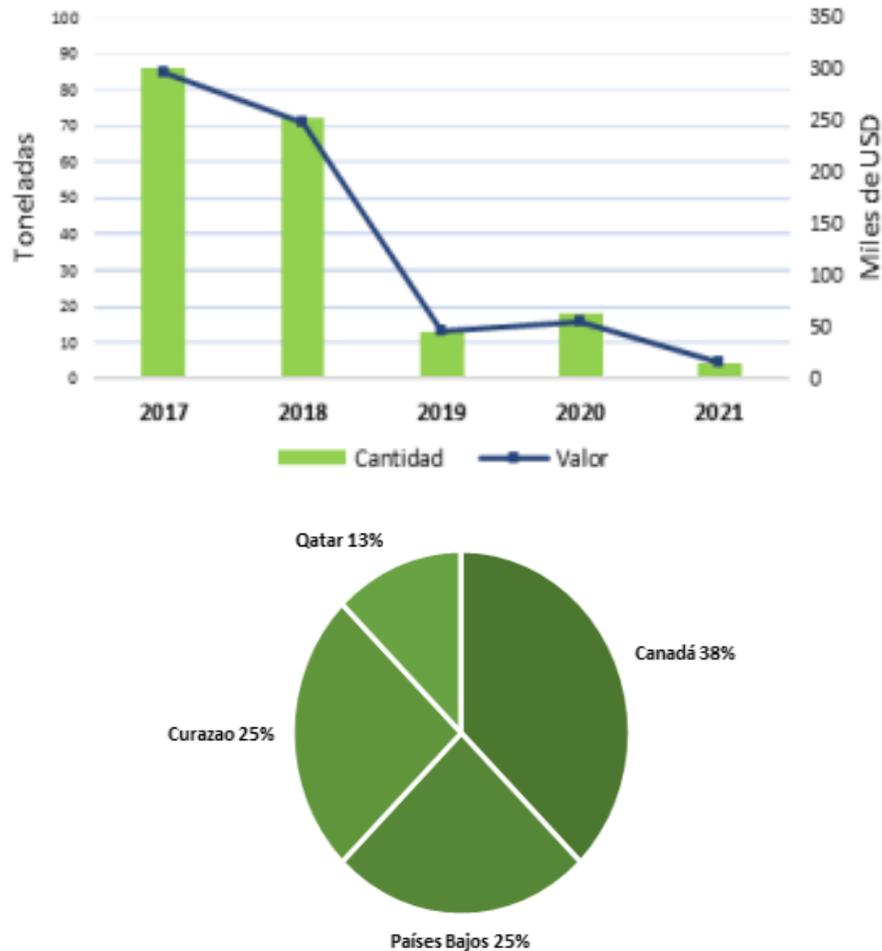
Se tiene, que en Colombia 13 departamento y 114 municipios producen fresa, siendo Cundinamarca el departamento con mayor producción para 2021, con 52.480 toneladas producidas, con 1.045 hectáreas de cosecha y un rendimiento de 39,69 t/ha. Seguido por Antioquia que produjo

13.202 toneladas, con un rendimiento 23,35 t/ha; Cauca produjo 10.945 toneladas, con un rendimiento 17,91 t/ha; Norte de Santander produjo 7.345 toneladas, con un rendimiento 29,19 t/ha y Boyacá produjo 4.641 toneladas, con un rendimiento 15,07 t/ha.

Para 2021 se exportaron 5 toneladas de fresa, siendo los principales países destino de exportaciones Canadá, Curazao y Qatar, así:

**Figura 4.**

*Exportaciones de Fresa*



Fuente: (S. Gonzales; Agrosavia, 2023)

Respecto al departamento de Nariño, el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, establece que el sector de la fresa experimentó un crecimiento del 120% entre 2015 y 2020. Este aumento se debe tanto a la creciente demanda de fresas en los mercados nacional y regional, como a la expansión de las áreas de cultivo en todo el país. Los departamentos con mayor producción de

fresas son Cundinamarca, Cauca, Norte de Santander y Boyacá, los cuales representan más del 50% de la producción a nivel nacional.

Los principales municipios productores de fresa en el departamento de Nariño son Buesaco, Villamoreno, Córdoba, Gualmatan, Pasto, Samaniego y Yacuanquer con más de 76 áreas sembradas, esto según la secretaria de agricultura y medio ambiente de Nariño lo que representa que el departamento ha tenido un crecimiento gradual y constante donde cada vez hay mayores productores de este producto, dentro del departamento las principales variedades que se cultivan son la Albión, Monterey, San Andreas y Ventana (Yela & Quiroz, 2021).

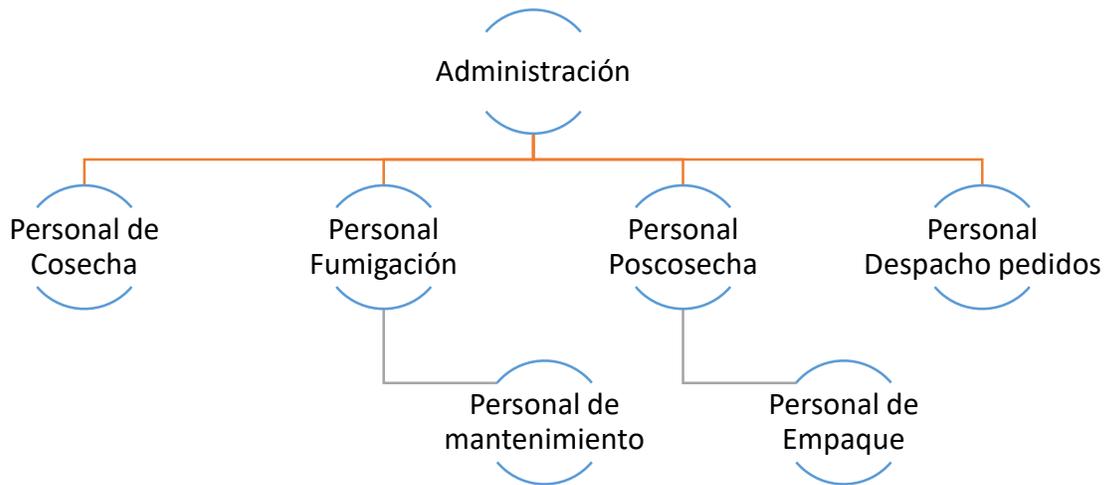
En la capital nariñense, San Juan de Pasto, la producción agropecuaria es una de las principales fuentes de ingresos económicos del sector rural de Pasto, los principales productos agrícolas permanentes son el café, el fique y la fresa; los cultivos transitorios principales son la papa, la cebolla y otros cultivos como zanahoria, brócoli, coliflor, lechuga, repollo, haba y arveja. Los principales productos pecuarios son la leche y el cuy, Pasto también cuenta con producción acuícola de trucha. Pese a la gran diversidad de producción hace falta mayor tecnificación y transformación de estas materias primas, procurando un mayor impulso hacia la agroindustrialización.

#### **1.4.3.2. Micro contexto**

La empresa Fresas Valle de Atriz está ubicada en la Vereda San José y comenzó sus operaciones en enero de 2011. En sus inicios, contaba con cuatro empleados y se dedicó a desarrollar un proyecto académico relacionado con el cultivo de fresas en la Universidad de Nariño. Este emprendimiento se ha convertido en una importante fuente de ingresos para las familias de la región y ha recibido financiamiento del programa asociado. La empresa está registrada como responsable del IVA y está constituida como persona natural a nombre de Nelson Jojoa Meneses.

#### **Figura 5.**

*Organigrama Fresas Valle de Atriz*



Fuente: Elaboración propia, 2024

Actualmente, la empresa enfrenta un desafío significativo debido a la insuficiencia de agua en su ubicación actual. Como solución a esta problemática, los propietarios han decidido adquirir un terreno en la Vereda Los Lirios, con el objetivo de trasladar toda la infraestructura de producción a esta nueva ubicación. Este cambio permitirá garantizar un suministro adecuado de agua y asegurar una operación más eficiente.

La contabilidad agrícola, una rama de la contabilidad general, se basa en los mismos principios que la contabilidad de costos industriales. Esta disciplina se encarga del registro y la organización de la información de las transacciones realizadas en empresas agropecuarias, con el fin de cuantificar los costos para la toma de decisiones administrativas. Además, permite obtener una visión más clara del estado financiero de la empresa, asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, realizar una planificación adecuada para la infraestructura y evaluar la rentabilidad en función de los beneficios obtenidos.

La presente investigación se centra en identificar y mejorar las necesidades de la empresa, con el propósito de diseñar un sistema de costos específico. Este sistema está destinado a organizar, contabilizar y proporcionar información precisa y tallada sobre los costos, facilitando así una gestión más eficaz de la empresa.

**Figura 6.**

*Ubicación Fresas Valle de Atriz*



Fuente: Google Maps, 2024

**1.4.4. Marco legal**

El presente trabajo se sustenta bajo el siguiente marco normativo:

- Ley 145 de 1960: Esta ley se relaciona con la profesión del Contador, su dependencia laboral, las normas que lo regulan y facultan para ejercer, sanciones y multas para quien ejerza ilegalmente la profesión, los requisitos generales, causales de inhabilidad, etc. (Colombia, 1960).
- Ley 43 de 1990: Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960 reglamentaria de la profesión de Contador Público, y se dictan otras disposiciones (Colombia, 1990).
- Ley 1314 de 2009: Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las

autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento (Colombia, 2009).

- Decreto 2650 de 1993: Por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para Comerciantes Es fundamental tener en cuenta todo el catálogo de cuentas con el fin de tener una organización en la parte contable y financiera esto con la finalidad de desarrollar un esquema contable que se adapte a la parte administrativa y organizacional de la empresa (Colombia, 1993).

- Decreto 2420 de 2015: Régimen reglamentario normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 3 Es importante, desarrollar políticas de carácter contable con el fin de que sirvan como directrices para llevar a cabo los diversos procedimientos relacionados con el manejo de los recursos de las organizaciones, en esencia se hace necesario, tomar en cuenta la normatividad vigente que relaciona la promulgación de estos lineamientos, analizando también que el ente económico se encuentra con las condiciones requeridas para adaptarse a diversos cambios en la parte tanto contable como financiera (Colombia, 2015).

- ISO 9001: Es una norma internacional que se aplica a los Sistemas de Gestión de Calidad de organizaciones públicas y privadas independientemente de su tamaño o actividad empresarial. Se trata de un método de trabajo excelente para la mejora de la calidad de los productos y servicios, así como de la satisfacción del cliente ((ISO), 1987).

- Decreto 1072 de 2015: El plan de mejoramiento del SG-SST corresponde al artículo 2.2.4.11.7. Los estándares mínimos según la Resolución 1111 de 2017 son el conjunto de normas, requisitos y procedimientos de obligatorio cumplimiento para todas las organizaciones o entidades señaladas en el campo de aplicación. Durante la aplicación se ajusta, adecua, armoniza a cada empresa o entidad de forma particular conforme al número de trabajadores, actividades económicas, y oficios que desarrollen las organizaciones para cumplir con este estándar (Colombia P. d., 2015).

- Ley 101 de 1993: Ley de Fomento a la Producción Agropecuaria, busca fomentar el desarrollo de la producción agropecuaria en Colombia. Establece incentivos para los productores agrícolas, incluyendo subsidios y asistencia técnica (Colombia C. d., 1993).

- Ley 17 de 1981: Ley de Sanidad Vegetal, busca controlar y prevenir plagas y enfermedades en los cultivos. Regula el uso de pesticidas y otras medidas fitosanitarias para proteger los cultivos de frutas (Colombia C. d., Ley 17 de 1981, 1981).

- Resolución 2009 de 2008 del ICA: Reglamenta las condiciones fitosanitarias para la producción y comercialización de frutas. Establece requisitos para la certificación fitosanitaria y normas para el manejo de plagas y enfermedades (Agrícola, 2008).
- Resolución 3656 de 2014 del ICA: Objetivo: Regula las condiciones para la exportación de frutas y define los requisitos fitosanitarios y de calidad que deben cumplir las frutas destinadas al mercado internacional (Agrícola, Resolución 3656 de 2014, 2014).

## **1.5. Metodología**

### **1.5.1. Paradigma de investigación**

El paradigma positivista, también conocido como paradigma cuantitativo, empírico-analítico o racionalista, es el predominante en el ámbito de la investigación. El positivismo es una escuela filosófica que sostiene ciertos supuestos sobre la naturaleza del mundo y la forma de conocerlo, extendiendo así sus características a las dimensiones del paradigma. Este enfoque, también denominado "paradigma de la predicción", se distingue por su fuerte énfasis en la verificación del conocimiento mediante la formulación y prueba de hipótesis. En este paradigma, se busca predecir eventos futuros y luego confirmar o refutar esas predicciones. Su aplicación es particularmente relevante en las ciencias exactas y naturales; por ejemplo, la previsión de lluvia tras una tormenta eléctrica o la relación entre fósforo y fuego son verificaciones directas. En las ciencias sociales, esta metodología resulta más compleja.

El positivismo considera únicamente válido el conocimiento que es verificable, medible y observable. Rechaza otras perspectivas, metodologías y formas de conocimiento que no se ajusten a estos criterios, centrándose en la cuantificación y en el análisis de repeticiones que permiten identificar tendencias, formular nuevas hipótesis y desarrollar teorías basadas en datos cuantitativos. La estadística, al permitir la cuantificación a través de muestras, proporciona una metodología adecuada y coherente con el paradigma positivista para explicar, controlar y prever fenómenos (Ballina, 2005).

El paradigma positivista es el más adecuado para esta investigación debido a su enfoque en la objetividad, medición precisa y la búsqueda de soluciones prácticas basadas en datos concretos. Utilizando este paradigma, se puede desarrollar un plan de mejoramiento contable que se fundamenta en un análisis riguroso de los datos y una comprensión clara de las deficiencias actuales en la contabilidad de la empresa.

### ***1.5.2. Enfoque de investigación***

El presente proyecto se encuentra enmarcado en una investigación de enfoque cualitativo puesto que, en primera instancia, se comenzará con la recolección y análisis de datos, posteriormente se definen los principales hallazgos relacionados con los mismos, con la intención de proponer un plan de mejoramiento contable de la empresa fresas Valle De Atriz en la vereda los Lirios en el municipio de Pasto. Según Sandoval (1996), la investigación cualitativa tiene como uno de sus principales objetivos entender la realidad sociocultural desde la perspectiva de aquellos que la experimentan y construyen. En este contexto, se abordará la realidad desde la perspectiva empresarial, enfocándose particularmente en el área contable de la organización. Hernández et al. (2014), sostienen que este tipo de investigaciones se fundamentan en una metodología inductiva, que implica explorar y describir fenómenos antes de desarrollar teorías a partir de los hallazgos. En el desarrollo de esta investigación, se emplearon conceptos relacionados con los procesos contables de la empresa. Además, la investigación cualitativa se define como una categoría de diseño que obtiene descripciones a partir de diversas formas de observación, tales como entrevistas, narrativas, notas de campo y registros escritos de cualquier tipo (Herrera, 2008). Este enfoque facilita la observación directa del entorno objeto de estudio y permite una evaluación detallada del mismo.

### ***1.5.3. Tipo de investigación***

La presente investigación se establece como descriptiva, que Según Tamayo y Tamayo (1994), comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona grupo cosa o funciona en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, caracterizándose fundamentalmente por presentar una interpretación correcta. Carlos Sabino (1992), describe la investigación descriptiva como aquella que se enfoca en detallar características esenciales de grupos homogéneos de fenómenos. Este tipo de investigación emplea criterios sistemáticos para establecer la estructura o el comportamiento de los fenómenos analizados, ofreciendo información que puede ser organizada y comparada con datos de otras fuentes (Martínez, 2018). Este tipo de investigación es adecuada dado, que parte del proceso incluye analizar y describir el estado actual del sistema contable de la empresa antes de proponer mejora.

#### **1.5.4. Población y muestra / Unidad de trabajo y unidad de análisis**

La población objeto de estudio está compuesta por la empresa Fresas Valle de Atriz, abarcando su equipo administrativo, el personal involucrado en los procesos contables, y los recursos financieros de la empresa. Se trabajará con una muestra no probabilística y dirigida, enfocándose en los documentos contables de la empresa, los registros financieros de los últimos tres años, y en entrevistas al personal administrativo involucrado en los procesos contables, así:

Representante Legal: Nelson Jojoa

Administradora: Sandra Vanessa Botina

#### **1.5.5. Técnica e instrumentos de recolección de información**

##### **1.5.5.1. Las técnicas de investigación.**

**1.5.5.1.1. Entrevista:** se define como una conversación provocada por el entrevistador, dirigida a un número relevante de sujetos que han sido elegidos en base a un plan de investigación. Tiene una finalidad cognoscitiva y está guiada por el entrevistador sobre la base de un esquema determinado de interrogación.

La entrevista semiestructurada recolecta datos de los entrevistados a través de un conjunto de preguntas abiertas. Para realizar entrevistas semiestructuradas, el entrevistador dispone de un guion que recoge los temas que debe tratar a lo largo de la entrevista. Sin embargo, el orden en el que se abordan los diversos temas y el modo de formular las preguntas se dejan a la libre decisión y valoración del entrevistador. Las preguntas del guion se han preparado por parte del entrevistador desde su experiencia personal tras haber realizado una revisión de la literatura. Estas preguntas deben ser abiertas y su número ha de ser mínimo para evitar el flujo de la entrevista (Anexo A)

**1.5.5.1.2 Revisión documental:** es una técnica en donde se recolecta información sobre un determinado tema, teniendo como fin proporcionar variables que se relacionan indirecta o directamente con el tema establecido, vinculando esta relaciones, posturas o etapas, en donde se observe el estado actual de conocimiento sobre ese fenómeno o problemática existente (Hurtado, 2008).

**1.5.5.1.3. La observación directa:** se caracteriza por la presencia del investigador en el lugar donde ocurren los hechos, sin que este intervenga ni altere el ambiente. Este enfoque es fundamental, ya que cualquier modificación en el entorno podría comprometer la validez de los

datos recolectados. Un ejemplo de este método es la identificación de características de niños en situación de calle (Martínez, 2019). Este tipo de observación se distingue por ser no invasiva, lo que significa que el observador no interfiere en el objeto de estudio.

## **2. Presentación de resultados**

### **2.1. Diagnóstico sobre el proceso contable actual de la empresa Fresas Valle de Atriz**

En el entorno empresarial contemporáneo, la necesidad de una gestión contable eficiente y actualizada es cada vez más relevante, dadas las condiciones de alta competitividad y el continuo desarrollo de tecnologías y metodologías avanzadas de gestión. Los procesos contables desempeñan un papel fundamental al no solo garantizar el cumplimiento de la normativa vigente, sino también al proporcionar una imagen fiel y oportuna de la situación financiera de la organización, lo cual es esencial para la toma de decisiones estratégicas y la planificación de recursos. La información contable precisa y oportuna es clave para mantener la sostenibilidad organizacional y permitir que las decisiones estratégicas se basen en datos reales (Sepúlveda, 2020).

En este sentido, una contabilidad bien estructurada es un activo que puede potenciar el crecimiento organizacional. Según Carvajal (2022), los procesos contables sólidos ayudan a las empresas a identificar áreas de mejora en sus operaciones y a optimizar el uso de sus recursos, generando una ventaja competitiva en un mercado cada vez más exigente. Por el contrario, una gestión contable ineficaz puede generar incertidumbre financiera, limitando la capacidad de la organización para anticiparse a riesgos y oportunidades. Este tipo de debilidades en el proceso contable puede ocasionar problemas financieros y operativos que comprometen la estabilidad y el crecimiento de la empresa (Delgado & Gómez, 2019).

La empresa Fresas Valle de Atriz, especializada en la producción y comercialización de fresas en su región, enfrenta un escenario en el cual las condiciones dinámicas del mercado y el aumento de la competencia exigen una actualización constante de sus procesos contables y administrativos. Su crecimiento sostenido ha traído consigo una serie de desafíos en términos de control de recursos, precisión en el registro de operaciones financieras y cumplimiento normativo. La contabilidad, al ser la base sobre la cual se construyen las decisiones estratégicas, debe estar completamente alineada con las prácticas actuales y contar con los recursos humanos y tecnológicos necesarios para su óptimo funcionamiento (Salazar, Gonzales, & Sanmartin, 202).

La empresa, con una trayectoria de ocho años en la región, ha avanzado en la consolidación de sus operaciones, aunque en el ámbito contable persisten limitaciones que pueden impactar su capacidad de crecimiento. Para enfrentar los desafíos actuales del mercado y cumplir con la normativa vigente, Fresas Valle de Atriz necesita implementar un sistema contable más robusto y

capacitar de manera continua al personal en herramientas tecnológicas y en normativas actualizadas (Alviz & Montenegro, 2011).

La empresa Fresas Valle de Atriz está ubicada en la Vereda San José y comenzó sus operaciones en enero de 2011. En sus inicios, contaba con cuatro empleados y se dedicó a desarrollar un proyecto académico relacionado con el cultivo de fresas en la Universidad de Nariño. Este emprendimiento se ha convertido en una importante fuente de ingresos para las familias de la región y ha recibido financiamiento del programa asociado. La empresa está registrada como responsable del IVA y está constituida como persona natural a nombre de Nelson Jojoa Meneses.

Dentro de la empresa el único personal fijo es el representante legal y la administradora, dado que, para las demás labores, se contrata personal, por días y se paga por jornal, es decir no hay una relación laboral por medio de un contrato formal ni se cancelan prestaciones sociales a los trabajadores. Si bien se cuentan con áreas de operación y procesos específicos, no se cuenta con personal responsable de forma estable y continua en el proceso. Se tiene que el proceso operativo de producción es el siguiente:



Realizar un diagnóstico contable permite identificar las fortalezas y debilidades en este proceso, así como oportunidades de mejora que puedan optimizar la gestión financiera y fortalecer la competitividad de la empresa en su entorno. Este diagnóstico se basa en las respuestas obtenidas en la entrevista aplicada al representante legal y administradora de la empresa. A continuación, se presenta los resultados de la aplicación de esta metodología:

**Representante legal: Nelson Jojoa      Administradora: Sandra Botina**

<p>¿Cuántos años lleva trabajando en la empresa?</p>	<p>13 años</p>	<p>8 años</p>
<p>¿La empresa cuenta con personal capacitado para llevar la contabilidad de la empresa?</p>	<p>Este proceso lo llevamos a cabo entre la administradora y mi persona. No contamos con un profesional en esta área, pero desde nuestros conocimientos en administración lo llevamos a cabo</p>	<p>Si hablamos de un profesional específicamente para el área de contabilidad, no. No contamos con un contador, estos procesos los llevo a cabo yo, con asesoría y supervisión del representante legal.</p>
<p>¿Podría describir cómo se gestionan los procesos contables en Fresas Valle de Atriz?</p>	<p>Cada área cuenta con unos formatos en los que anotan las cantidades de insumos que se emplean, la cantidad de producto producido. Se anotan también las horas de trabajo. Toda esta información se sistematiza, junto con los recibos de compras y consignaciones de pagos de los salarios y se tiene la contabilidad en Excel</p>	<p>Todo se maneja en Excel, se tiene archivos sobre las compras, pagos, insumos y salarios. Todo este registro se realiza de forma manual y pasa luego a ser sistematizado</p>
<p>¿Qué herramientas, programas o sistemas utilizan actualmente para registrar y controlar las operaciones contables de la empresa?</p>	<p>Excel</p>	<p>Excel</p>
<p>¿Qué recursos o instrumentos utilizan para evaluar la eficacia y</p>	<p>Ninguno, realmente realizamos balances a fin de mes, sobre los gastos, costos, ventas y ganancias. No evaluamos como tal el proceso contable</p>	<p>Como tal el proceso contable como comenté lo llevamos dos personas, sin embargo, desde mi labor, reviso la eficacia en cuanto a que los formatos estén bien diligenciados, completos,</p>

eficiencia de los procesos contables en la empresa? todo a la fecha, para poder sistematizar la información

¿Cuáles son las funciones específicas de los colaboradores encargados de los procesos contables? Bueno, Sandra la administradora es la encargada de decepcionar los formatos, realizar compras, pagar salarios y sistematizar y archivar toda la información Yo me encargo de validar todos los formatos, la información de la información, tomar ciertas decisiones frente al información con la que se cuenta

¿Cuáles son los principales desafíos contables que han enfrentado, y cómo se han abordado? Los principales desafíos contables que hemos enfrentado incluyen la gestión de inventarios, el control preciso de los ingresos y egresos, y la actualización constante de los registros financieros. Para abordarlos, implementamos un sistema de registro Hemos enfrentado desafíos como la falta de organización en los registros contables y dificultades para calcular costos indirectos con precisión. No se ha trabajado como en una solución inmediata, estamos tratando de mejorar los procesos y el manejo de información.

En el proceso de producción, se identifica lo que invierten en materia prima, ¿mano de obra y costos indirectos de fabricación? En el proceso de producción identificamos los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos, pero encontramos falencias en el registro preciso de los costos indirectos y en el seguimiento de la mano de obra. Estamos mejorando nuestros registros y aplicando un sistema de control más detallado para obtener una visión más precisa de todos los costos. Sí, identificamos los costos de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, pero hemos tenido algunas fallas. A veces los costos indirectos no quedan bien reflejados, lo que dificulta conocer el costo real de producción. También encontramos que no siempre es fácil llevar un control exacto del uso de la mano de obra en cada fase, porque algunas veces se colaboran entre áreas

¿De qué manera determinan el precio de costo de producción? Determinamos el precio de costo de producción sumando todos los gastos involucrados en el proceso. Primero, Para determinar el costo de producción, calculamos el gasto en materia prima, mano de obra y costos indirectos. Sin

de producción calculamos cuánto gastamos en materia embargo, reconocemos que el proceso del producto? prima, luego sumamos el costo de la tiene algunas fallas. A veces no mano de obra y finalmente incluimos tenemos registros precisos de ciertos los costos indirectos, como electricidad costos indirectos, como energía o y mantenimiento. Una vez tenemos pequeñas reparaciones, lo que puede estos valores, los revisamos para hacer que el costo final no sea asegurarnos de que reflejan realmente totalmente exacto. lo que nos cuesta producir cada unidad del producto.

---

¿Cómo determinan el precio de venta del producto??

Determinamos el precio de venta tomando en cuenta los costos de producción, la competencia y el valor considerando varios factores. Primero, que nuestros clientes perciben en el calculamos todos nuestros costos de producto. Sin embargo, hemos producción, como la materia prima, la identificado una falencia en el proceso: mano de obra y los costos indirectos. no siempre contamos con un análisis Luego, analizamos los precios de la detallado de la demanda del mercado. A competencia para asegurarnos de que veces, basamos los precios en nuestro producto sea competitivo en el proyecciones generales sin tener en mercado cuenta fluctuaciones de demanda o cambios en las preferencias de los clientes.

---

¿De qué manera se lleva a cabo el análisis de costos en la empresa y qué factores clave son considerados en este proceso?

el análisis de costos se realiza analizamos los costos considerando identificando todos los gastos materia prima, mano de obra, costos relacionados con la producción, desde indirectos y gastos de distribución y la compra de la materia prima hasta la comercialización. También distribución del producto final. comparamos nuestros costos con los del Consideramos también el tiempo de mercado. trabajo y los costos asociados a la maquinaria y equipos.

---

¿Con qué frecuencia se revisan y ajustan

Trimestralmente

Cada tres meses

los costos de producción y operativos dentro de la empresa?

---

¿Cómo

gestionan los

costos indirectos, como los gastos necesarios y buscamos optimizar las rutas de distribución para ahorrar en administración, costos.

Gestionamos los costos indirectos priorizando la eficiencia. La idea es mantener todo bajo control sin afectar la calidad de lo que hacemos.

logística y distribución?

---

¿Al final del periodo se obtienen estados financieros para realizar un análisis de los resultados?

Sí, al final de cada periodo preparamos los estados financieros para analizar los resultados. Esto nos ayuda a revisar cómo le fue a la empresa, identificar áreas de mejora y planificar mejor para el siguiente periodo.

Sí, siempre cerramos el periodo con estados financieros. Es una herramienta clave para revisar las ganancias, los gastos y ver si estamos cumpliendo con los objetivos planteados.

---

¿Qué

indicadores

financieros

emplean para evaluar la eficiencia en la gestión de los costos

empresariales?

Usamos el margen de ganancia, el costo por unidad producida y la relación entre costos fijos y variables. Estos nos ayudan a medir qué tan bien estamos manejando los costos y a identificar áreas donde podemos mejorar.

En Fresas Valle de Atriz evaluamos la eficiencia de los costos utilizando indicadores como el porcentaje de gastos operativos frente a los ingresos, el índice de rotación de inventarios y el análisis del punto de equilibrio. Estos nos permiten entender mejor cómo estamos gestionando los recursos y encontrar oportunidades para optimizar.

Cabe destacar que, en Fresas Valle de Atriz, el proceso contable no está a cargo de un profesional en contaduría, sino de personal administrativo con conocimientos básicos en contabilidad. La falta de un departamento contable con personal cualificado puede afectar

directamente la calidad de los informes financieros y la capacidad de respuesta de la empresa ante cambios regulatorios. Esto representa un área de mejora para Fresas Valle de Atriz, que podría beneficiarse de una mayor inversión en capacitación continua y en la implementación de herramientas tecnológicas que faciliten el registro y análisis de datos financieros. Estas medidas, son fundamentales para que las empresas logren adaptarse a las exigencias normativas y de mercado, así como para asegurar la transparencia y precisión en la información financiera (Flórez & Betancur, 2020).

La ausencia de un área contable estructurada y de un profesional contable encargado implica que el control de los recursos y el cumplimiento normativo puedan verse comprometidos. Un diagnóstico contable exhaustivo permitirá identificar aquellas áreas críticas que afectan la eficiencia del proceso contable y que son esenciales para la toma de decisiones informada y la planificación estratégica de la empresa. Tal diagnóstico es fundamental para el diseño de un sistema contable alineado con los objetivos estratégicos de la empresa y con las buenas prácticas contables.

La gestión de los procesos contables constituye un pilar fundamental en la estructura administrativa de cualquier organización, pues a través de ella se asegura la transparencia, precisión y eficiencia en la presentación de información financiera para la toma de decisiones estratégicas (Navarro & Gómez, 2021). En el caso de la empresa Fresas Valle de Atriz, los procesos contables abarcan desde la captura de datos financieros hasta la elaboración de reportes, siendo realizados en su mayoría de forma manual o mediante un software contable básico. Sin embargo, la falta de integración y automatización limita la eficacia y precisión del proceso, generando riesgos operativos que afectan la capacidad de respuesta de la empresa frente a cambios en el mercado o en la normativa contable vigente. Según García (2019), “una contabilidad actualizada y precisa permite a la organización mantener un control efectivo sobre sus recursos, optimizando sus resultados y garantizando una sostenibilidad a largo plazo”.

Actualmente, el uso de un sistema contable básico en Fresas Valle de Atriz permite la captura diaria de operaciones, aunque la ausencia de un sistema ERP (Enterprise Resource Planning) integrado para los procesos contables y administrativos limita la capacidad de obtener reportes financieros en tiempo real. La implementación de un ERP no solo proporcionaría una mayor visibilidad de los datos, sino que facilitaría el análisis en tiempo real de la situación financiera, mejorando la toma de decisiones y la planificación a corto y largo plazo (Ramos & Torres, 2020). La falta de automatización y la dependencia de sistemas tradicionales en la contabilidad generan

procesos de consolidación de datos manuales, que incrementan el riesgo de errores y la duplicación de información (Vargas & Salcedo, 2018).

La evaluación de la eficacia y eficiencia de los procesos contables en la empresa se realiza a través de indicadores financieros básicos y revisiones periódicas. Sin embargo, la ausencia de herramientas avanzadas para la auditoría interna impide un monitoreo exhaustivo de cada proceso, lo cual es indispensable para identificar y corregir errores de manera proactiva. Ruiz (2019) señala que “las auditorías internas permiten una evaluación detallada de la eficacia de los sistemas contables, contribuyendo a la mejora continua de los procesos y al fortalecimiento de la gestión financiera”. La especialización en tareas contables es otro aspecto crucial en el que la empresa presenta áreas de mejora, ya que la capacitación de los colaboradores en temas específicos de contabilidad y finanzas podría optimizar la precisión y eficacia en la ejecución de sus funciones, como el registro de ingresos, la asignación de costos y la elaboración de informes financieros (López, 2021).

Uno de los desafíos más significativos ha sido la carencia de automatización en el registro y control de las operaciones, situación que, en algunos casos, ha derivado en errores y en duplicaciones de datos. A pesar de que se han implementado capacitaciones en gestión de procesos y se han adoptado herramientas digitales de forma gradual, aún falta un sistema integral que permita una gestión fluida de la información financiera (Martínez & Ramírez, 2020). En el proceso de producción, se realiza un registro de los costos de materia prima, mano de obra y otros costos indirectos de fabricación. No obstante, la falta de estandarización en este procedimiento dificulta el cálculo exacto del costo del producto, lo cual representa una limitación significativa, ya que un sistema de costos adecuado permitiría reflejar de manera precisa la totalidad de los costos incurridos, mejorando la exactitud en la determinación del precio del producto (Alvarez, 2019).

En cuanto a la determinación del costo de producción, la empresa considera los costos de materia prima, la mano de obra directa e indirecta y ciertos costos generales de fabricación, aunque la falta de un sistema de costos estandarizado limita la precisión de este cálculo. De acuerdo con Álvarez (2020), “un sistema de costos detallado y bien estructurado es esencial para que las empresas conozcan el valor real de su producción, lo cual impacta directamente en la rentabilidad y en la competitividad”. La fijación del precio de venta, basada en un margen de ganancia sobre el costo de producción, considera la demanda del mercado y los precios de la competencia; sin embargo,

se podría optimizar mediante un análisis de costos más profundo y una metodología de fijación de precios que contemple los objetivos de rentabilidad de la empresa (Castro & Moreno, 2019).

El análisis de costos en Fresas Valle de Atriz se limita principalmente a los gastos directos de producción y a una estimación de los costos indirectos. Incorporar otras variables, como la fluctuación en los precios de los insumos y la eficiencia de la mano de obra, permitiría una comprensión más precisa de los costos reales de producción, así como la posibilidad de adaptar la estrategia de precios en función de los cambios en el mercado (Hernández, 2021). Además, aunque los costos de producción y operativos se revisan semestralmente, una revisión trimestral podría aumentar la capacidad de adaptación a las fluctuaciones de precios y otros factores externos, facilitando la toma de decisiones oportunas.

La gestión de costos indirectos, como los gastos de administración, logística y distribución, representa otra área de mejora. Estos costos son asignados de manera global, lo cual dificulta la identificación precisa de los costos por etapas del proceso productivo. Según Gómez (2020), “una asignación precisa de costos indirectos por cada etapa del proceso es fundamental para un control presupuestario eficiente y para obtener un cálculo de costos más realista”. La falta de segmentación en estos gastos limita el control financiero de la empresa y podría afectar negativamente su rentabilidad.

Finalmente, la evaluación de la eficiencia en la gestión de los costos empresariales se realiza mediante indicadores financieros básicos, como el margen de utilidad bruta y el rendimiento sobre la inversión. Sin embargo, la incorporación de indicadores adicionales, como el costo de oportunidad o la eficiencia operativa, permitiría una visión más detallada de la influencia de los costos en la rentabilidad. Estos indicadores no solo ofrecen una mayor comprensión del impacto financiero, sino que también son herramientas útiles para mejorar los procesos y la competitividad de la empresa (Rivera & Cruz, 2019).

A partir de esta información, se construye la siguiente matriz DOFA

**Tabla 3.**

*Matriz DOFA*

<u>Debilidades</u>	<u>Oportunidades</u>
1. Falta de automatización en los procesos contables: La ausencia de un sistema automatizado en el proceso contable ralentiza las operaciones y puede provocar errores en el registro de datos.	1. Capacitación continua en normativas actualizadas: La empresa tiene la posibilidad de capacitar al equipo contable en temas actualizados de normativas y nuevas

2. Limitaciones del software contable básico: El software utilizado actualmente no permite una integración completa con las operaciones administrativas, lo que limita la visibilidad y análisis de la información financiera.
3. Sistema de evaluación de procesos contables insuficiente: No contamos con las herramientas adecuadas para realizar auditorías internas eficaces y evaluar de manera continua la eficiencia de cada proceso.
4. Falta de especialización en algunas funciones contables: Aunque el equipo tiene formación básica, la falta de especialización limita la optimización en ciertas áreas clave del proceso contable.
5. Ausencia de metodología en la fijación de precios de venta: El precio de venta se establece sin considerar en detalle todos los costos indirectos, lo que podría llevar a decisiones menos precisas y afectaciones en la rentabilidad

- tecnologías, lo que podría mejorar la calidad y precisión de los registros contables.
2. Estandarización del registro de costos indirectos: Desarrollar un sistema más estandarizado y preciso para la asignación de costos indirectos mejoraría el cálculo total de los costos de producción.
  3. Creación de un sistema de auditoría interna: Un sistema de auditoría interna y el uso de indicadores financieros robustos permitirían evaluar la eficiencia de los procesos contables y detectar áreas de mejora.
  4. Implementación de una metodología para análisis de costos y fijación de precios: Una metodología más detallada y sistemática para el análisis de costos y la fijación de precios aumentaría la competitividad y precisión en el cálculo de precios de venta.

---

**Fortalezas**

1. Experiencia en el sector: La empresa tiene una trayectoria de 8 años en la producción y comercialización de fresas, lo que le proporciona una base sólida de conocimiento en el mercado y en su proceso operativo.
2. Personal capacitado en contabilidad y finanzas: El equipo contable tiene una formación básica adecuada, que, aunque podría mejorarse, permite cumplir con los requisitos contables esenciales.
3. Registro de costos de producción clave: La empresa realiza un seguimiento de los elementos fundamentales de costos de producción, como materia prima y mano de obra, lo que es fundamental para el control financiero.
4. Revisión periódica de costos: Aunque actualmente se realiza de forma semestral, esta práctica permite a la empresa ajustar sus operaciones de acuerdo con las variaciones en los costos.
5. Uso de software contable básico: A pesar de sus limitaciones, el uso de un software contable básico facilita el registro de las operaciones diarias y asegura el cumplimiento de ciertas prácticas de registro contable.

---

**Amenazas**

1. Variabilidad de precios en insumos de materia prima: Las fluctuaciones en los costos de materia prima representan una amenaza constante para la estabilidad de los costos de producción y, por tanto, para la rentabilidad.
2. Entorno competitivo: La presión de la competencia exige precisión en la determinación del costo de producción y en la competitividad del precio de venta.
3. Cambios en normativas contables y tributarias: La contabilidad está sujeta a cambios normativos frecuentes que requieren rápida adaptación para evitar sanciones y problemas de cumplimiento.
4. Riesgo de errores en los datos contable: La falta de un sistema automatizado robusto aumenta el riesgo de errores en los registros, lo que puede afectar la precisión de los informes financieros.
5. Impacto de los costos indirectos no gestionados adecuadamente: Los costos indirectos, como los gastos administrativos y de distribución, pueden afectar significativamente los márgenes de ganancia si no se asignan y gestionan correctamente.

El análisis del proceso contable de Fresas Valle de Atriz revela diversas debilidades y oportunidades que pueden mejorar su gestión financiera y competitividad. Las principales debilidades incluyen la falta de automatización en los procesos contables, lo que incrementa el riesgo de errores, y la limitación del software contable básico, que no permite una integración efectiva con las operaciones administrativas. Además, la empresa carece de un sistema de evaluación adecuado para auditorías internas y presenta una falta de especialización en algunas funciones contables, lo que afecta la eficiencia del equipo. También se ha identificado una ausencia de metodología en la fijación de precios de venta, lo cual puede impactar negativamente en la rentabilidad.

Entre las oportunidades, se destaca la posibilidad de ofrecer capacitación continua en normativas y nuevas tecnologías, lo que podría mejorar la calidad de los registros contables. La implementación de un sistema ERP facilitaría la integración de los procesos contables y administrativos, optimizando el acceso a la información. Asimismo, estandarizar el registro de costos indirectos y establecer un sistema de auditoría interna permitiría una mejor evaluación de los procesos. También se sugiere desarrollar una metodología más detallada para el análisis de costos y la fijación de precios de venta, aumentando la competitividad.

Las fortalezas de la empresa incluyen su experiencia de 8 años en el sector, personal con formación básica en contabilidad, y el seguimiento de costos de producción esenciales. Sin embargo, enfrenta amenazas como la variabilidad de los precios de insumos, un entorno competitivo exigente y cambios constantes en normativas contables. La falta de un sistema automatizado aumenta el riesgo de errores en los datos contables, y los costos indirectos mal gestionados pueden afectar los márgenes de ganancia.

Para optimizar los procesos contables, Fresas Valle de Atriz debe abordar sus debilidades, aprovechar oportunidades de capacitación y tecnología, y mitigar las amenazas externas. Esto le permitirá construir una base sólida para su crecimiento y mejorar su desempeño financiero en un entorno cada vez más competitivo.

## **2.2. Determinar y estructurar el sistema de costos ABC adecuado para la empresa Fresas Valle de Atriz.**

La implementación de un sistema de costeo basado en actividades (ABC, por sus siglas en inglés) es una estrategia fundamental que puede transformar la gestión de costos en empresas del sector agrícola como Fresas Valle de Atriz. Este enfoque no solo proporciona una visión detallada

de los costos asociados a cada actividad dentro del proceso productivo, sino que también permite a la organización tomar decisiones más informadas, optimizar recursos y, en última instancia, mejorar su rentabilidad. A continuación, se desglosan los componentes esenciales para estructurar un sistema ABC adecuado para la empresa, considerando su información financiera proyectada.

El costeo basado en actividades es un método que identifica y evalúa los costos de cada actividad que compone un proceso. A diferencia de los métodos tradicionales de contabilidad de costos, que suelen agrupar los costos en categorías amplias, el sistema ABC se centra en las actividades específicas que generan costos. Según Kaplan y Cooper (1998), este enfoque ayuda a las empresas a comprender cómo y por qué se generan los costos, lo que es crucial para identificar áreas de mejora.

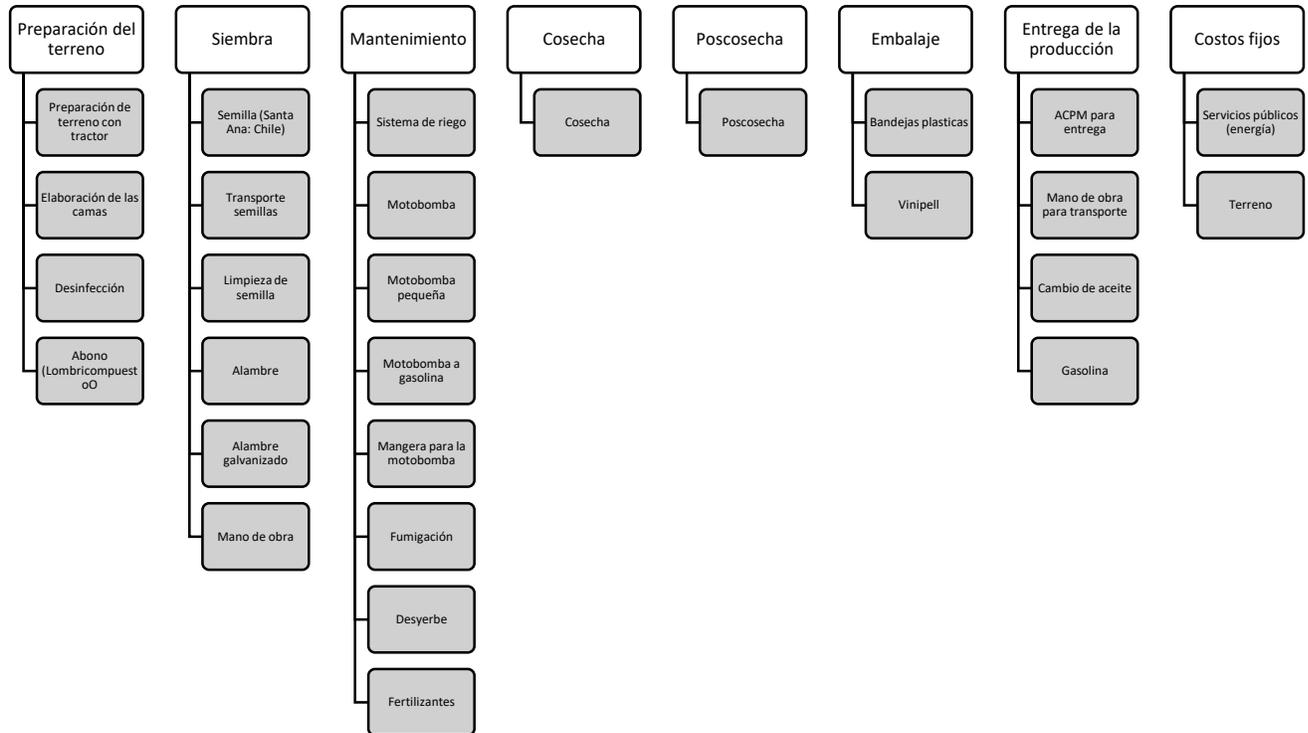
Los beneficios de implementar un sistema ABC son numerosos. Entre ellos se encuentran:

- **Visibilidad de Costos:** Permite a las empresas identificar costos ocultos en actividades que no agregan valor.
- **Mejora en la Toma de Decisiones:** Facilita decisiones estratégicas informadas, como fijación de precios y reducción de costos.
- **Optimización de Recursos:** Ayuda a las empresas a redistribuir recursos hacia actividades que mejoran la eficiencia y efectividad operativa.
- **Enfoque en el Cliente:** Proporciona información sobre el costo de servir a diferentes segmentos de clientes, permitiendo un enfoque más personalizado y rentable.

El primer paso en la implementación del sistema ABC es la identificación de las actividades clave que se llevan a cabo en la empresa. Según Kaplan y Cooper (1998), quienes introdujeron el sistema ABC, la identificación de actividades implica un análisis detallado de todos los procesos que se llevan a cabo para crear valor. Este análisis permite a la empresa reconocer no solo las actividades de producción, sino también aquellas que agregan valor, como el marketing y la logística, y aquellas que no lo hacen, lo que facilita la identificación de áreas donde se pueden reducir costos.

### ***2.2.2. Identificación de costos de la empresa Fresas Valle de Atriz***

A continuación, se realiza la identificación de actividades teniendo en cuenta los diferentes procesos que se tienen en cuenta de manera intrínseca



### 2.2.3. Centro de costos de la empresa Fresas Valle de Atríz

Teniendo en cuenta los elementos anteriores se reconoce que en la producción de fresas se tienen diferentes costos a estimar desde la estructura

Productos	Fresa	
producción (kilos)	\$	3.700
Costo-materias primas	\$	17.700.000
<b>Compra de semilla 20000 plantulas (Santa Ana, Chile)</b>	\$	16.800.000
<b>Desinfección (producto)</b>	\$	400.000
<b>Abono por 40 kg(Producto) 20 bultos</b>	\$	500.000
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	\$	246.192
<b>Sistema de riego</b>	\$	105.833
<b>Motobomba eléctrica</b>	\$	10.000
<b>Motobomba pequeña</b>	\$	2.500
<b>Motobomba a gasolina</b>	\$	3.333
<b>Manguera motobomba</b>	\$	2.500
<b>Estacionaria</b>	\$	6.667

manguera estacionaria	\$	1.167	
Plastico negro	\$	22.000	
alambre galvanizado	\$	6.167	
Preparación de terreno con tractor	\$	16.875	
Elaboración de las camas	\$	29.150	
Siembra de Semilla	\$	12.000	
Limpieza de semilla	\$	3.250	
Desyerbe	\$	11.250	
instalacion plastico negro y Alambre	\$	6.000	
instalacion sistema de Riego	\$	7.500	
<b>Costo - mano de obra</b>			\$ 2.600.000
<b>DESINFECCION</b>	\$	90.000	
<b>ABONO</b>	\$	240.000	
<b>FUMIGACION</b>	\$	200.000	
<b>COSECHA Y EMPAQUE(3 SEMANAS)</b>	\$	1.890.000	
<b>POSCOSECHA Y EMPAQUE (1 SEMANA)</b>	\$	90.000	
<b>TRANSPORTE Y ENTREGA</b>	\$	90.000	
<b>TOTAL</b>			\$ 20.546.192

#### 2.2.4. Contabilidad de costos indirectos

Teniendo en cuenta la contabilidad que lleva hasta el momento Fresas del Valle se establecen los siguientes costos indirectos

<b>Actividad.</b>	<b>Costo T</b>
Transporte de plántulas flete	\$ 400.000
Mantenimiento de equipos ( mano de obra)	\$ 70.000
<b>Servicios públicos (energía)</b>	\$ 40.000
<b>Servicio de datos internet</b>	\$ 80.000
<b>Perdida eficiencia rendimiento trabajadores</b>	\$ 420.000
<b>Pérdidas de producto 120 kg (granizadas 3 veces)</b>	\$ 420.000
<b>Bandejas plásticas</b>	\$ 50.000
<b>Vinipell</b>	\$ 11.200
<b>ACPM para entrega</b>	\$ 150.000
<b>Cambio de aceite</b>	\$ 144.000
<b>Gasolina estacionaria</b>	\$ 60.000

### 2.2.5. Generadores de costos

Se tiene en cuenta los siguientes generadores de costos para la empresa Fresas del Valle.

<b>Actividad</b>	<b>generador de costos - costos driver</b>	<b>inductor</b>
Transporte de plántulas flete	kilometros recorridos	833 kilometros
Mantenimiento de equipos ( mano de obra)	Horas de trabajo	4 horas
Servicios públicos ( Energía)	consumo KW/H	80 kw/H
Servicio de datos móviles	consumo megas	60 mgb
Perdida eficiencia rendimiento trabajadores	Horas de trabajo	40 horas
Pérdidas de producto 120 kg (granizadas 3 veces)	kilogramos	120 kg
Bandejas plásticas	paquete de 500und	500und
Vinipell	rollo 200mts	200 mts
ACPM para entrega	galon acp a 8.500	17 galones
Cambio de aceite	litros de aceite	5 litros
Gasolina estacionaria	galon gasolina	4 galones

### 2.2.6. Costos indirectos asignados por producto

A continuación, se evidencia la distribución de costos indirectos asignados por producto

<b>Actividad</b>	<b>costo U</b>	<b>importe del costo</b>
Transporte de plántulas flete	\$ 480	\$ 400.000,00
Mantenimiento de equipos ( mano de obra)	\$ 17.500	\$ 70.000,00
servicios publico ( Energía)	\$ 500	\$ 40.000,00
servicio de datos moviles	\$ 1.600	\$ 80.000,00
Perdida eficiencia rendimiento trabajadores	\$ 10.500	\$ 420.000,00
perdida de producto	\$ 3.500	\$ 420.000,00
Bandejas plásticas	\$ 100	\$ 50.000,00
Vinipell	\$ 56	\$ 11.200,00
ACPM para entrega	\$ 8.824	\$ 150.000,00
Cambio de aceite	\$ 28.800	\$ 144.000,00
Gasolina estacionaria	\$ 15.000	\$ 60.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.845.200,00</b>

### 2.2.7. Costos directos por unidad

Teniendo en cuenta la información anterior se logra evidenciar que el costo por unidad para cada kilogramo de fresa es de 6.051 pesos

<b>Producto</b>	<b>Fresa</b>	
<b>Producción (kilos)</b>	\$	3.700
<b>Costo U - materias primas</b>	\$	4.784
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	\$	67
<b>Costo U - mano de obra</b>	\$	703
<b>Costo Directo U</b>	\$	5.553
<b>Transporte de plántulas flete</b>	\$	108,11
<b>Mantenimiento de equipos ( mano de obra)</b>	\$	18,92
<b>servicios publico ( Energia)</b>	\$	10,81
<b>servicio de datos moviles</b>	\$	21,62
<b>Perdida eficiencia rendimiento trabajadores</b>	\$	113,51
<b>perdida de producto</b>	\$	113,51
<b>Bandejas plásticas</b>	\$	13,51
<b>Vinipell</b>	\$	3,03
<b>ACPM para entrega</b>	\$	40,54
<b>Cambio de aceite</b>	\$	38,92
<b>Gasolina estacionaria</b>	\$	16,22
<b>Costo Indirecto U</b>	\$	498,70
<b>Costo U. Total</b>	\$	6.051,73

### 2.3. Procesos y procedimientos contables pertinentes para la empresa Fresas Valle de Atriz

Fresas Valle de Atriz se desenvuelve en un entorno competitivo, lo cual hace imprescindible una estructura contable que permita optimizar recursos, controlar costos y tomar decisiones estratégicas basadas en información confiable y oportuna. La contabilidad moderna considera fundamental que las empresas adopten procesos y procedimientos que faciliten el análisis y la evaluación de los costos de sus actividades. Según Drury (2013), una adecuada gestión contable y de costos contribuye a mejorar el desempeño financiero de la empresa, ya que permite identificar de manera precisa los recursos consumidos en cada proceso y, con ello, facilita la toma de

decisiones informadas. Para Fresas Valle de Atriz, esto implica aplicar procedimientos contables que no solo registren operaciones básicas, sino que también reflejen la relación entre los costos directos e indirectos y los volúmenes de producción, así como las variaciones de costos según la estacionalidad de la demanda y otros factores de mercado.

Para diseñar un plan de mejoramiento contable en Fresas Valle de Atriz, partiendo del diagnóstico y la matriz DOFA, es fundamental respaldar las estrategias propuestas con aportes teóricos de la contabilidad, la administración financiera y el control de gestión. Esto permitirá no solo abordar las problemáticas actuales, sino también establecer un marco que impulse una cultura de mejora continua en la gestión contable de la empresa. A continuación, se desarrolla un plan de mejoramiento para este fin:

### ***2.3.1. Automatización y Modernización de los Procesos Contables***

La automatización de los procesos contables se basa en teorías contemporáneas de eficiencia operativa y mejora continua, las cuales afirman que la tecnología aplicada en la contabilidad es clave para aumentar la eficiencia, reducir costos y minimizar los errores humanos. De acuerdo con Davenport y Ronanki (2018), el rediseño y la digitalización de procesos permiten a las empresas replantear sus modelos operativos mediante tecnologías como los sistemas de inteligencia artificial y el análisis de datos en tiempo real, facilitando la creación de valor para la organización. En contabilidad, esto implica analizar los flujos de trabajo contables y optimizar las tareas rutinarias para reducir errores y mejorar la precisión de los datos. Gartner (2021) también destaca que la automatización de procesos contables reduce los tiempos de procesamiento y los costos al eliminar tareas manuales y repetitivas, lo cual es esencial para mantener la competitividad en el entorno actual.

La integración de datos en tiempo real en sistemas contables es otro aspecto fundamental en la teoría moderna de sistemas de información contable, como indica Richardson et al. (2020). Según estos autores, un sistema de información contable integrado permite una mayor accesibilidad y seguridad de los datos, lo cual es clave para la toma de decisiones informadas. La automatización y centralización de los procesos contables también responde a la teoría de valor agregado en las cadenas de procesos, ya que proporciona una base de datos única y en tiempo real, permitiendo a los responsables financieros acceder a información clave en cualquier momento.

Además, la automatización en la contabilidad refuerza los principios de las teorías de ventaja competitiva actuales, como plantea Chui et al. (2019), quienes sugieren que las empresas

que digitalizan sus procesos no solo logran una reducción significativa en costos, sino que también mejoran su capacidad de respuesta ante cambios en el mercado. Para una empresa como Fresas Valle de Atriz, donde los márgenes son sensibles y la competencia es intensa, un sistema contable automatizado y conectado con otras áreas de la empresa no solo mejora la precisión de los reportes financieros, sino que también proporciona una visión integrada de la rentabilidad de cada línea de productos. Este enfoque permite la optimización de recursos y la identificación de oportunidades de ahorro.

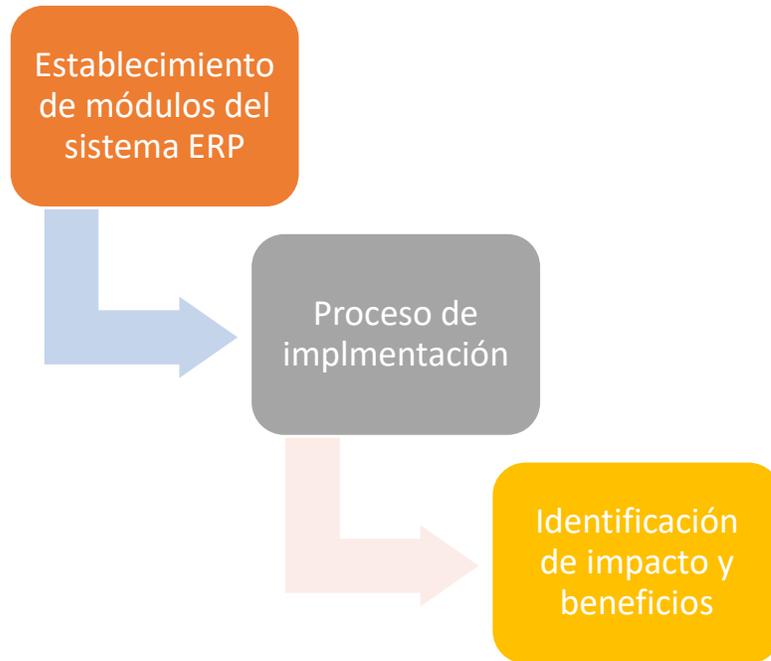
Para aprovechar estas ventajas, se propone la implementación de un sistema ERP (Enterprise Resource Planning), que centralice y automatice los procesos contables y administrativos de la empresa. Un ERP facilita la integración de funciones diversas, desde la contabilidad hasta la gestión de inventarios y ventas, lo cual mejora la accesibilidad a datos financieros en tiempo real. Según Accenture (2022), los sistemas ERP permiten a las empresas optimizar sus operaciones y reducir los errores derivados de procesos manuales, incrementando tanto la transparencia de los registros como la capacidad de respuesta a las demandas del mercado.

Una solución ERP modular resulta particularmente apropiada para una empresa de tamaño mediano como Fresas Valle de Atriz, ya que permite una implementación progresiva sin una inversión inicial elevada. Este enfoque permite que la empresa automatice inicialmente las funciones contables básicas y, a medida que incrementan sus necesidades y presupuesto, integre otros módulos, como la gestión de inventarios y de nóminas. Esto asegura que la empresa crezca de manera sostenible sin desviar recursos financieros excesivos. Según SAP Insights (2023), los ERPs modulares aumentan la flexibilidad al ofrecer funcionalidades escalables y adaptativas, lo cual resulta ideal para pymes que buscan maximizar su inversión.

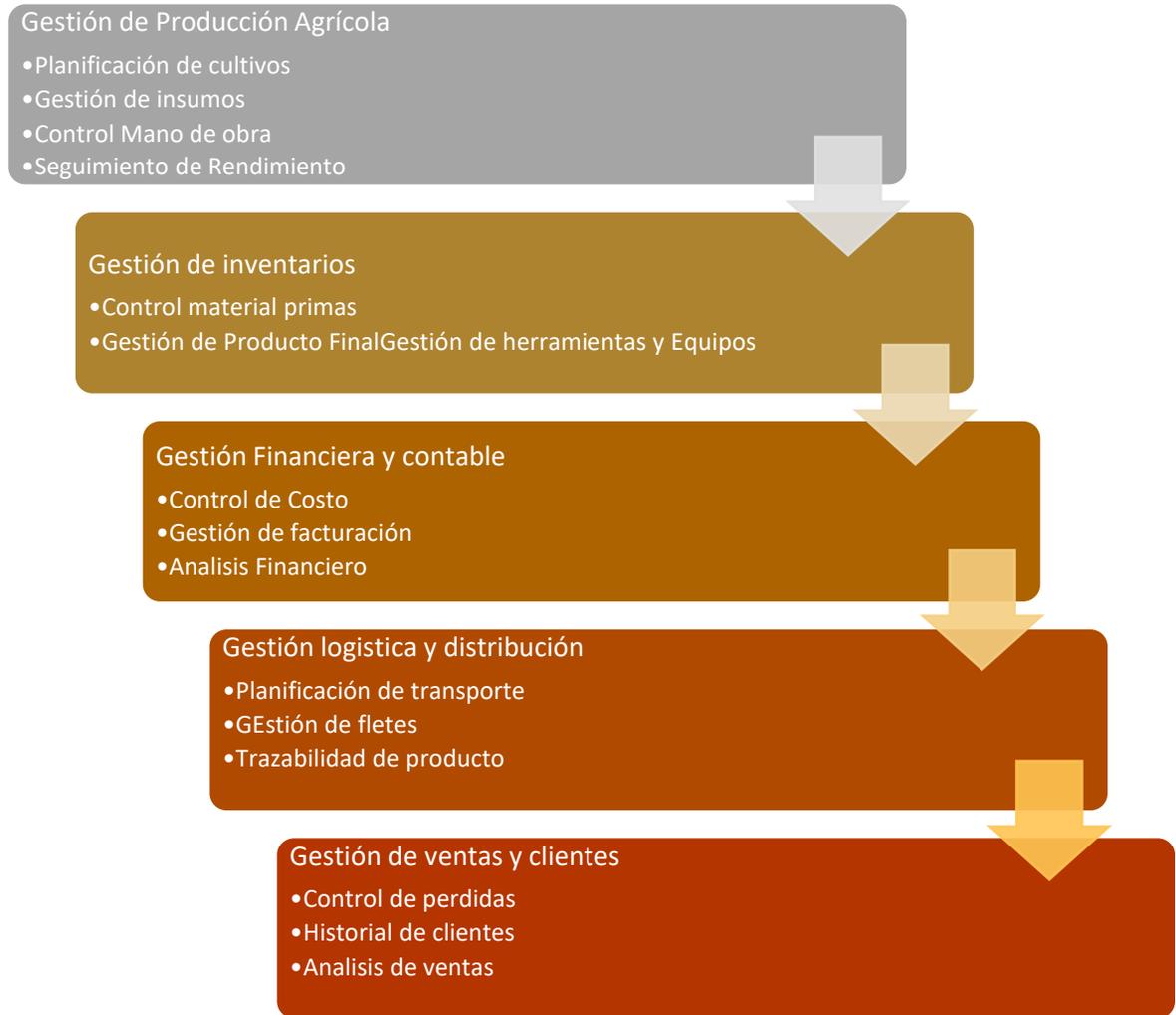
Para reducir las interrupciones operativas y maximizar los beneficios de la automatización, se sugiere implementar un sistema ERP en Fresas Valle de Atriz mediante un enfoque escalonado y planificado. Este método de implantación progresiva permite a la empresa asimilar los cambios tecnológicos de manera gradual, mitigando los riesgos asociados con la transición y asegurando la continuidad de sus actividades.

La implementación de un sistema ERP (Enterprise Resource Planning) en la empresa Fresas Valle de Atriz constituye una estrategia clave para integrar, automatizar y optimizar los procesos operativos, administrativos y estratégicos. Dado el enfoque agrícola y comercial de la empresa, este sistema debe estar diseñado para atender tanto las necesidades del ciclo productivo como las

actividades relacionadas con la comercialización y la distribución de sus productos. A continuación, se detalla una propuesta estructurada de ERP, adaptada específicamente para una empresa de este tipo, con el objetivo de maximizar la eficiencia, reducir costos y garantizar la trazabilidad en todas las etapas del proceso.



### **1. Establecimiento de Módulos del Sistema ERP**



1.1. Gestión de Producción Agrícola: Este módulo está diseñado para garantizar el control integral de todas las actividades relacionadas con el cultivo de fresas, abarcando desde la preparación del terreno hasta la cosecha.

- a) **Planificación de Cultivos:** Permite programar las actividades agrícolas, asignar recursos, establecer cronogramas y realizar un seguimiento detallado de las labores agrícolas. Por ejemplo, incluye la preparación del terreno, la siembra, el riego y la fertilización.
- b) **Gestión de Insumos:** Centraliza el registro y control del inventario de insumos agrícolas, como semillas, fertilizantes, lombricompost, herramientas agrícolas y materiales de protección como plásticos y mangueras.

- c) **Control de Mano de Obra:** Ofrece un sistema para registrar las jornadas de trabajo del personal, el pago de jornales y el seguimiento de las tareas realizadas, como la siembra, el mantenimiento y la cosecha.
- d) **Seguimiento del Rendimiento:** Integra herramientas para evaluar la productividad de los cultivos, identificando posibles áreas de mejora. Se pueden generar reportes de rendimiento por lote, área o temporada, lo que facilita la toma de decisiones basadas en datos.

1.2. **Gestión de Inventarios:** El control eficiente del inventario es fundamental para evitar pérdidas, optimizar recursos y garantizar la disponibilidad de insumos y productos.

- a) **Control de Materias Primas:** Permite registrar y gestionar los insumos necesarios para el cultivo, como plásticos, alambres galvanizados, fertilizantes, entre otros.
- b) **Gestión de Producto Final:** Incluye el inventario de las fresas cosechadas, clasificadas según su calidad, tamaño y destino (venta local o exportación).
- c) **Gestión de Herramientas y Equipos:** Lleva un control detallado de las herramientas y equipos utilizados, como motobombas y sistemas de riego, asegurando su mantenimiento y disponibilidad.

1.3. **Gestión Financiera y Contable:** Este módulo facilita la administración financiera de la empresa, permitiendo un control exhaustivo de los costos, ingresos y flujos de efectivo.

**Control de Costos:** Registra y categoriza los costos asociados a cada etapa del proceso productivo (fijos, variables, directos e indirectos), lo que ayuda a calcular la rentabilidad por lote.

**Gestión de Facturación:** Automatiza la generación y el envío de facturas a clientes mayoristas y minoristas, agilizando el proceso de cobranza.

**Análisis Financiero:** Proporciona reportes financieros en tiempo real, permitiendo evaluar la viabilidad económica de cada lote, identificar desviaciones presupuestarias y planificar inversiones futuras.

1.4. **Gestión de Logística y Distribución:** La logística eficiente es crucial para garantizar la frescura del producto y reducir costos de transporte.

- a) **Planificación de Transporte** Coordina la recolección y distribución de las fresas, optimizando rutas y reduciendo tiempos de entrega.
- b) **Gestión de Fletes:** Controla los costos asociados al transporte de insumos y productos terminados.
- c) **Trazabilidad del Producto:** Monitorea cada etapa del proceso productivo y logístico, asegurando que las fresas cumplan con los estándares de calidad requeridos.

1.5. **Gestión de Ventas y Clientes:** El enfoque en el cliente es esencial para construir relaciones comerciales sólidas y sostenibles.

- a) **Control de Pedidos:** Centraliza la gestión de órdenes de compra, garantizando la disponibilidad del producto y la puntualidad en las entregas.
- b) **Historial de Clientes** Almacena información detallada sobre los clientes, incluyendo preferencias, hábitos de compra y registros de interacción, lo que facilita la personalización de ofertas.
- c) **Análisis de Ventas:** Genera reportes de ventas segmentados por canal, cliente y periodo, permitiendo identificar tendencias y ajustar estrategias comerciales.

1.6. **Gestión de Recursos Humanos:** La administración eficiente del talento humano es clave para el éxito de las operaciones.

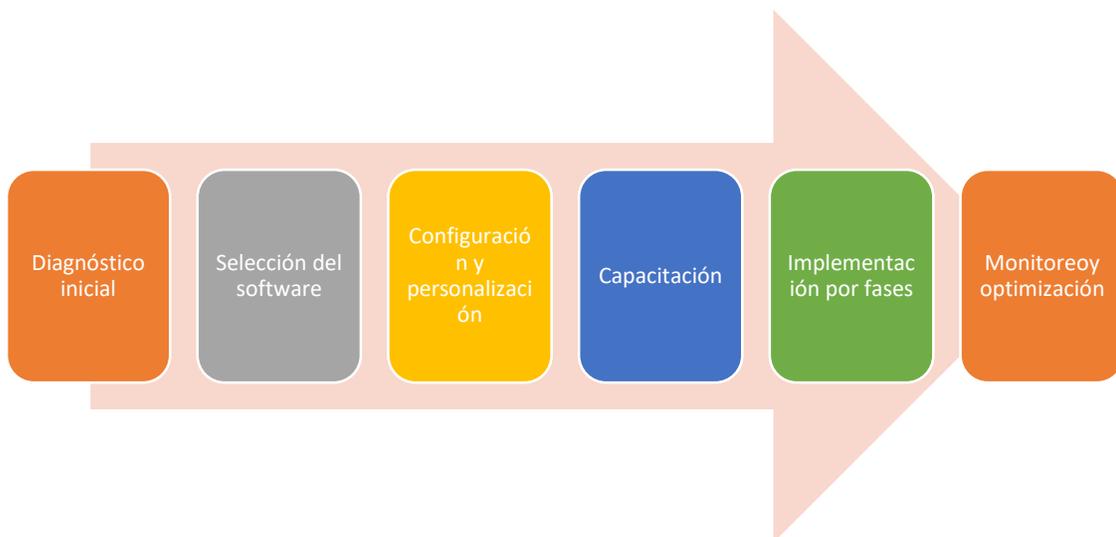
- a) **Administración de Nómina:** Automatiza el cálculo y pago de salarios, incluyendo jornales para actividades agrícolas y de postcosecha.

- b) Control de Asistencia: Monitorea la asistencia y las horas trabajadas por el personal, ayudando a garantizar la productividad y el cumplimiento de las normativas laborales.
- c) Capacitación del Personal: Planifica actividades de formación en temas como buenas prácticas agrícolas, manejo de equipos y control de calidad.

1.7. Gestión de Calidad: Este módulo asegura que las fresas cumplan con los estándares exigidos por los mercados nacionales e internacionales.

- a) Monitoreo de Calidad del Producto: Implementa controles en cada etapa, desde la siembra hasta la distribución, para garantizar un producto uniforme y de alta calidad.
- b) Normas de Seguridad Alimentaria: Permite la aplicación de estándares internacionales, como las Buenas Prácticas Agrícolas (BPA), asegurando la inocuidad de los alimentos.

## 2. Proceso de Implementación



2.1. Diagnóstico Inicial: Realizar un análisis detallado de las operaciones actuales de Fresas Valle de Atriz para identificar las necesidades específicas y las áreas de mejora. Esto incluye reuniones con los equipos agrícolas, administrativos y de ventas.

2.2. Selección del Software: Elegir una solución ERP que sea escalable, accesible y adecuada para empresas agrícolas. Algunas opciones incluyen Odoo, SAP Business One, o plataformas especializadas en el sector agroindustrial.

2.3. Configuración y Personalización: Personalizar el ERP para que se adapte a los procesos únicos de la empresa. Esto incluye la integración con sistemas existentes y la configuración de módulos específicos para producción agrícola y comercialización.

2.4. Capacitación: Capacitar al personal en el uso del sistema ERP, asegurando que todos comprendan su funcionamiento y beneficios. Se recomienda realizar simulaciones y pruebas piloto antes del lanzamiento completo.

2.5. Implementación por Fases: Desplegar el ERP en etapas, comenzando por los módulos más críticos, como gestión de producción e inventarios, para luego integrar otros como ventas y logística.

2.6. Monitoreo y Optimización: Evaluar el desempeño del ERP de manera continua, realizando ajustes según sea necesario para maximizar su efectividad.

### 3. Evaluar impacto y beneficios del ERP

Se deberá identificar si hubo una reducción en la producción de desperdicios y se maximizó la eficiencia en cada etapa del proceso productivo. Además de identificar si hubo una mejora en la trazabilidad, que garantice un control completo de la cadena de producción, lo que fortalece la confianza de los clientes y facilita el cumplimiento de normativas.

Con esta estructura, la empresa podrá consolidarse como un referente en el sector agrícola, fortaleciendo su competitividad en los mercados locales e internacionales y asegurando un crecimiento sostenible a largo plazo.

#### **2.3.2. Especialización y Capacitación en Funciones Contables**

La teoría del capital humano de Becker (1993) sostiene que la inversión en formación y capacitación del personal mejora su productividad y calidad en el desempeño de tareas. En el contexto contable, esto se traduce en una mayor precisión y eficiencia en el registro y análisis de la información financiera. Según García y Villarreal (2019), la especialización del personal en áreas clave de la contabilidad permite optimizar procesos y aporta a una gestión contable de alta calidad, especialmente en entornos de rápida evolución normativa y tecnológica.

La implementación de un programa de capacitación continua en contabilidad avanzada y normativa financiera actualizada es fundamental para asegurar la precisión y confiabilidad en los

registros financieros de la empresa. Dado que el personal administrativo de Fresas Valle de Atriz carece de una formación especializada en contaduría, este programa ofrecerá una base sólida de conocimientos técnicos, necesarios para cumplir con los estándares contables y legales y mejorar la eficiencia en los procesos contables. La capacitación continua no solo incrementa la competencia del personal en áreas técnicas, sino que también fomenta una cultura organizacional orientada hacia la mejora y la actualización constante, lo cual es crucial en un entorno financiero en constante evolución.

El objetivo principal de este programa es elevar el nivel de conocimientos y habilidades en contabilidad avanzada del personal administrativo, permitiendo que desempeñen sus funciones de manera autónoma y competente. A su vez, se busca que el personal desarrolle una comprensión integral de la normativa financiera vigente, para asegurar que los registros contables cumplan con los requisitos de transparencia y exactitud exigidos tanto por las autoridades regulatorias como por los propios estándares de la empresa.

Para garantizar una formación de calidad y un impacto efectivo en el desempeño del equipo, se propone una metodología compuesta por tres componentes principales:

1. Contratación de capacitaciones periódicas con profesionales externos e instituciones educativas reconocidas: Para asegurar que el personal esté al día con los últimos avances en contabilidad y normativa financiera, se sugiere organizar capacitaciones periódicas impartidas por contadores públicos, auditores certificados y docentes especializados en finanzas de instituciones reconocidas. Este enfoque asegura que el contenido sea actualizado y adaptado a los cambios regulatorios y a las tendencias del sector. Además, contar con instructores externos permite que el equipo administrativo obtenga una perspectiva objetiva y profesional sobre las mejores prácticas en contabilidad y finanzas.

Estas capacitaciones pueden incluir módulos sobre temas críticos, como principios contables actualizados, normativa tributaria y financiera, interpretación de estados financieros, auditoría, y el uso de software contable. Asimismo, se recomienda ofrecer sesiones especializadas en áreas de contabilidad avanzada, tales como el análisis de ratios financieros, la gestión de costos y presupuestos, y el cumplimiento de la normativa IFRS (International Financial Reporting Standards), cuya adopción ha incrementado en los

últimos años. Para facilitar el acceso a estas capacitaciones y maximizar la participación, se sugiere la implementación de un formato híbrido, combinando sesiones presenciales con capacitaciones virtuales. Este enfoque permite al personal administrar su tiempo de forma efectiva y fomenta una mayor participación en el programa.

2. Evaluaciones internas de conocimiento y desempeño: Una estrategia clave para evaluar el impacto de la capacitación es la realización de evaluaciones periódicas que midan el progreso de los conocimientos técnicos y de la capacidad de aplicar estos conocimientos en las tareas contables diarias. Estas evaluaciones internas pueden incluir pruebas teóricas, prácticas de simulación contable y ejercicios de casos aplicados, en los cuales el personal debe resolver situaciones reales de registro contable y análisis financiero. Además de medir el aprendizaje, estas evaluaciones permiten identificar áreas de mejora en las competencias individuales, lo cual facilita la personalización de futuras capacitaciones según las necesidades específicas del equipo. Al establecer un sistema de evaluación regular, la empresa puede monitorear los avances en el desempeño del personal y, a su vez, medir cómo la capacitación influye en la calidad del trabajo contable, evidenciada en la disminución de errores y en una mayor precisión de los registros financieros.

3. Asignación de roles contables específicos según fortalezas individuales: Tras identificar las fortalezas y áreas de especialización de cada empleado mediante evaluaciones y seguimiento, se sugiere la asignación de roles contables específicos. Este enfoque permite maximizar el potencial de cada miembro del equipo, asignándoles tareas que estén alineadas con sus habilidades y conocimientos. Por ejemplo, un empleado que destaque en la interpretación de estados financieros podría asumir la responsabilidad de la generación de informes y reportes financieros, mientras que otro con habilidades en control de inventarios podría encargarse de la contabilidad de costos y control de inventarios. Asignar roles específicos facilita la creación de un equipo contable altamente especializado, donde cada miembro desempeña funciones en las que se siente seguro y capacitado, lo cual no solo mejora la eficiencia, sino que también incrementa la satisfacción y motivación laboral. Este enfoque también promueve un sentido de responsabilidad en cada rol, al otorgar un mayor grado de autonomía a los empleados capacitados.

Un programa de capacitación continua en contabilidad avanzada tiene un impacto positivo a nivel organizacional. En primer lugar, la precisión en los registros contables y la conformidad

con las normativas vigentes fortalece la confiabilidad de la información financiera, lo cual es crucial para la toma de decisiones estratégicas y para cumplir con las obligaciones fiscales y de auditoría. Además, un equipo contable capacitado y especializado puede identificar de manera proactiva posibles áreas de riesgo y realizar recomendaciones para la mejora de los procesos financieros. En segundo lugar, este programa permite la creación de una estructura de conocimiento sostenible dentro de la organización. Al invertir en la capacitación de su personal administrativo, Fresas Valle de Atriz fomenta el desarrollo profesional de su equipo y reduce la dependencia de asesores externos. Esto genera un equipo autónomo y competente, capaz de manejar situaciones contables complejas y de adaptarse a los cambios en la normativa sin necesidad de recurrir a soporte externo en cada oportunidad.

Finalmente, la capacitación continua contribuye a fortalecer el compromiso y la satisfacción laboral del personal administrativo, al ofrecerles oportunidades de desarrollo profesional y una mayor responsabilidad en su área de trabajo. Este enfoque impulsa la productividad y fomenta una cultura de aprendizaje, donde cada miembro del equipo comprende la importancia de su rol en el éxito financiero de la empresa.

### ***2.3.3. Implementación de un Sistema de Costos Estandarizado***

La teoría de la contabilidad de costos, basada en los postulados de Horngren et al. (2017), establece que un sistema de costos adecuado permite a las empresas identificar el costo real de sus productos, ayudando en la toma de decisiones estratégicas, como la fijación de precios y la mejora de procesos productivos. La correcta asignación de costos indirectos también permite un análisis financiero más preciso y contribuye a la competitividad de la empresa al fijar precios ajustados a la realidad del mercado.

Se propone implementar un sistema de costos basado en actividades (Activity-Based Costing, ABC), que permita identificar y asignar de manera detallada tanto los costos directos como los indirectos de producción. Este sistema se alinea con el objetivo de mejorar la precisión en la fijación de precios. Para ello se plantea la siguiente metodología:

1. Identificar las actividades clave en el proceso de producción de fresas y asignarles los costos directos e indirectos asociados.
2. Utilizar el sistema de costos para calcular el costo real de producción y determinar un margen de utilidad adecuado.

3. Realizar revisiones periódicas (trimestrales) para ajustar el sistema de costos conforme cambien los precios de insumos y otros factores de mercado.

#### **2.3.4 Metodología en la Fijación de Precios de Venta**

La teoría de fijación de precios basada en costos y valor percibido (Kotler y Keller, 2016) argumenta que una empresa debe establecer precios que cubran todos los costos y generen un margen de ganancia que refleje el valor percibido por los clientes. Esta metodología considera tanto los costos directos e indirectos como el entorno competitivo, permitiendo la adaptación de los precios a condiciones cambiantes del mercado.

Se plantea adoptar una metodología de fijación de precios basada en el costo más margen de utilidad y en el análisis de precios de la competencia. Esto ayudaría a evitar la fijación de precios que no cubran todos los costos o afecten la competitividad de la empresa. La metodología consistiría en :

1. Determinar el costo de producción total (incluyendo los costos directos e indirectos).
2. Analizar el margen de utilidad deseado y el rango de precios de la competencia.
3. Ajustar el precio de venta según las fluctuaciones de los costos de producción y los precios de la competencia.

#### **2.3.5 Auditoría Interna y Evaluación de Procesos**

La teoría de control interno (COSO, 2013) sostiene que una auditoría interna efectiva es clave para detectar y corregir errores, prevenir fraudes y garantizar la confiabilidad de la información financiera. Una auditoría interna sistemática permite a la empresa identificar áreas de mejora en tiempo real y hacer ajustes oportunos, mejorando la calidad del proceso contable y reduciendo riesgos financieros.

Se propone establecer un sistema de auditoría interna que contemple revisiones trimestrales de los procesos contables. Este sistema debería incluir la definición de indicadores clave de desempeño (KPI) que permitan evaluar la eficiencia del proceso contable. Para ello será necesario:

1. Identificar los procesos contables clave que deben ser auditados.
2. Diseñar indicadores financieros, como el margen de utilidad y la eficiencia operativa, para evaluar el desempeño de cada proceso.
3. Realizar auditorías trimestrales y elaborar informes de resultados para realizar ajustes conforme a los hallazgos.

El diseño de este plan de mejoramiento contable en Fresas Valle de Atriz contribuirá a una gestión financiera más eficiente, precisa y alineada con las necesidades del mercado y del entorno normativo actual. Cada acción propuesta se sustenta en teorías que abordan la optimización de procesos, la gestión de recursos humanos y la mejora continua en la contabilidad, aspectos que son esenciales para la sostenibilidad y competitividad de la empresa. A través de la automatización, capacitación, estandarización y control de costos, Fresas Valle de Atriz no solo fortalecerá sus procesos internos, sino que también estará en condiciones de adaptarse mejor a los desafíos externos, sentando las bases para un crecimiento sólido y sostenible.

### **3. Conclusiones**

La empresa Fresas Valle de Atriz enfrenta limitaciones significativas en sus procesos contables debido a la falta de automatización y al uso de herramientas tecnológicas básicas. Esta situación incrementa el riesgo de errores en los registros financieros y limita la integración con las operaciones administrativas, lo cual puede impactar en la precisión y oportunidad de la información contable. Para mitigar estos desafíos, resulta crucial la implementación de un sistema ERP que permita consolidar y automatizar la información contable y administrativa en tiempo real, optimizando la eficiencia de los procesos y reduciendo errores humanos. Así, la empresa podrá fortalecer su capacidad para adaptarse a cambios normativos y mejorar su posición competitiva en el mercado, con una contabilidad robusta que sirva de base para una toma de decisiones informada y oportuna.

La capacitación continua en contabilidad avanzada y en normativas financieras resulta fundamental para que Fresas Valle de Atriz supere sus debilidades en la gestión contable y potencie sus capacidades de análisis financiero. Actualmente, el personal administrativo cuenta con conocimientos básicos, lo cual limita la especialización en tareas contables críticas, como la fijación precisa de precios de venta y el control de costos indirectos. Incorporar un programa de capacitación especializado, junto con un sistema de auditoría interna, permitiría al personal administrativo no solo adaptarse a cambios en las regulaciones contables y tributarias, sino también implementar metodologías más precisas en la fijación de precios y el análisis de costos. Esto permitirá una mejor asignación de costos y un cálculo más exacto de los precios de venta, elevando la competitividad y optimizando la rentabilidad de la empresa.

La implementación de un sistema de costos basado en actividades (ABC) en Fresas Valle de Atriz proporciona una estructura detallada para identificar y evaluar los costos asociados a cada actividad clave dentro de la cadena de valor. Este método permite asignar de manera precisa los recursos a las actividades productivas de alto valor agregado y, al mismo tiempo, identificar actividades de soporte o ineficientes que podrían optimizarse o eliminarse. La adopción del sistema ABC, respaldada por el análisis de costos directos e indirectos, facilita una toma de decisiones más informada en relación con precios, optimización de recursos y mejora de rentabilidad. Esta precisión en la asignación y monitoreo de los costos asegura que la empresa pueda adaptarse proactivamente a las fluctuaciones del mercado y mejore su competitividad.

La estructuración de costos a través del sistema ABC no solo permite a Fresas Valle de Atriz obtener un control eficiente de sus recursos, sino también optimizar su respuesta a las demandas del mercado. Este enfoque, que incluye la identificación de inductores de costos y la revisión continua mediante informes y análisis de variaciones, promueve una gestión estratégica alineada con la sostenibilidad a largo plazo y el fortalecimiento competitivo. La eliminación de actividades que no aportan valor y la automatización de procesos clave mediante el uso de tecnologías ayudan a reducir costos sin comprometer la calidad del producto final, proporcionando a la empresa una ventaja competitiva sostenible en un sector altamente dinámico.

La implementación de una estructura contable optimizada y moderna en Fresas Valle de Atriz es fundamental para potenciar su competitividad y sostenibilidad en un entorno dinámico. A través del análisis de los procedimientos contables actuales, se identificaron áreas clave de mejora que abarcan la automatización de procesos, la capacitación del personal, la estandarización de sistemas de costos y la auditoría interna. Estas estrategias, sustentadas en teorías contemporáneas de contabilidad, eficiencia operativa y control de gestión, ofrecen una hoja de ruta para fortalecer la transparencia y confiabilidad de la información financiera de la empresa.

La adopción de un sistema ERP escalonado permitirá a la empresa avanzar de forma controlada, optimizando recursos y minimizando errores en sus operaciones contables y administrativas. Paralelamente, el enfoque en la capacitación continua contribuirá a formar un equipo contable especializado, mejorando la precisión de los registros y fomentando una cultura organizacional orientada hacia la mejora continua. La implementación de un sistema de costos basado en actividades, junto con una metodología de fijación de precios ajustada al mercado, permitirá a la empresa definir precios competitivos sin comprometer su rentabilidad, alineándose con las expectativas del mercado y sus clientes.

Finalmente, el establecimiento de una auditoría interna regular fortalecerá el control interno, asegurando que los procedimientos contables se mantengan actualizados y alineados con las regulaciones vigentes. De esta manera, Fresas Valle de Atriz podrá afrontar los desafíos del mercado con una estructura financiera sólida, promoviendo un crecimiento estable y sostenible en el largo plazo.

#### **4. Recomendaciones**

Fresas Valle de Atriz enfrenta importantes retos en su gestión contable que pueden perjudicar su eficiencia operativa y competitividad en el mercado. La falta de automatización y el uso de herramientas tecnológicas básicas aumentan el riesgo de errores en los registros financieros y obstaculizan la integración con las operaciones administrativas. Para abordar estas limitaciones, es crucial implementar un sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP), que permita consolidar información contable y administrativa en tiempo real. Esta mejora no solo optimizará la eficiencia y reducirá errores humanos, sino que también fortalecerá la capacidad de la empresa para adaptarse a cambios normativos y ayudará a tomar decisiones más informadas y oportunas.

Además, es fundamental invertir en la capacitación continua del personal en contabilidad avanzada y normativas financieras. Actualmente, el equipo administrativo tiene conocimientos básicos que restringen su capacidad para abordar tareas contables críticas, como la fijación de precios de venta y el control de costos indirectos. Un programa de capacitación especializado, complementado con la implementación de un sistema de auditoría interna, garantizará que el personal esté alineado con las regulaciones contables, y que pueda aplicar metodologías más eficientes para el análisis de precios y costos. Esta estrategia conducirá a una asignación más precisa de costos, mejorando así la competitividad y rentabilidad de Fresas Valle de Atriz.

Finalmente, adoptar un sistema de costos basado en actividades (ABC) resultará en una gestión más detallada de los costos asociados a cada actividad dentro de la cadena de valor. Este enfoque permitirá a la empresa asignar recursos de manera eficiente y eliminar o optimizar actividades que no aportan valor. Con la implementación del sistema ABC, respaldada por un análisis riguroso de costos directos e indirectos, Fresas Valle de Atriz podrá tomar decisiones más informadas en torno a la fijación de precios y la optimización de recursos. Esto no solo mejorará la rentabilidad, sino que también garantizará que la empresa esté bien equipada para adaptarse a fluctuaciones del mercado y mantener su competitividad en un entorno empresarial en constante cambio.

### Referencias bibliográficas

- (ISO), O. I. (1987). ISO 9001.
- Agricola, I. C. (2008). Resolución 2009 de 2008 del ICA. Bogotá, Colombia.
- Agricola, I. C. (2014). Resolución 3656 de 2014. Bogotá, Colombia.
- Alcalá, J. S., & Llerena, M. (2023). Importancia de la geyión contable en el mundo empresarial. *Saber, Ciencia Y Libertad En Germinación*, 141-143.
- Arcila, J., Pérez, K., & Lopera, J. (2018). La información contable como fuente para mejoar la competitividad de las mipymes. Medellín, Colombia.
- Ballina, F. (2005). Paradigmas y perspectivas teórico metodológicas en el estudio de la administración . Mexico.
- Bernal, C., & Sierra, H. (2008). Generalidades sobre la planeación, Proceso Administrativo para las organizaciones del siglo XXI.
- Boulding, K. (2012). Más allá de la economía. *Revista de Economía Crítica*.
- Büechele, G., Giusio, G., & Roellig, I. (2015). Proceso contable: una actualización a la documentación respaldatoria. Argentina.
- Cachanosky, J. (1994). *Historia de la teoría del valor y del precio*. Libertas.
- Chacón, G. (2007). La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad empresaria. *Actualidad Contable FACE*, 29-45.
- Chiavenato, I. (1999). *Enfoque Estructuralista de la Administración. Introducción a la teoría General de la Administración* . Mc Graw Hill.
- Colombia, C. d. (1960). Ley 145 de 1960. Bogotá, Colombia.
- Colombia, C. d. (1981). Ley 17 de 1981. Bogotá, Colombia.
- Colombia, C. d. (1990). Ley 43 de 1990. Bogotá, Colombia.
- Colombia, C. d. (1993). Decreto 2650 de 1993. Bogotá, Colombia.
- Colombia, C. d. (1993). Ley 101 de 1993. Bogotá, Colombia.
- Colombia, C. d. (2009). Ley 1314 de 2009. Bogotá, Colombia.
- Colombia, C. d. (2015). Decreto 2420 de 2015. Bogotá, Colombia.
- Colombia, P. d. (2015). Decreto 1072 de 2015. Bogotá, Colombia.
- Cuervo, J., & Osorio, J. (2007). Costeo basado en actividades . Bogotá, Colombia.
- Cuevas, F. (2001). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Pearson Educación de Colombia.
- Davies, R. (2001). The principles of business organization and operation. (A. Hamilton, Ed.)

- Figueira, M. (2006). El costo y sus teorías en cuatro palabras. Buenos Aires, Argentina.
- Gómez, O. (2005). *Contabilidad y administración de costos*. México: McGraw-Hill Interamericana,.
- González, j., Salazar, F., Ortiz, R., & Verdugo, D. (2019). Gerencia estratégica: herramienta para la toma de decisiones en las organizaciones. *Telos*, 242-267.
- Govea, J., & Urdaneta, S. (2012). *Contabilidad de costos*. Maracaibo: Fondo Editorial Universidad Rafael Bellosó Chacín.
- Gutiérrez, F. (2005). Evolución histórica de la contabilidad de costes y de gestión (1885-2005). *De Computis Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 100-122.
- Hansen, D., & Mowen. (2010). *Administración de Costos, Contabilidad y Control*. México: International thompson.
- Hernández, E. (2002). La historia de la contabilidad, Objetivo y alcance de la Contabilidad y de su Historia. *Revista Libros*.
- Herrera, J. (2008). La investigación Cualitativa.
- Maida, A., & Perez, G. (2011). La formación del criterio profesional del contador y su importancia en el campo laboral. Mendoza.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del control interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Martínez, C. (2019). Observación directa: características, tipos y ejemplo. Colombia.
- Mayo, M., & Vásquez, L. (2019). Factores intervinientes en el proceso de costeo del sector maderero del departamento del Chocó. *Custoseagronegocio*.
- Merlo, E., Reinoso, N., Rubino, M., & Ruggeri, Y. (2013). Los costos y la toam de decisiones. Mendoza.
- Miranda, M., & Leal, L. (2016). Importancia de los sistemas de informaición contable en empesas colombianas: Implementación y cambios orgnziaciones- Caso de estudio. Bogotá, Colombia.
- Montaño, Y., & Collazos, L. (2023). Factores que inciden en el cierre de las microempresas en el sector servicios de Bogotá en el periodo 2019-2022. Bogotá, Colombia.
- Morillo, M. (2010). La contabilidad de costos y la adopción en Venezuela de las normas internacionales de información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 90-115.
- Nariño, G. d. (2019). Plan departamental de extensión agropecuria del departamento de Nariñ. PDEA- Nariño. San Juan de Pasto, Nariño, Colombia.

- Peña, E. (2008). Costos y costeo. Bogotá, Colombia.
- Pinos, G. (2022). Plan de Mejora en el Departamento Contable de la Empresa Promotora Inmobiliaria Probaquerizo S.A. Guayaquil, Ecuador.
- R. Hernández, C. F., & Bapstista, P. (2014). Metodología de la investigación.
- Redagícola. (10 de Enero de 2024). *Cultivos Frutales*. Obtenido de Producción anual crecería un 6%. Plátano, aguacate y cítricos liderarían el crecimiento del sector hortofrutícola colombiano: <https://redagricola.com/platano-aguacate-y-citricos-liderarian-el-crecimiento-del-sector-hortofruticola-colombiano/>
- Reyes, A. (2005). *Administración de empresas. Teoría y práctica*. Limusa.
- Robbins, S., & Coulter, M. (1996). *Administración, ¿Qué es el control?* Quinta edición.
- Rojas, R. (2007). Sistemas de costos. Un proceso para su implementación . Manizales, Colombia.
- S. Gonzales; Agrosavia. (2023). Contexto de cadena Fresa. Bogotá, Colombia.
- Sánchez, N. (2012). La sostenibilidad en el sector empresarial.
- Sandoval, C. (1996). Tácticas para probar y confirmar hallazgos, Investigación cualitativa. Bogotá: Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior ICFES.
- Serrano, J. (2021). Diseño e Implementación de un Plan de Mejoramiento a los Procesos Contables y Financieros del Departamento de Cartera en la Cooperativa Multiactiva Coasistir y la Cooperativa de Aportes y Créditos Coompartir. Bucaramanga, Colombia.
- Suarez, J. (2022). Contabilidad estratégica y profesión contable: algunas directrices para potenciar el rol directivo de los contadores en las organizaciones. *Contaduría Universidad de Antioquia*.
- Tite, J. (2011). Analisis de la información de costos y su incidencia en la rentabilidad de la fábrica de muebles "Creditos Morales" del cantón Pelileo durante el ultimos semestres del año 2010. Ambato, Ecuador.
- Torres, A. (2008). *Administración estratégica*. México: Graw Hill.
- Valenzo, M., & Galeana, E. (2019). La Competitividad como Estrategia de Crecimiento en las Organizaciones. México.
- Vega, V., Pinda, B., Paredes, R., & Domínguez, J. (2012). *Contabilidad de costos y gestión*. Quito: Editorial Jurídica del Ecuador.
- Yela, A., & Quiroz, D. (2021). Diplomado en diseño y desarrollo de productos sostenibles. Pasto.

Zegarra, G. (2023). Influencia de la gestión de costos en la toma de decisiones en las mypes. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 340-352.

## **Anexos**

### **Anexo A. Formato de Entrevista Semiestructurada**

Plan de mejoramiento contable de la empresa Fresas Valle De Atriz en la vereda los Lirios en el municipio de Pasto

**Objetivo:** Diseñar un plan de mejoramiento contable de la empresa fresas Valle De Atriz en la vereda los Lirios en el municipio de Pasto

**Población:** personal involucrado en los procesos contables de la empresa Valle De Atriz en la vereda los Lirios en el municipio de Pasto

1. ¿Cuántos años lleva trabajando en la empresa?
2. ¿La empresa cuenta con personal capacitado para llevar la contabilidad de la empresa?
3. ¿Podría describir cómo se gestionan los procesos contables en Fresas Valle de Atriz?
4. ¿Qué herramientas, programas o sistemas utilizan actualmente para registrar y controlar las operaciones contables de la empresa?
5. ¿Qué recursos o instrumentos utilizan para evaluar la eficacia y eficiencia de los procesos contables en la empresa?
6. ¿Cuáles son las funciones específicas de los colaboradores encargados de los procesos contables?
7. ¿Cuáles son los principales desafíos contables que han enfrentado, y cómo se han abordado?
8. En el proceso de producción, se identifica lo que invierten en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación?
9. De qué manera determinan el precio de costo de producción del producto?
10. ¿Cómo determinan el precio de venta del producto.?
11. ¿De qué manera se lleva a cabo el análisis de costos en la empresa y qué factores clave son considerados en este proceso?

12. ¿Con qué frecuencia se revisan y ajustan los costos de producción y operativos dentro de la empresa?
13. ¿Cómo gestionan los costos indirectos, como los gastos asociados a la administración, logística y distribución?
14. Al final del periodo se obtienen estados financieros para realizar un análisis de los resultados?
15. ¿Qué indicadores financieros emplean para evaluar la eficiencia en la gestión de los costos empresariales?