

**ANÁLISIS Y EVALUACIÓN FINANCIERA DEL PROYECTO DE PISCICULTURA AMPIU
EN EL CABILDO INDÍGENA DEL PUEBLO DE AMBALO**

ANA LICIA CAMAYO



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA

CONTADURIA PÚBLICA

POPAYAN CAUCA

2018

**ANÁLISIS Y EVALUACIÓN FINANCIERA DEL PROYECTO DE PISCICULTURA AMPIU
EN EL CABILDO INDÍGENA DEL PUEBLO DE AMBALO**

MODALIDAD: PASANTIA

POR: ANA LICIA CAMAYO

DIRECTORA: DIANA MUÑOZ BOLAÑOS.



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA

CONTADURIA PÚBLICA

POPAYAN CAUCA

2018

NOTA DE ACEPTACIÓN

Aprobado por los jurados en cumplimiento de los requisitos exigidos por la Corporación universitaria "Comfacauca" "UNICOMFACAUCA" para optar al título de Contador Público.

Firma Del Director

Firma del jurado

Firma del jurado

Popayán, 14 de febrero de 2019

DEDICATORIA

El presente trabajo (pasantía), lo dedico en primer lugar a Dios, por ser quien ha permitido mi existencia, la vida, la fuerza, mis alegrías y la inspiración para seguir luchando en este proceso de ser cada día mejor.

A mis padres porque gracias a ellos soy quien soy, por su sacrificio, dedicación, enseñanzas, amor, pero también su rigidez lo que me ha formado con buenos cimientos para afrontar difíciles situaciones con la mayor madurez.

A mis hijos por tener esa paciencia, comprensión y amor en todos esos momentos de ausencia, pero que han sido una razón especial para superarme en conocimiento como mujer, madre e hija.

A mis hermanos y en especial a Rosmery Camayo, por haberme dado el gran empujón a decidir estudiar a pesar de las adversidades vividas en aquel momento.

A mis amigos y compañeros de estudio por haberme brindado su ayuda incondicional, haber compartido alegrías, tristezas, afanes y todos esos sentimientos expresados y vividos durante los años de estudio, fueron momentos muy lindos.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por haberme dado la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, por ser el apoyo en esos momentos más difíciles.

Gracias a mis padres: Ángel Gabriel Camayo y María Tomasa Ipia por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios inculcados.

Agradecimientos a todos mis docentes de la Corporación Universitaria Comfacauca Unicomfacauca, por haber compartido sus conocimientos, haber tenido tanta paciencia para conmigo y haber aportado en mi preparación de mi profesión, de manera especial a la docente Diana Muños Bolaños especialista en finanzas, tutor de mi proyecto pasantía quien me ha orientado con su paciencia y su rectitud como docente y al cabildo indígena de Ambaló por permitir haber realizado la pasantía en uno de los proyectos que se tienen.

CONTENIDO

DEDICATORIA	4
CONTENIDO DE TABLA	7
RESUMEN DEL PROYECTO	10
ABSTRACT	11
1. PLANTEAMIENTO DESCRIPCION Y FORMULACION DEL PROBLEMA	12
2. OBJETIVOS	13
2.1Objetivo General	13
2.2Objetivos Específicos	13
3. JUSTIFICACION Y DELIMITACION DEL ESTUDIO	13
4. MARCO DE REFERENCIA	16
4.1 INTERNACIONAL	16
4.2 NACIONAL	17
4.2.1Estamques en Tierra	17
4.2.2 Jaulas Flotantes	17
4.3 LOCAL	18
5. MARCO CONCEPTUAL	18
6. DESARROLLO DE LA PASANTIA	20
CONTEXTO	22
INFORME DEL PROCESO DE REVISIÓN REF. IAAMPIU N. 1-1	53
CONCLUSIONES	96
RECOMENDACIONES	96
10. BIBLIOGRAFIA	97

CONTENIDO DE ILUSTACIÓN

Ilustración 1.ORGANIGRAMA	23
Ilustración 2. VERIFICACION DE LA INFORMACION CONTABLE	25
Ilustración 3. AUDITORIA FISICA (Papeles de Trabajo)	26
Ilustración 4. DOCUMENTACION CONTABLE	27
Ilustración 5. DOCUMENTACION CONTABLE	28
Ilustración 6. DOCUMENTACION CONTABLE	29

Ilustración 7. DOCUMENTACION CONTABLE	30
Ilustración 8. DOCUMENTACION CONTABLE	32
Ilustración 9. DOCUMENTACION CONTABLE	33
Ilustración 10. hoja de trabajo	36
Ilustración 11. HOJA DE TRABAJO IPPYE	37
Ilustración 12. FASES DE IMPLEMENTACION DE COSTOS	54
Ilustración 13. CLASES DE ALIMENTO.....	58
Ilustración 14. FASES DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN PISCICOLA	63
Ilustración 15. ELEMENTOS DE COSTO.....	66
Ilustración 16. COSTEO POR DEPARTAMENTO	70

CONTENIDO DE TABLA

Tabla 1. BALANCE GENERAL 2015	35
Tabla 2. ESTADO DE RESULTADOS 2015	38
Tabla 3. BALANCE GENERAL 2016.....	39
Tabla 4. ESTADO DE RESULTADOS 2016	40
Tabla 5. BALANCE GENERAL 2017	41
Tabla 6. ESTADO DE RESULTADOS 2017.....	42
Tabla 7. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS.....	43
Tabla 8. ANALISIS HORIZONTAL	44
Tabla 9. ANALISIS VERTICAL 2016 - 2015	45
Tabla 10. ANALISIS VERTICAL 2017 - 2016	46
Tabla 11. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS.....	48
Tabla 12. ANALISIS HORIZONTAL.....	49
Tabla 13. ANALISIS VERTICAL 2016 - 2015.....	50
Tabla 14. ANALISIS VERTICAL 2017 - 2016.....	51
Tabla 15. INDICADORES FINANCIEROS.....	52
Tabla 16. CLASES DE TRUCHA	56
Tabla 17. INSECTOS DEPRADADORES	59
Tabla 18. TIPOS DE INFRAESTRUCTURA PSCICOLA.....	60
Tabla 19. DISPONIBILIDAD Y TAMAÑO DEL ESTANQUE	60
Tabla 20. CARACTERISTICAS DE LOS ESTANQUES SEGUN PROFUNDIDAD	61
Tabla 21. NIVELES DE PRODUCCIÓN.....	61
Tabla 22. CADENA PRODUCTIVA	63
Tabla 23. COMPARACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS.....	65
Tabla 24. CLASIFICACIÓN DE COSTOS.....	67
Tabla 25. CATALOGO DE CUENTAS	68
Tabla 26. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS Y GASTOS.....	68
Tabla 27. ALIMENTACIÓN POR ETAPAS	69
Tabla 28. COSTOS DE INVERSIÓN.....	69
Tabla 29. DEPRECIACIÓN	70
Tabla 30. UNIDADES DE TRANSFERENCIA	70
Tabla 31. INFORME DE CANTIDADES.....	71
Tabla 32. COSTOS DE MANO DE OBRA.....	71

Tabla 33. COSTO OPERATIVO	71
Tabla 34. COSTO DE PRODUCCIÓN	72
Tabla 35. MATERIALES DIRECTIVOS UTILIZADOS	72
Tabla 36. MANO DE OBRA	72
Tabla 37. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	73
Tabla 38. COSTO DEPARTAMENTO 1	73
Tabla 39. COSTO DEPARTAMENTO 2	73
Tabla 40. COSTO DEPARTAMENTO 3	74
Tabla 41. PRECIO DE VENTA.....	74
Tabla 42. ESTADO INTEGRAL DE COSTOS	75
Tabla 43. DETERMINACIÓN DEL PUNTO DE EQUILIBRIO	76
Tabla 44. PUNTO DE EQUILIBRIO EN UNIDADES FISICAS.....	76
Tabla 45. VERIFICACIÓN DE LOS RESULTADOS EN PESOS.....	77
Tabla 46. PLAN DE PRODUCCIÓN	77
Tabla 47. POBLACIÓN OBJETIVO	78
Tabla 48. POBLACIÓN OBJETIVO.....	78
Tabla 49. RESULTADOS DE LA ENCUESTA	78
Tabla 50. DEMANDA DE TRUCHA ENTERA EVISCERADA.....	79
Tabla 51. DEMANDA DE TRUCHA CORTE DESHUESADA.....	79
Tabla 52. DEMANDA DE TRUCHA CORTE FILETE	80
Tabla 53. PRODUCCIÓN NACIONAL DE TRUCHA	80
Tabla 54. 5 AÑOS.....	80
Tabla 55. PROYECCIÓN DE LA PRODUCCIÓN NACIONAL DE TRUCHA	81
Tabla 56. PROYECCIÓN DE LA PRODUCCIÓN MERCADO OBJETIVO.....	81
Tabla 57. INDICADORES DE PRODUCCIÓN Y DESTINO.....	81
Tabla 58. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	82
Tabla 59. TERRENOS Y OBRAS CIVILES DE LA INFRAESTRUCTURA.....	83
Tabla 60. EQUIPOS.....	83
Tabla 61. VEHICULOS	84
Tabla 62. MUEBLES Y ENSERES.....	84
Tabla 63. INVERSION FIJA INTANGIBLE	84
Tabla 64. CAPITAL DE PRODUCCIÓN.....	85
Tabla 65. CAPITAL DE TRABAJO.....	85
Tabla 66. PRODUCCIÓN DE TRUCHAS	86
Tabla 67. PROCESAMIENTO DE TRUCHAS	86
Tabla 68. CUADRO DE PRESUPUESTO	88
Tabla 69. ESTRUCTURA DE LA INVERSIÓN	89
Tabla 70. REQUERIMIENTOS Y REMUNERACIÓN DEL PERSONAL.....	89
Tabla 71. SERVICIOS BASICOS	90
Tabla 72. UTILES DE OFICINA Y LIMPIEZA	90
Tabla 73. FLETE TERRESTRE	90
Tabla 74. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	91
Tabla 75. COSTOS DE MATERIA PRIMA	91
Tabla 76. COSTOS DE PRODUCCIÓN Y OPERACIÓN ANUALES GASTOS DE VENTA.....	91

Tabla 77. OTROS COSTOS DIRECTOS.....	92
Tabla 78. COSTOS DE PRODUCCIÓN.....	92
Tabla 79. GASTOS DE OPERACIÓN.....	92
Tabla 80. COSTOS DE PRODUCCIÓN PROYECTOS.....	93
Tabla 81. DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO TAMGIBLE Y AMORTIZACIÓN INTANGIBLES.....	93
Tabla 82. COSTOS TOTALES.....	94
Tabla 83. PROYECCIÓN.....	94
Tabla 84. PRESUPUESTOS DE INGRESOS.....	95
Tabla 85. INGRESOS TOTALES POR AÑO.....	95

RESUMEN DEL PROYECTO

En la presente pasantía realizada en el primer periodo del 2018, se propuso realizar un mejoramiento del proceso contable y financiero del proyecto económico productivo ejecutado en el Cabildo Indígena del Pueblo de Ambaló – Estación piscícola AMPIU; el cual está ubicado en jurisdicción del casco urbano de Silvia –Cauca, cuenta con una extensión aproximada de 5000 hectáreas y el clima oscila entre 6 y 16 grados apto para diversos procesos productivos. Con una población de 825 familias o 2749 personas de acuerdo al último censo de 2007, cuya lengua nativa Namtrik, la actividad económica de este pueblo indígena es agrícola y ganadero, aunque es visible como proyectos de todo tipo de objeto por las condiciones geográficas y demográficas del sector se ejecutan hay.

Durante el desarrollo de la pasantía se analizarán y tomarán las medidas pertinentes para dar cumplimiento a los marcos normativos vigentes y que de esta forma se logre determinar y operatividad del proceso productivo. Dichos mecanismos se enfocan en el análisis de los costos de producción para poder mejorar la asignación de los rubros en cada proceso y con ello se reducir los gastos en el periodo contable; finalmente a partir del estudio de los procesos y actividades y de instauración de las medidas necesarias para mitigar las falencias se puedan tomar decisiones acordes a los resultados obtenidos y se le pueda dar una visión diferente al proceso productivo.

ABSTRACT

In the present internship to be carried out in the first period of 2018, it is intended to improve the accounting and financial process of the productive economic project executed in the Indigenous Town Council of Ambalo - AMPIU fish station; which is located in the jurisdiction of the urban helmet of Silvia -Cauca, has an approximate area of 5000 hectares and the climate ranges between 6 and 16 degrees suitable for various production processes. With a population of 825 families or 2749 people according to the last census of 2007, whose native language Namtrik, the economic activity of this indigenous people is agricultural and livestock, although it is visible as projects of all kinds of objects by geographic and demographic conditions of the sector are executed there.

During the development of the internship, the pertinent measures will be analyzed and taken to comply with the regulatory frameworks in force, and in this way, the productive process will be determined and operationalized. These mechanisms focus on the analysis of production costs in order to improve the allocation of items in each process and thereby reduce expenses in the accounting period; finally, based on the study of the processes and activities and the establishment of the necessary measures to mitigate the shortcomings, decisions can be taken according to the results obtained and a different view of the productive process can be given.

1. PLANTEAMIENTO DESCRIPCION Y FORMULACION DEL PROBLEMA

Hoy en día es muy común ver como las ideas se materializan a través de iniciativas productivas de personas, gremios, asociaciones e instituciones encaminadas al logro de objetivos a corto plazo, mediano plazo que permiten crear un horizonte teniendo como eje de partida los logros obtenidos y el nivel de cumplimiento de las metas propuestas. Por tanto, las empresas y organizaciones que ofrecen productos y/o servicios buscan adquirir un posicionamiento y reconocimiento en el mercado dado a partir de la calidad de los servicios prestados ante sus competidores, como lo ha desarrollado la estación piscícola Ampiu específicamente.

Ampiu es una piscícola enmarcada en la línea de organizaciones enfocadas en la producción y comercialización de carne de trucha; por lo cual es fundamental conocer, distinguir y analizar las inversiones generadas durante el proceso de siembra hasta la obtención del producto final para ser comercializado mediante la aplicación del proceso contable que permita conocer la realidad del proceso productivo en términos de inversión hasta la obtención de la utilidad y que en este proceso se logre determinar el sistema de costeo que se ajusta a las actividades desarrolladas. Por tanto, es necesario contribuir a buscar de los mecanismos contables aptos que permitan organizar el proceso contable y de esta forma obtener resultados para que sirvan de análisis y proyección a largo plazo, aplicando conocimientos los conocimientos obtenidos.

2. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

Presentar el diseño de mejora en la gestión administrativa, centrada en el área de la contabilidad del proyecto productivo piscícola Ampiu a través de los conocimientos adquiridos, ofreciendo soluciones a los procesos económicos y contables del Cabildo Indígena del Pueblo de Ambaló

2.2 Objetivos Específicos

- Revisar la documentación existente.
- proponer un sistema de costos que determinen el análisis en las etapas de producción.
- Diseñar nuevas herramientas que permitan en tiempo real tener control del proceso productivo.

3. JUSTIFICACION Y DELIMITACION DEL ESTUDIO

Según el plan desarrollo acuícola del país, el crecimiento de este sector ha sido desigual pues se ha creado estructuras empresariales relativamente grandes para la producción de tilapia, trucha arcoíris y camarón marino a través de organizaciones que presentan un fortalecimiento y solidificación en el mercado con un respaldo económico orientado a la exportación; al igual hoy en día se ha multiplicado empresas piscícolas pequeñas y medianas con recursos muy limitados lo cual impide su auto-sostenibilidad¹, debido a que estos productores se encuentran en territorios geográficos aislados, cuya ubicación les

¹ Auto-sostenibilidad. Es la capacidad para generar recursos propios que permitan sostener actividades y darle continuidad en el tiempo a un sistema.

impide organizarse y aprovechar los beneficios de la asociatividad². Esta actividad sea convertida en fuente de ingresos y suministro de alimento para la gran mayoría de población colombiana y en Silvia Cauca lugar de ubicación de la piscícola AMPIU.

En Colombia la acuicultura como se mencionó anteriormente ha presentado altibajos que se han mitigado con la creación de entes de control y desarrollo para la inyección económica y académica para la formalización de pequeños empresarios dedicados a esta actividad tales instituciones son AUNAP³, en coordinación con la CPAA⁴ al igual que la FOA⁵.

En el departamento del Cauca la acuicultura está orientada al cultivo de pocas especies tales como: La tilapia, trucha y otros híbridos derivados de ellos. El mismo plan indica que sean identificado aproximadamente una producción nacional hacia el 2011 de 82733 toneladas con una tendencia de crecimiento muy positiva; los procesos de comercialización y mercadeo de la pesca carecen de suficiente información e investigación en cuanto a las tendencias de mercado⁶, presentación, precios y tipos de empaques, al igual hay carencia de una red de comercialización que incluya proveedores, centros de acopio y soporte de infraestructura para los procesos comerciales y transporte adecuado.

Respecto al último punto se debe tener un marco de referencia contable el cual sirva de base para el desarrollo de políticas adecuadas que lleven a la reducción de costos o mejorar las inversiones ejecutadas en el desarrollo de cada una de las etapas productivas inmersas en unidades económicas tales como las piscícolas, ya que los sistemas de costos proporcionan la información adecuada de tipo financiera relacionada con la actividad operativa.

² Asociatividad. Es un mecanismo de cooperación entre empresas pequeñas y medianas, en donde cada empresa participante, manteniendo su independencia jurídica y autonomía gerencial, decide voluntariamente participar en un esfuerzo conjunto con los participantes de una búsqueda de un objeto común. (Ministerio de Comercio Industria y Turismo , 2018)

³ UNAP. Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca.

⁴ CPAA. Concejo Profesional de Administradores Ambientales.

⁵ FOA. Food and Agriculture Organization.

⁶ Tendencia de Mercado. se basan en investigaciones que analizan cambios en el entorno de los negocios (tecnología, economía, demografía, política, etc.), su impacto en el comportamiento de los consumidores y la respuesta de las empresas para intervenir en el mercado y sacar provecho de estos cambios (La Estrella , 2018)

La falta de un sistema de costos definida en la piscícola AMPIU conlleva a una inestabilidad en sus precios por los cual se debe iniciar por estructurar un sistema tal en el cual se pueda proyectar a ciencia cierta la rentabilidad generada en cada de los procesos incurridos desde la siembra hasta la comercialización de bien o servicio. Dicha estructura de costos permitirá identificar cuáles son los insumos que para el caso sería clasificado como materia prima, seguido de aquellos gastos y costos directos e indirectos de producción para fines de planeación y control de las actividades que le permitan a la empresa mantenerse en el mercado con un referente de calidad y auto-sostenibilidad.

4. MARCO DE REFERENCIA

El Cabildo Indígena del Pueblo Ancestral de Ambaló se encuentra ubicado en el municipio de Silvia Cauca cuyo objeto principal está enmarcado en el bienestar de sus comuneros a través del fomento de los principios de identidad tierra cultura orientados desde la Autoridad Tradicional.

Dentro de las actividades desarrolladas por la “Autoridad Tradicional” - Cabildo Indígena del Pueblo Ancestral de Ambaló está la ejecución de proyectos productivos que a futuro contribuyan al sostenimiento de la Autoridad y que se mantengan y trasciendan en el tiempo para que en un futuro sean fuentes de captación de recursos propios, los cuales a la fecha lo componen los proyectos productivos PACA enfocado a la producción y comercialización de leche y ganado de doble propósito - Proyecto productivo Estación de Servicios el Fresal Melo Ltda. Cuya actividad principal es la comercialización de combustibles en el municipio de Silvia cauca y el proyecto productivo Estación Piscícola Ampiu que se dedica a la producción y comercialización de carne de trucha.

Al realizar un sondeo de los trabajos realizados en materia de este estudio, se tomó como base los siguientes antecedentes de investigaciones:

4.1 INTERNACIONAL

- La tesis “Estudio Financiero Proyecto: Cultivo y Comercialización de Tilapia en Estanques Cooperativa Agrícola Integral Pesquera Marylandia,R.L de Esdras Santiago Norato Juarez , en la se hizo un estudio de mercado de costos de producción ,con el fin de determinar el monto de los recursos financieros necesarios para la realización del proyecto ,cultivo y comercialización de tilapia en estanques”; al realizar la evaluación financiera concluyo la necesidad de obtener un préstamo para solventar los gastos requeridos para la constitución, y subsanar los operativos, administrativos e inversión como propiedad planta y equipo e insumos de producción. (Juarez, 2005)

- TOMO II Economía y Gestión de la Acuicultura, dirigido por Elisa Polanco, en el presente se hace referencia a la situación de la acuicultura en el Mundo, al igual que recoge el diseño de un sistema contable, concluyendo con la generación de estrategias de mercado. (Polanco, 2000).

4.2 NACIONAL

En Colombia la producción piscícola ha tenido un crecimiento promedio anual desde 1990 del 12% llegando al 2011 a 74.270 TM⁷, de las cuales el 99% provienen de la piscicultura Continental, siendo la tilapia la de mayor producción, de estos datos el 66% del volumen de producción corresponden a cultivos semi intensivos en estanques en tierra y 34% a cultivos intensivos en jaulas. (AUNAP, 2013).

Existen diferentes estructuras de producción los cuales cuentan con caracterizas propias de cada uno.

4.2.1 Estanques en Tierra.

Gran parte de la producción acuícola cuenta con sistemas sencillos de estanques pequeños de agua dulce, utilizado para la cría de peces herbívoros y filtradores haciendo parte de la piscicultura tradicional, donde la densidad de siembra es baja al igual que las inversiones requeridas son bajas durante el proceso. (activities, 2001-2015)

4.2.2 Jaulas Flotantes.

Son muy utilizadas principalmente en los embalses o represas, varían en su tamaño, ya que las pequeñas tiene ventaja en cuanto a su manejo y cantidad de producción; difieren al igual en su forma aunque las más comunes son las rectangulares, cuadradas o cilíndricas; estas infraestructuras son aptas para sistemas intensivos y súper intensivo en los cuales se puede manejar densidades de 50 a 100 peces por metro cubico. (Mas, 2006)

⁷ TM. Unidad de masa equivalente a mil kilogramos. Se representa con el símbolo t. El símbolo Tm (tonelada métrica) se emplea con frecuencia para esta unidad del Sistema Métrico Decimal para distinguirla de las toneladas corta y larga

4.3 LOCAL.

AMPIU siendo un proyecto piscícola está en marcado a la ley de pesca y acuicultura estipulado por el ministerio de agricultura (Decreto N° 22 56 del 4 de octubre de 1991), que para estas actividades económicas se encuentra regido por la ley 13 del 1990; con el fin de asegurar un manejo integral de esta actividad, así como el fomento de la explotación racional de los recursos INPA hoy en día conocido como INCODER.

La cadena piscícola del Cauca maneja procesos organizacionales los cuales potencian sectores productivos con carácter de subsistencia. Morvan (1985) defendió dicho potencial ya que el enfoque dado vía políticas públicas contribuye al mejoramiento distribucional de los recursos en las áreas rurales, aumentando los niveles de competitividad. El concepto dado a las unidades productivas de esta índole destaca las relaciones de agregación de valor entre los agentes de producción, comercialización y consumo de un grupo agropecuario. (Elizabeth Ruano, 2015)

5. MARCO CONCEPTUAL

Para una mayor comprensión del proceso a ejecutar se procede a contextualizar los términos más utilizados y practicados en el estudio de acuicultura; para definiciones contables y de costeo se toma como referencia el libro “Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicación para la Toma de Decisiones Gerenciales” de Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Publicado en 1997.

Piscicultura: Es la cría de peces, la cual consiste en la explotación controlada y económicamente rentable de los recursos icticos, con la finalidad de producir alimento para el consumo humano y alguna manera evitar la sobre explotación de peces en el medio natural. (Panduro, 2013)

Acuicultura: Según la FAO es la cría de organismos acuáticos, comprendidos los peces, crustáceos, moluscos y plantas. La cría supone así mismo tener la propiedad de las poblaciones de peces que se están cultivando. (Food and Agriculture, 2003)

Alevines: Peces pequeños listos para sembrar a los cuales también se les denomina semilla

Insumos: Materiales necesarios para producir un bien o un servicio

Nivel de Producción: Grado de capacidad de producción en acuicultura. (Instituto de Investigaciones de la Amazonia Peruana , 2015)

Cadena Productiva: Es el conjunto de operaciones planificadas de transformación de factores o de insumos en bienes o servicios mediante la aplicación de un procedimiento tecnológico

Contabilidad de Costos: Está ligada principalmente a la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno con el fin de que sea de ayuda a la gerencia en la planeación, control y finalmente en la toma decisiones. La contabilidad de costos proporciona la información de los costos de producción, ventas con el fin de determinar el resultado del ejercicio; teniendo claro los costos de los inventarios afín de que sirva de fuente de información para la presentación del estado de situación financiera de la empresa, al igual que preparar la información necesaria de tipo gerencial que sirva para la toma decisiones. (Polimeni, 1997)

Costos: Valor incurrido para realizar alguna actividad en la cadena productiva de bienes y servicio. Rubros que se asignan a los materiales y mano de obra directa e indirecta que participan en el proceso.

Costos Directos: Son aquellos directamente relacionados con la línea productiva.

Costos Indirectos: Son aquellos que no están ligados directamente a una línea de producción

Costos Fijos: Son aquellos costos que permanecen constantes, durante el proceso productivo.

Costos Variables: Son aquellos cuyo valor cambian en razón directa del volumen de operación realizadas.

Sistema de Costos: Es un conjunto de procedimientos y técnicas requeridas para el cálculo del costo en distintas actividades.

Sistema de Costos por Procesos: Es aquel en el cual se produce en serie y en forma continua, acumulando sus costos de producción por cada uno de los departamentos o centros de costo.

Sea aplica a las industrias de producción continua y en masa. (Guillermo, 2011)

Sistema de Costos por Orden de Trabajo: Este sistema acumula los costos por lotes u órdenes.

La fabricación de cada lote se emprende mediante las órdenes de producción; los costos se acumulan de forma separada según las ordenes de producción y con ello se identifican los costos unitarios mediante la razón de los costos totales sobre cada orden. (Espinoza, 2011)

6. DESARROLLO DE LA PASANTIA.

Durante el desarrollo de la pasantía se trabajaron en 4 componentes:

- ✓ Revisión de la documentación: se inicia revisando la documentación existente como lo son comprobantes de egreso, ingreso recibos de caja facturas documentos equivalente entre otros que existan, en ellos se revisaran la aplicación y cumplimiento de las normas, se analizaran los documentos utilizados y su función, se implementaran nuevos soportes y
- ✓ planillas que controlen los procesos y permitan mayor captación de la información y finalmente se hará un plan de mejoramiento para procesos futuros.
- ✓ Revisión del software contable que permita la verificación del PUC aplicado sistema de inventarios aplicado y finalmente se hará un plan de mejoramiento para procesos futuros.
- ✓ Implementación del sistema de costeo que se ajusta al proceso de producción y comercialización de la carne de trucha.

Toda la información será verificada y consensada en un documento que permita revisar los procesos realizados en el desarrollo de la pasantía.

- a. Procedimiento para la recolección, análisis y sistematización de la información:
 El procedimiento para el desarrollo de la pasantía se hará inicialmente bajo la autorización de la Autoridad Tradicional en el área de tesorería donde se revisará la documentación el software contable y se harán los análisis respectivos escuchando las experiencias y conociendo el manejo por parte del área de contabilidad, se realizarán memorias de los encuentros donde se narren los procesos contables las cuales servirán de guía para los respectivos análisis. En el lugar donde se encuentra ubicada la planta se realizarán conversatorio con el encargado directo operativo para tener una panorámica conocer los procesos los tiempos las actividades que se requieren para poder recopilar la información que permita analizar el sistema de costos.
- b. Actividades y resultados relacionados en el desarrollo del proyecto

OBJETIVO	ACTIVIDAD	RESULTADO A OBTENER
Revisar la documentación existente	Verificación del archivo	Análisis de las normas aplicadas y plan de mejora
Proposición de un sistema de costeos que determinen el análisis en las etapas de producción	Creación de planillas y/o documentos que permitan recopilar información	Identificación del sistema de costeo y su aplicación
Diseñar nuevas herramientas que permitan en tiempo real tener control del proceso productivo	Creación de documentos y/o comprobantes	Hojas de trabajo formatos y planillas

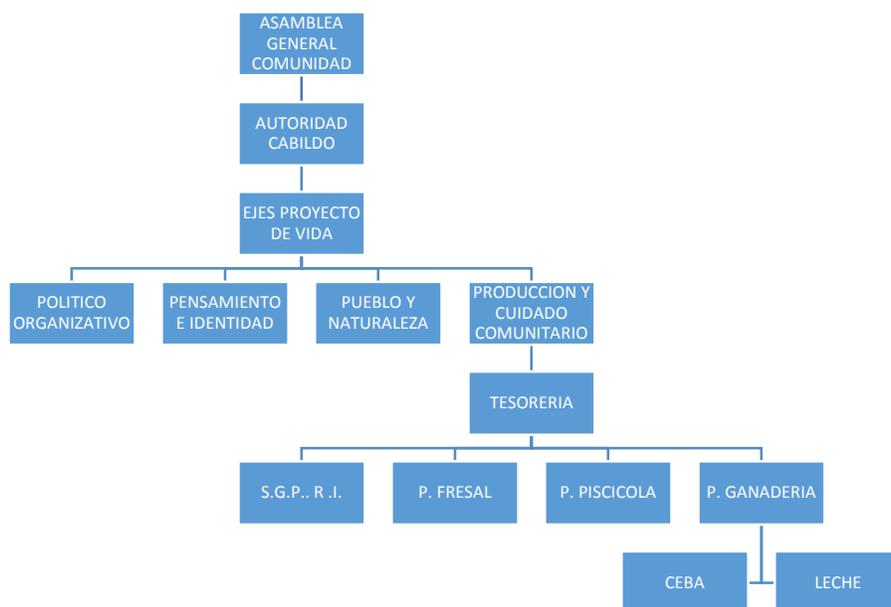
CONTEXTO.

AMPIU

El Resguardo Indígena de Ambaló se encuentra ubicado en jurisdicción del casco urbano de Silvia Cauca, tiene una extensión aproximada de 5.000 hectáreas y el clima oscila entre 6 y 16 °C.

Ambaló está conformado por 600 familias, para un total de 3.500 personas aproximadamente, donde convergen diferentes grupos étnicos: Ambalueños, Guambianos, Paeces y Mestizos. La actividad económica de sus gentes se basa principalmente en la ganadería y la agricultura. La comunidad Indígena de Ambaló, se encuentra ubicada en cercanías de los Cerros Crestegallo, Puzna y Gallinazo cuyas alturas sobrepasan los 3.800 m. de altitud. La población del Resguardo indígena de Ambaló asciende a 3.037 habitantes, de los cuales 1.526 (50,24%) son hombres y 1.511 (49,75%) son mujeres. El Resguardo cuenta con dos Subcuencas de gran importancia como son: las del Río Piendamó y Cofre. La primera tiene siete micro cuencas y la segunda cuatro. (<http://www.silvia-cauca.gov.co>, 2019)

Ilustración 1. ORGANIGRAMA



Fuente. (AMBALO, 2019)

Como se observa Ampiu, hace parte de los cuatro mecanismos creados en el Cabildo, denominado Producción y cuidado comunitario, cuyo objeto está encaminado en el bienestar y la seguridad alimentaria de la comunidad.

- Revisar la documentación existente.

Al realizar la revisión a los Estados Financieros de la Estación Piscícola Ampiu, se evidenciaron diferentes falencias de tipo administrativo, de gestión y financieras que no han permitido una evolución favorable del proyecto. Inicialmente este proyecto no cuenta con una debida y adecuada asesoría, por lo cual hace que las manipulaciones de los recursos asignados no se ejecuten debidamente, el direccionamiento de estos no lleva una secuencia coherente con las actividades inicialmente planteadas.

La Estación Piscícola Ampiu, tiene personería jurídica, por tanto, se acoge las diferentes responsabilidades acordes con la aplicación del decreto 2649 de 1993,

reglamento clave a la hora de iniciar con procesos contables, para el año de apertura de esta estación, la reglamentación contable estaba pasando por un proceso de transición de la norma Local a las Niif acogidas mediante la Ley 1314 de 2009 , dicha norma le da un panorama más financiero y cambia de cierta forma el modo de reconocer los activos, pasivos, patrimonio ,ya que le da mayor rango de autonomía al profesional a la hora de reconocer , medir y evaluar los hechos durante un periodo contable.

Las diferentes actividades planeadas desde la elaboración del mismo, financieramente se ven reflejadas en pérdidas, durante los tres periodos evaluados iniciando desde el 2015 hasta el 2017 , que son los años de vigencia del proyecto, Ampiu se creó con el fin de fortalecer la economía de la región , pero en el momento no se han visto un rendimiento financiero que inyecte capital monetario al objeto como tal de esta iniciativa, por el contrario han sido muchos los recursos destinados para este sin resultado alguno, las expectativas de mejoramiento se plantean desde la organización interna de la administración de Ampiu, por tanto se manifiesta que se debe iniciar un control interno , estableciendo reglas , direccionamiento y es ahí donde nace la idea de proponer una serie de herramientas administrativas y financieras que permitan a groso modo tener claridad de donde estas y hacia dónde quieren llegar , dichas herramientas inician desde la generación de unas políticas contables administrativas , en las cuales se manifiesten las reglas de juego.

La anterior argumentación se llevó a cabo gracias, a que al iniciar el proceso de pasantía no se contaba con la certeza que cada una de las transacciones contables de los periodos 2015,2016 y 2017 se habían registrado debidamente , por ende se inició a cotejar cada una de los hechos que se encontraban en los auxiliares con el fin de verificar la realidad económica de los mismos, muchos de los movimientos contables registrados no tenían coherencia con los procesos realizados en la Estación Piscícola o no contaban con los soportes acordes a los movimientos .

A la hora de inspeccionar como se realizaba el manejo de efectivo y equivalente, solo se contaba con un solo fondo , del cual se realizaban los pagos que se vieran pertinentes; no se

contaba con un fondo de caja menor para gastos de menor cuantía tales como papelería, cafetería, viáticos entre otros que por lo general se autorizan por caja menor, por lo cual se recomienda crear un fondo menor mediante una resolución de vigencia para un año, especificando la forma de reembolsar cuales son las cuentas que se afectan a la hora de reconocer este proceso.

En cuanto al inventario, es decir los alevinos comprados como materia prima, no son registrados debidamente y por tanto no se tiene certeza de la cantidad real que llega a la estación y cuales se mantienen durante todo el proceso de crecimiento hasta que están listos para la venta.

Como se observa en las siguientes evidencias, el área contable cuenta con las herramientas básicas para realizar actividades de este tipo, lugar que ha sido puesto a mi disposición para elaborar el presente informe:

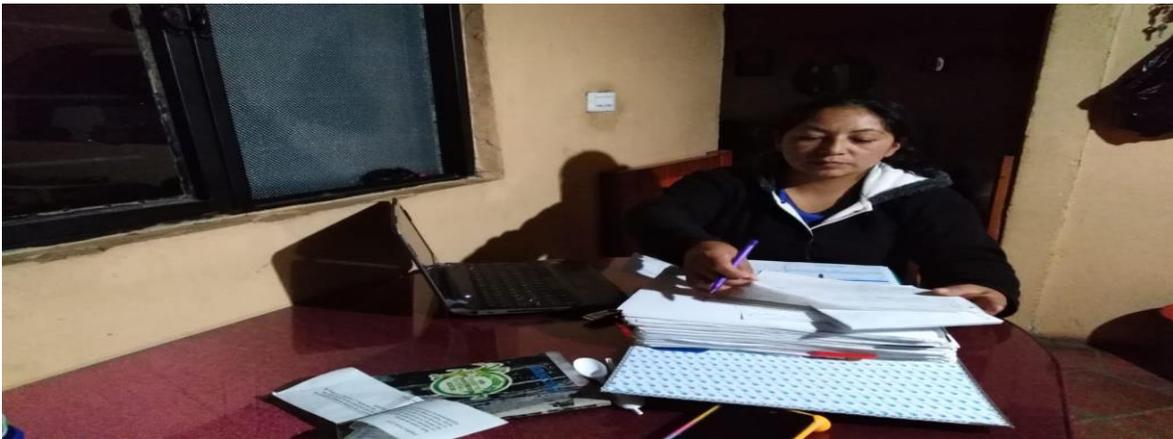
Ilustración 2. VERIFICACION DE LA INFORMACION CONTABLE



(Propia E. , Verificación de la información contable, 2018)

Se inicia con actividades de verificación de la documentación contable, cotejando físicamente la existencia de los soportes que respaldan algunos de los comprobantes contables encontrados. Dicha verificación inicia por las facturas de compra de materia prima, de insumos las cuales deben cumplir con una serie de requisitos enunciados en el Estatuto Tributario plasmados en el artículo 617, al igual que para otro tipo de documentación contable.

Ilustración 3. AUDITORIA FISICA (Papeles de Trabajo)



(propia, 2018)

Ilustración 5. DOCUMENTACION CONTABLE

REPUBLICA DE COLOMBIA
CABILDO INDIGENA DEL PUEBLO ANCESTRAL AMBALO
SILVIA - CAUCA
NIT: 817.801.371-6

Recuperación La Estancia - Km. 1 Vía Silvia a Totoro.

COMPROBANTE DE EGRESO

01 03 16 2.963

Ciudad: Silvia

Pagado a: APROPECSA

Por concepto de: Compa de alicinas de finca Aruaria en el depósito.

La suma de: (en letras) Un millón ochocientos mil pesos
(\$ 1.800.000⁰⁰)

CONTABILIZACION			
Código P.U.C.	Cuenta	Debitos	Creditos
1310	Deposito	1.800.000	
5285 05 25 01	Alicinas Aca Iso		1800.000

Valor en Letras: UN MILLON OCHOCIENTOS MIL PESOS SÓLO

Para cancelar a nombre de APROPECSA en la cuenta corriente N° 20-4887807-1 de Banesco

Patrono autorizado mediante Resolución DVAH N° 17000004117 de Feb 12 de 2016 P.U.C. (3540) & P.U.C. 20000.

10 220 936

REPUBLICA DE COLOMBIA
CABILDO INDIGENA DEL PUEBLO ANCESTRAL DE AMBALO
SILVIA - CAUCA
NIT 817.801.371-6

REGISTRO DE OPERARIOS PERMANENTES

FECHA	ACTIVIDADES DE LOS OPERARIOS PERMANENTES	RESPONSABLE	N. JORNALES
02-02-16	Alimentando, limpiando rejillas lavando los estanques 112 y revisando algunos estanques.	Blanca Luisa Lombala	2
03-02-16	ayudando a realizar baños de sal, ayudando el desbocado de los estanques.	Blanca Luisa Lombala	2
04-02-16	ayudando a lavar estanques y otros estanques.	Blanca Luisa Lombala	2
05-02-16	Alimentando + después lavamos canales	Blanca Luisa Lombala	2
06-02-16	lavando tanques + lavando cajas de trigger.	Blanca Luisa Lombala	3
07-02-16	lavando todo el departamento desmontando conestillas, gomas + delantales	Blanca Luisa Lombala	1
08-02-16	colaborando a lavar estanques + a realizar limpieza.	Blanca Luisa Lombala	2
09-02-16	lavamos conestillas + el redimentador.	Blanca Luisa Lombala	2
10-02-16	realizando baños de sal + lavando canales	Blanca Luisa Lombala	2
11-02-16	desatibando matas al rededor de la estación	Blanca Luisa Lombala	1

(Propia E. , 2018)

Ilustración 7. DOCUMENTACION CONTABLE



REPUBLICA DE COLOMBIA
CABILDO INDIGENA DEL PUEBLO
ANCESTRAL AMBALO
SILVIA - CAUCA
NIT: 817.001.371 - 6

DÍA	MES	AÑO	Recuperación La Estancia Km. 1 Vía Silvia a Totoró	COMPROBANTE DE EGRESO
30	05	2017		No. 4476
Ciudad: <i>Silvia</i>				
Pagado a: <i>Agrocentro Silvia</i>				
Por Concepto de: <i>Compra de Alimento.</i>				
La Suma de: (en letras) <i>Un millón ochocientos treinta.</i>				
<i>y tres mil pesos.</i> (\$ 1.833.000)				
CONTABILIZACIÓN				
Código P.U.C.	Cuenta	Débitos	Créditos	
Elaborado		Aprobado		Contabilizado
Cheque No.		Banco		
Proyecto:		Efectivo: <input type="checkbox"/>		
Firma y sello del beneficiario				
C.C. <input type="checkbox"/> NIT <input type="checkbox"/> No.				
Fecha de Recibido		D.	M.	A.

IMP. LOGO Y FIRMAS LA GOBIERNO DE LOS CAUCAS SILVIA - CAUCA TEL: 314566472

AGROCENTER "SILVIA"

NIT: 10721527-1 Régimen Simplificado
 Insumos Agropecuarios, concentrados
 drogas veterinarias y ferreteria
 Cra 2 No. 8 - 30 Silvia - Cauca
 Tel: 8251263 Cel: 3147737400

FACTURA DE VENTA

Nº 0209

FECHA FACTURA			FECHA VENCIMIENTO		
DÍA	MES	AÑO	DÍA	MES	AÑO
30	MAYO	17			

Señor (es): Cabildo Ambaleo C.C. o NIT: _____
 Dirección: _____ Tel: _____
 CONTADO CREDITO

CANT.	DETALLE	VR/UNITARIO	VR/TOTAL
5	pimiento Sella	125.000	625.000
9	truchas curadas	120.000	1.080.000
1	truchas curadas	89.000	89.000
3	5ts sal Elaves	13.000	39.000
<i>Bonobus</i>			
<i>600</i>			
COMPRADOR		VENDEDOR	
C.C. N° _____		C.C. N° <u>10721527</u>	
		TOTAL \$ <u>1.833.000</u>	

La presente factura de venta se presenta en todos sus efectos legales a una sola vía de carácter original según el Artículo 774 del Código de Comercio.

(Propia E. , 2018)

Ilustración 8. DOCUMENTACION CONTABLE


REPUBLICA DE COLOMBIA
CABILDO INDIGENA DEL PUEBLO
ANCESTRAL AMBALO
SILVIA - CAUCA
NIT: 817.001.371 - 6

DÍA	MES	AÑO		COMPROBANTE DE EGRESO
18	04	2017	Recuperación La Estancia Km. 1 Via Silvia a Totoró	No. 4347
Ciudad: <i>Silvia Cauca</i>				
Pagado a: <i>Blanca Lucia Tunubala</i>				
Por Concepto de: <i>Adelanta pago administración Aut</i>				
La Suma de: (en letras) <i>Ciento cincuenta mil pesos</i> (\$ 150000 =)				
CONTABILIZACIÓN				
Código P.U.C.	Cuenta	Débitos	Créditos	
Elaborado		Aprobado		Contabilizado
Cheque No.			Banco	
Proyecto:			Efectivo: <input checked="" type="checkbox"/>	
Firma y sello del beneficiario				
<i>Blanca Lucia Tunubala - pechoni</i>				
C.C. <input type="checkbox"/>	NIT <input type="checkbox"/>	No. <i>25628203</i>		
Fecha de Recibido		D	M	A

Este documento genera un comprobante electrónico con el NIT 817.001.371-6

(Propia E. , 2018)

Como se puede evidenciar , el reconocimiento documental contable, cumple con los lineamientos básicos concernientes al tema, dado que se solicita a cada área los documentos tales como : factura equivalente con su respectivo Rut , para legalizar una compra o por el contrario reconocer ingreso, los movimientos de caja si presenta inconsistencias en cuando a que en este área no hay una restricción de la caja menor, se reflejan erogaciones de alto valor reconocidos por caja menor , por lo cual se manifiesta la necesidad de apertura una caja menor para el control del efectivo.

Al no ser posible la medición y reconocimiento de forma independiente de cada uno de los proyectos manejados en el Resguardo Ambalo , se procede a evaluar los Estados Financieros del Resguardo en su totalidad, haciendo claridad a lo anterior no solamente estas cuentas presentan inconsistencias, como se puede observar en la siguiente estructura se evidencias alteraciones en los Estados Financieros:

Para el periodo 2015 , 2016 y 2017 el rubro de la cuenta equipos de seguridad no se toma para alimentar el total de la cuenta maquinaria y equipo, aun teniendo presente que este rubro hace parte de la cuenta, si este cuenta fuese tomada en cuenta para la partida doble , los Balance de los periodos objeto de estudio tendrían una diferencia por dicho valor , que a concepto de principios y cualidades contables seria material y por ende se debe evaluar desde los auxiliares la procedencia del hecho.

Tabla 1. BALANCE GENERAL 2015

CABILDO INDIGENA RESGUARDO DE AMBALO
MUNICIPIO DE SILVIA - CAUCA
BALANCE GENERAL-2015

DISPONIBLE			18.783.573
CAJA		9.783.573	
CAJA GENERAL	9.783.573		
BANCOS		8.000.000	
COMERCIALES	8.000.000		
CLIENTES		1.000.000	
NACIONALES	1.000.000		
INVENTARIOS		0	0
TRUCHA			
ALLEVINOS			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			326.675.000
TERRENOS		20.000.000	
RURALES	20.000.000		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		300.000.000	
PLANTA DE PRODUCCION DE TRUCA	300.000.000		
MAQUINARIA Y EQUIPO		6.675.000	
EQUIPOS DE SEGURIDAD	390.000		
HERRAMIENTAS DE PISCICULTURA	6.675.000		
DIFERIDOS			2.111.207
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		2.111.207	
INSUMOS AGRICOLAS	2.111.207		
TOTAL ACTIVO			347.569.780
PASIVOS			
CUENTAS POR PAGAR			725.000
ACREEDORES		725.000	
AYUDANTES DE COSECHA	75.000		
ACREEDORES VARIOS	650.000		
GASTOS DE PERSONAL			378.000
OBLIGACIONES LABORALES		378.000	
SUELDOS	378.000		
TOTAL PASIVOS			1.103.000
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			366.151.694
CAPITAL SUSCRITO		366.151.694	
NACIONAL	366.151.694		
RESULTADOS DEL EJERCICIO			-19.684.914
UTILIDAD DEL EJERCICIO		-19.684.914	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-19.684.914		
TOTAL PATRIMONIO			346.466.780
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			347.569.780

(Propia E. , Balance General 2015, 2018)

Ilustración 10. hoja de trabajo de análisis de cuentas

CABILDO INDIGENA DEL RESGUARDO DE AMBALO											
817.001.371-6											
AUXILIARES PLAN DE CUENTAS											
2015			2016			2017					
Cuenta : 1524						1524.05.02.01 PESAS					
Centro de Costo : AMPIU. ESTACION PISCOLA AMPIU											
Documento	Fecha	Concepto	Debitos	Creditos	Saldo	Documento	Fecha	Concepto	Debitos	Creditos	Saldo
1524.05.01 ELEMENTOS DE COCINA						1524.05.02 HERRAMIENTAS DE PISCULTURA					
Saldo Inicial : \$0.00						Saldo Inicial : \$179,000.00					
RE -00002655	10/04/2015	COMPRA DE ELEMENTOS DE COCINA PARA LA ESTACION PISCOLA AMPIU	243,103.00		243,103.00	RE -00002833	16/01/2016	COMPRA DE PONCHERA CERNIDOR Y ES COBA FACT 0404	48,500.00		227,500.00
SubTotal [DB CR] : \$243,103.00 \$0.00						SubTotal [DB CR] : \$90,500.00 \$0.00					
1524.05.02 HERRAMIENTAS DE PISCULTURA						<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> Aφ No reúne los requisitos </div>					
Saldo Inicial : \$0.00						CON LA INFORMACIÓN SUMINISTRADA NO SE PUEDE REALIZAR CON PLENA SEGURIDAD UN PROCESO REAL DE AUDITORIA, DADO QUE COMO SE OBSERVA, ME ENTREGAN AUXILIARES DE LA CUENTA 1524, PERO DE SUBCUENTAS DIFERENTES PERIODO A PERIODO LO QUE NO ME PERMITE REALIZAR LA VERIFICACIÓN PERIODO A PERIODO.					
RE -00002781	15/07/2015	COMPRA DE NASAS LAMPARAS ENTRE OTROS PARA LA ESTACION PISCOLA AMPIU	110,000.00		110,000.00						
RE -00002781	15/07/2015	COMPRA DE NASAS LAMPARAS ENTRE OTROS PARA LA ESTACION PISCOLA AMPIU	69,000.00		179,000.00						
SubTotal [DB CR] : \$179,000.00 \$0.00						SubTotal [DB CR] : \$94,000.00 \$0.00					

Fuente. (contables, 2019)

La información suministrada de periodo a periodo de la cuenta 1524, no puede ser comparada dado que se han generado auxiliares de subcuentas diferentes lo que no permite verificar el comportamiento de estos activos.

Ilustración 11. HOJA DE TRABAJO IPPYE

CABILDO INDIGENA DEL RESGUARDO DE AMBALO 817.001.371-6 AUXILIARES PLAN DE CUENTAS

INVENTARIO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ESTACION		
BOTIQUIN DE SALUD	1	300.000
EXTINTOR	1	90.000
EQUIPOS DE SEGURIDAD		390.000
BOMBA FUMIGADORA	1	380.000
INYECTOR	1	100.000
TERMOMETRO	1	120.000
REMACHADORA	1	100.000
DECAMETRO	1	80.000
CEPILLOS DE MANO	3	36.000
CEPILLOS DE LAVAR BOTAS	1	12.000
CEPILLO GRANDE	1	20.000
BOTAS AMARILLAS	3	90.000
BOTAS BLANCAS	7	210.000
LAVA MANOS	1	450.000
TARROS DE PINTURA	5	250.000
ESTUCO	2	100.000
REDUCCIONES DE 4 A 2	2	15.000
CANASTILLAS	199	1.990.000
LAMPARAS	1	200.000
MANQUERA VERDE ROLLO	1	130.000
CUCHILLOS GRANDES NEGROS	2	12.000
CUCHILLOS PARA DESGUESAR	5	30.000
GUANTES	20	100.000
DELANTARES BLANCOS	5	175.000
DELANTARES AMARILLOS	1	40.000
MANILA VERDE	6 mts	12.000
BARRA PARA CONTROL BALBULA	1	50.000
GRAMERA	1	300.000
PONCHERA	2	50.000
BALDES BLANCOS	4	48.000
BALDES ABANOS	2	24.000
BALDES VERDES	2	24.000
BALDES GRIS	1	12.000
TAZAS MINGERAS	3	6.000
NASAS	2	100.000
CHINCHORRO	1	600.000
TALADRO	1	300.000
PISTOLA DE RIEGO	1	60.000
HIERRO	40 K	40.000
REJILLAS	13	150.000
CANECAS PARA RECOLECCION DE BA	1	200.000
TARROS BLANCOS	3	30.000
VALDES PARA ALIMENTO	16	112.000
MALLA VERDE	1	150.000
FAGAS	2	120.183
LINTERNA GRANDE	1	50.000
BUGGY	1	80.000
		7.158.183
TOTAL		7.548.183

A

COMO SE OBSERVA EN EL AUXILIAR EL EQUIPO DE SEGURIDAD HACE PARTE DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ,EN LOS ESTADOS FINANCIEROS SE REFLEJA PERO A LA HORA DE REALIZAR LA SUMATORIA TOTAL DE ESTE RUBRO NO SE TOMA EN CUENTA

Fuente. (inventario, 2019)

Tabla 2. ESTADO DE RESULTADOS 2015

CABILDO INDIGENA RESGUARDO DE AMBALO

MUNICIPIO DE SILVIA - CAUCA
ESTADO DE RESULTADOS-2015

INGRESOS		97.381.090
INGRESOS OPERACIONALES		97.381.090
PROYECTO ESTACION PISCOLA		
VENTA DE TRUCHA	97.381.090	
COSTOS		72.237.004
INSUMOS AGRICOLAS		72.237.004
INSUMOS DE PRODUCCION DE TRUCHA	72.237.004	
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA		25.144.086
5 GASTOS		40.413.800
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		
GASTOS DE PERSONAL		20.810.700
OPERARIO ESTACION PISICOLA	19.012.200	
JORNALES	1.798.500	
SERVICIOS		832.700
ENERGIA ELECTRICA	708.700	
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	124.000	
ADECUACION E INSTALACION		17.607.600
REPARACIONES LOCATIVAS	17.607.600	
DIVERSOS		1.162.800
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	902.400	
UTILES PAPALERIA Y FOTOCOPIAS	93.900	
VIATICOS	166.500	
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS		4.415.200
GASTOS DE PERSONAL		3.904.000
JORNALES	3.578.000	
MANO OBRA APROPESCA	326.000	
SERVICIOS		511.200
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	511.200	
TOTAL INGRESOS		97.381.090
TOTAL GASTOS		44.829.000
TOTAL COSTOS		72.237.004
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		-19.684.914

(Propia E. , Estado de Resultados 2015, 2018)

Tabla 3. BALANCE GENERAL 2016

CABILDO INDIGENA RESGUARDO DE AMBALO
MUNICIPIO DE SILVIA - CAUCA
BALANCE GENERAL-2016

DISPONIBLE			11.118.673
CAJA		832.173	
CAJA GENERAL	832.173		
BANCOS		8.000.000	
COMERCIALES	8.000.000		
CLIENTES		2.286.500	
NACIONALES	2.286.500		
INVENTARIOS		45.246.620	45.246.620
TRUCHA	45.246.620		
ALLEVINOS			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			326.675.000
TERRENOS		20.000.000	
RURALES	20.000.000		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		300.000.000	
PLANTA DE PRODUCCION DE TRUCA	300.000.000		
MAQUINARIA Y EQUIPO		6.675.000	
EQUIPOS DE SEGURIDAD	390.000		
HERRAMIENTAS DE PISCICULTURA	6.675.000		
DIFERIDOS			2.293.099
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		2.293.099	
INSUMOS AGRICOLAS	2.293.099		
TOTAL ACTIVO			385.333.392
PASIVOS			
CUENTAS POR PAGAR			36.000
ACREEDORES		36.000	
AYUDANTES DE COSECHA	36.000		
TOTAL PASIVOS			36.000
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			411.320.556
CAPITAL SUSCRITO		411.320.556	
NACIONAL	411.320.556		
RESULTADOS DEL EJERCICIO			-26.023.164
UTILIDAD DEL EJERCICIO		-26.023.164	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-26.023.164		
TOTAL PATRIMONIO			385.297.392
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			385.333.392

(Propia E. , Balance General 2016, 2018)

Para la vigencia del 2016 en la estructura del Estado de Resultados cuando se presentan los estados se evidencia que para ajustar la utilidad o perdida que se debe trasladar al Balance General , nos presentan que los gastos dado por concepto administrativos tienen un valor de \$40.294.011, el cual al revisar el procedimiento realizado para reflejar dicho valor se debió proceder al compendio de los rubros por dicho concepto más el rubro de los costos incurridos en el periodo , el cual ya se había deducido siguiendo la secuencia.

HOJA DE TRABAJO ESTADOS FINANCIEROS REF.EFROS N.1-1

Tabla 4. ESTADO DE RESULTADOS 2016

≠ SUMAS INCORRECTAS

CABILDO INDIGENA RESGUARDO DE AMBALO		
MUNICIPIO DE SILVIA - CAUCA		
ESTADO DE RESULTADOS-2016		
INGRESOS		49.707.458
INGRESOS OPERACIONALES	49.707.458	
PROYECTO ESTACION PISCOLA		
VENTA DE TRUCHA	49.707.458	
COSTOS		34.250.111
INSUMOS AGRICOLAS	34.250.111	
INSUMOS DE PRODUCCION DE TRUCHA	34.250.111	
UTILIDAD BRUTA		15.457.347
GASTOS		
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		40.294.011
GASTOS DE PERSONAL	5.200.000	
OPERARIO ESTACION PISICOLA	5.000.000	
JORNALES		
HONORARIOS		
ASESORIA FINACIERA	200.000	
SERVICIOS	163.400	
ENERGIA ELECTRICA	159.400	
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	4.000	
ADECUACION E INSTALACION	529.800	
REPARACIONES LOCATIVAS	529.800	
DIVERSOS		
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	60.200	
HERRAMIENTAS DE PISCULTURA	90.500	
UTILES PAPALERIA Y FOTOCOPIAS		
VIATICOS		
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS		1.186.500
GASTOS DE PERSONAL	950.100	
JORNALES	688.500	
MANO OBRA APROPESCA	261.600	
SERVICIOS	236.400	
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	236.400	
TOTAL INGRESOS		49.707.458
TOTAL GASTOS		41.480.511
TOTAL COSTOS		34.250.111
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		-26.023.164

(Propia E. , Estado de Resultados 2016, 2018)

HOJA DE TRABAJO ESTADOS FINANCIEROS REF. EFROS N.1-2
≠ SUMAS INCORRECTAS

Tabla 5. BALANCE GENERAL 2017

CABILDO INDIGENA RESGUARDO DE AMBALO
MUNICIPIO DE SILVIA - CAUCA
BALANCE GENERAL-2017

DISPONIBLE			41.098.245,0
CAJA		209.292,0	
CAJA GENERAL	209.292,0		
BANCOS		4.000.000,0	
COMERCIALES	4.000.000,0		
CUENTAS POR COBRAR A PROYECTOS		36.888.953,0	
CHIVA	36.888.953,0		
INVENTARIOS		19.200.000,0	19.200.000,0
TRUCHA	19.200.000,0		
ALEVINOS			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			335.058.183,0
TERRENOS		20.000.000,0	
RURALES	20.000.000,0		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		307.900.000,0	
PLANTA DE PRODUCCION DE TRUCA	307.900.000,0		
MAQUINARIA Y EQUIPO		7.158.183,0	
EQUIPOS DE SEGURIDAD	390.000,0		
HERRAMIENTAS DE PISCICULTURA	7.158.183,0		
DIFERIDOS			-
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	
INSUMOS AGRICOLAS	-		
TOTAL ACTIVO			395.356.428,0
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			406.169.349,0
CAPITAL SUSCRITO		406.169.349,0	
NACIONAL	406.169.349,0		
RESULTADOS DEL EJERCICIO			- 10.812.921,0
UTILIDAD DEL EJERCICIO		- 10.812.921,0	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	- 10.812.921,0		
TOTAL PATRIMONIO			395.356.428,0

(Propia E. , Balance General 2017, 2018)

Tabla 6. ESTADO DE RESULTADOS 2017

CABILDO INDIGENA DEL RESGUARDO DE AMBALO

817.001.371-6

ESTADO DE RESULTADOS - 2017

Centros de Costo : AMPIU.ESTACION PISICOLA AMPIU

4. INGRESOS		
41. OPERACIONALES		27.252.125
4110. PROYECTO DE PESCA		27.252.125
4110.5. ACTIVIDAD DE PESCA	27.252.125	
TOTAL INGRESOS		27.252.125
5. GASTOS		
51. OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		7.298.885
5105. GASTOS DE PERSONAL		6.380.000
5105.12. JORNALES	113.000	
5105.21 VIATICOS	17.000	
5105.55. OPERARIO DE LA ESTACION PISICOLA	6.250.000	
5115. IMPUESTOS		299.929
5115.70. IVA DESCONTABLE	299.929	
5135. SERVICIOS		315.956
5135.30. ENERGIA ELECTRICA	149.956	
5135.50. TRANSPORTES, FLETES Y ACARRE	166.000	
5145. MANTENIMIENTO		242.000
5145.10. CONSTRUCCIONES Y EDIFICACION	242.000	
5155. COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		61.000
5155.35. COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	61.000	
52. OPERACIONALES DE VENTAS		30.766.161
5295. DIVERSOS		30.766.161
5295.25. ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	546.350	
5295.35. INSUMOS AGRICOLAS	20.111.692	
ALEVINOS	10.028.000	
5295.95. PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	50.000	
5315.20 IMPUESTOS ASUMIDOS	30.119	
TOTAL GASTOS		38.065.046
EXCEDENTE (PERDIDA) SOCIAL DEL EJERCICIO		- 10.812.921

(Propia E. , Estado de Resultados 2017, 2018)

En la estructura financiera de los tres periodos no se presenta depreciación de la maquinaria, equipo e infraestructura de la estación, y en cuanto a los terrenos estos no son valorizados para actualizar su valor, por ende, se recomiendo ser más específicos a la hora de revelar información financiera, la construcción de estos debe contemplar los principios y cualidades de la información contable dentro de los periodos que ocurran los hechos.

Desde la inauguración y puesta en marcha el proyecto, de manifiesta una inversión onerosa la cual inicialmente se pronosticaba recuperar en los primeros dos años, pero la información revelada refleja lo contrario ya han pasado tres años no se ha generado utilidad alguna, por el contrario, las pérdidas son de gran magnitud.

Tabla 7. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

CABILDO INDIGENA RESGUARDO DE AMBALO
MUNICIPIO DE SILVIA - CAUCA
BALANCE GENERAL

	2015	2016	2017
CAJA	9.783.573	832.173	209.292,0
CAJA GENERAL	9.783.573	832.173	209.292,0
BANCOS	8.000.000	8.000.000	4.000.000,0
COMERCIALES	8.000.000	8.000.000	4.000.000,0
CLIENTES	1.000.000	2.286.500	36.888.953,0
NACIONALES	1.000.000	2.286.500	36.888.953,0
INVENTARIOS	0	45.246.620	19.200.000,0
TRUCHA	0	45.246.620	19.200.000,0
ALLEVINOS	0	0	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	18.783.573	56.365.293	60.298.245,0
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	326.675.000	326.675.000	335.058.183,0
TERRENOS	20.000.000	20.000.000	20.000.000,0
RURALES	20.000.000	20.000.000	20.000.000,0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	300.000.000	300.000.000	307.900.000,0
PLANTA DE PRODUCCION DE TRUCA	300.000.000	300.000.000	307.900.000,0
MAQUINARIA Y EQUIPO	6.675.000	6.675.000	7.158.183,0
EQUIPOS DE SEGURIDAD	0	0	-
HERRAMIENTAS DE PISCULTURA	6.675.000	6.675.000	7.158.183,0
DIFERIDOS	2.111.207	2.293.099	-
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.111.207	2.293.099	-
INSUMOS AGRICOLAS	2.111.207	2.293.099	-
ACTIVO FIJO	328.786.207	328.968.099	335.058.183,0
TOTAL ACTIVO	347.569.780	385.333.392	395.356.428,0
PASIVOS			
CUENTAS POR PAGAR			
ACREEDORES	725.000	36.000	0
AYUDANTES DE COSECHA	75.000	36.000	0
ACREEDORES VARIOS	650.000	0	0
GASTOS DE PERSONAL	378.000	0	0
OBLIGACIONES LABORALES	378.000	0	0
SUELDOS	378.000	0	0
TOTAL PASIVOS	1.103.000	36.000	0
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	366.151.694	411.320.556	406.169.349,0
CAPITAL SUSCRITO	366.151.694	411.320.556	406.169.349,0
NACIONAL	366.151.694	411.320.556	406.169.349,0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	-10.812.921,0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	-10.812.921,0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	-10.812.921,0
TOTAL PATRIMONIO	346.466.780	385.297.392	395.356.428
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	347.569.780	385.333.392	395.356.428

(Propia E. , Estados Financieros Comparativos, 2018)

Al cerciorarse de la concordancia de la información y una vez corroborado los errores a la hora de estructurar y revelar la información contable se proponen los Estados Financieros de la ilustración 15, en donde las cuentas que no son tomadas en cuenta o son subvaloradas se deben dar de baja mediante un acta para que no se alimenten hechos inexistentes. Posteriormente se realiza un análisis financiero para a partir de ellos poder sugerir herramientas y estrategias claves para administrar debidamente y con harás de mejorar los procesos llevados a cabo en la Estación Piscícola.

Tabla 8. ANALISIS HORIZONTAL

CABILDO INDIGENA RESGUARDO DE AMBALO				ANALISIS HORIZONTAL		
MUNICIPIO DE SILVIA - CAUCA				2015	2016	2017
BALANCE GENERAL						
CAJA	9.783.573	832.173	209.292,0	3%	0%	0%
CAJA GENERAL	9.783.573	832.173	209.292,0			
BANCOS	8.000.000	8.000.000	4.000.000,0	2%	2%	1%
COMERCIALES	8.000.000	8.000.000	4.000.000,0			
CLIENTES	1.000.000	2.286.500	36.888.953,0	0%	1%	9%
NACIONALES	1.000.000	2.286.500	36.888.953,0			
INVENTARIOS	0	45.246.620	19.200.000,0	0%	12%	5%
TRUCHA	0	45.246.620	19.200.000,0			
ALLEVINOS	0	0	-			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	18.783.573	56.365.293	60.298.245,0	5%	15%	15%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	326.675.000	326.675.000	335.058.183,0	94%	85%	85%
TERRENOS	20.000.000	20.000.000	20.000.000,0	6%	5%	5%
RURALES	20.000.000	20.000.000	20.000.000,0			
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	300.000.000	300.000.000	307.900.000,0	86%	78%	78%
PLANTA DE PRODUCCION DE TRUCA	300.000.000	300.000.000	307.900.000,0			
MAQUINARIA Y EQUIPO	6.675.000	6.675.000	7.158.183,0	2%	2%	2%
EQUIPOS DE SEGURIDAD	0	0	-			
HERRAMIENTAS DE PISCICULTURA	6.675.000	6.675.000	7.158.183,0			
DIFERIDOS	2.111.207	2.293.099	-	1%	1%	0%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.111.207	2.293.099	-			
INSUMOS AGRICOLAS	2.111.207	2.293.099	-			
ACTIVO FIJO	328.786.207	328.968.099	335.058.183,0	95%	85%	85%
TOTAL ACTIVO	347.569.780	385.333.392	395.356.428,0	100%	100%	100%
PASIVOS						
CUENTAS POR PAGAR						
ACREEDORES	725.000	36.000	0	0%	0%	0%
AYUDANTES DE COSECHA	75.000	36.000	0			
ACREEDORES VARIOS	650.000	0	0			
GASTOS DE PERSONAL	378.000	0	0	0%	0%	0%
OBLIGACIONES LABORALES	378.000	0	0			
SUELDOS	378.000	0	0			
TOTAL PASIVOS	1.103.000	36.000	0	0%	0%	0%
PATRIMONIO						
CAPITAL SOCIAL	366.151.694	411.320.556	406.169.349,0	105%	107%	103%
CAPITAL SUSCRITO	366.151.694	411.320.556	406.169.349,0			
NACIONAL	366.151.694	411.320.556	406.169.349,0			
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	- 10.812.921,0	-6%	-7%	-3%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	- 10.812.921,0			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	- 10.812.921,0			
TOTAL PATRIMONIO	346.466.780	385.297.392	395.356.428	100%	100%	100%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	347.569.780	385.333.392	395.356.428	100%	100%	100%

(Propia E. , Analisis Horizontal , 2018)

El análisis horizontal nos permite identificar los fondos osocios y algunos crecimientos considerables de algunas cuenta o por el contrario su deterioro, dado el caso entrar a evaluar el porqué de dicha situación .El efectivo presenta un decremento quedando casi en un 0% de representación , dado por la falta políticas claras de gestión de cartera que ha hecho elevar considerablemente las cuentas por cobrar y así la creación de fondos osocios que no generan movimiento alguno de efectivo para la empresa, en cuanto a la propiedad planta y equipo esta se encuentra subvalorada no se refleja desgaste por uso de las instalaciones, ni por el vehículo puesto a disposición de la Estación, al igual si se evalúa la actualización de los bienes mediante un ajuste predial por avaluó , este tampoco es reflejado.

Tabla 9. ANALISIS VERTICAL 2016 - 2015

CABILDO INDIGENA RESGUARDO DE AMBALO				ANALISIS VERTICAL 2016-2015	
MUNICIPIO DE SILVIA - CAUCA					
BALANCE GENERAL					
	2015	2016	2017	V.ABSOLUTA	V.RELATIVO
CAJA	9.783.573	832.173	209.292,0	-8.951.400	-91%
CAJA GENERAL	9.783.573	832.173	209.292,0		
BANCOS	8.000.000	8.000.000	4.000.000,0	0	0%
COMERCIALES	8.000.000	8.000.000	4.000.000,0		
CLIENTES	1.000.000	2.286.500	36.888.953,0	1.286.500	129%
NACIONALES	1.000.000	2.286.500	36.888.953,0		
INVENTARIOS	0	45.246.620	19.200.000,0	45.246.620	
TRUCHA	0	45.246.620	19.200.000,0		
ALLEVINOS	0	0	-		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	18.783.573	56.365.293	60.298.245,0	37.581.720	200%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	326.675.000	326.675.000	335.058.183,0	0	0%
TERRENOS	20.000.000	20.000.000	20.000.000,0	0	0%
RURALES	20.000.000	20.000.000	20.000.000,0		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	300.000.000	300.000.000	307.900.000,0	0	0%
PLANTA DE PRODUCCION DE TRUCA	300.000.000	300.000.000	307.900.000,0		
MAQUINARIA Y EQUIPO	6.675.000	6.675.000	7.158.183,0	0	0%
EQUIPOS DE SEGURIDAD	0	0	-		
HERRAMIENTAS DE PISCULTURA	6.675.000	6.675.000	7.158.183,0		
DIFERIDOS	2.111.207	2.293.099	-	181.892	9%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.111.207	2.293.099	-		
INSUMOS AGRICOLAS	2.111.207	2.293.099	-		
ACTIVO FIJO	328.786.207	328.968.099	335.058.183,0	181.892	0%
TOTAL ACTIVO	347.569.780	385.333.392	395.356.428,0	37.763.612	11%
PASIVOS					
CUENTAS POR PAGAR					
ACREEDORES	725.000	36.000	0	-689.000	-95%
AYUDANTES DE COSECHA	75.000	36.000	0		
ACREEDORES VARIOS	650.000	0	0		
GASTOS DE PERSONAL	378.000	0	0	-378.000	-100%
OBLIGACIONES LABORALES	378.000	0	0		
SUELDOS	378.000	0	0		
TOTAL PASIVOS	1.103.000	36.000	0	-1.067.000	-97%
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	366.151.694	411.320.556	406.169.349,0	45.168.862	12%
CAPITAL SUSCRITO	366.151.694	411.320.556	406.169.349,0		
NACIONAL	366.151.694	411.320.556	406.169.349,0		
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	- 10.812.921,0	-6.338.250	32%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	- 10.812.921,0		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	- 10.812.921,0		
TOTAL PATRIMONIO	346.466.780	385.297.392	395.356.428	38.830.612	11%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	347.569.780	385.333.392	395.356.428	37.763.612	11%

Tabla 10. ANALISIS VERTICAL 2017 - 2016

CABILDO INDIGENA RESGUARDO DE AMBALO
MUNICIPIO DE SILVIA - CAUCA
BALANCE GENERAL

				ANALISIS VERTICAL 2017-2016	
	2015	2016	2017	V.ABSOLUTA	V.RELATIVO
CAJA	9.783.573	832.173	209.292,0	-622881	-75%
CAJA GENERAL	9.783.573	832.173	209.292,0		
BANCOS	8.000.000	8.000.000	4.000.000,0	-4000000	-50%
COMERCIALES	8.000.000	8.000.000	4.000.000,0		
CLIENTES	1.000.000	2.286.500	36.888.953,0	34602453	1513%
NACIONALES	1.000.000	2.286.500	36.888.953,0		
INVENTARIOS	0	45.246.620	19.200.000,0	-26046620	-58%
TRUCHA	0	45.246.620	19.200.000,0		
ALLEVINOS	0	0	-		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	18.783.573	56.365.293	60.298.245,0	3932952	7%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	326.675.000	326.675.000	335.058.183,0	8383183	3%
TERRENOS	20.000.000	20.000.000	20.000.000,0	0	0%
RURALES	20.000.000	20.000.000	20.000.000,0		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	300.000.000	300.000.000	307.900.000,0	7900000	3%
PLANTA DE PRODUCCION DE TRUCA	300.000.000	300.000.000	307.900.000,0		
MAQUINARIA Y EQUIPO	6.675.000	6.675.000	7.158.183,0	483183	7%
EQUIPOS DE SEGURIDAD	0	0	-		
HERRAMIENTAS DE PISCICULTURA	6.675.000	6.675.000	7.158.183,0		
DIFERIDOS	2.111.207	2.293.099	-	-2293099	-100%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.111.207	2.293.099	-		
INSUMOS AGRICOLAS	2.111.207	2.293.099	-		
ACTIVO FIJO	328.786.207	328.968.099	335.058.183,0	6090084	2%
TOTAL ACTIVO	347.569.780	385.333.392	395.356.428,0	10023036	3%
PASIVOS					
CUENTAS POR PAGAR					
ACREEDORES	725.000	36.000	0	-36.000	-100%
AYUDANTES DE COSECHA	75.000	36.000	0		0%
ACREEDORES VARIOS	650.000	0	0		
GASTOS DE PERSONAL	378.000	0	0	0	
OBLIGACIONES LABORALES	378.000	0	0		
SUELDOS	378.000	0	0		
TOTAL PASIVOS	1.103.000	36.000	0	-36.000	-100%
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	366.151.694	411.320.556	406.169.349,0	-5.151.207	-1%
CAPITAL SUSCRITO	366.151.694	411.320.556	406.169.349,0		
NACIONAL	366.151.694	411.320.556	406.169.349,0		
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	- 10.812.921,0	15.210.243	-58%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	- 10.812.921,0		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	- 10.812.921,0		
TOTAL PATRIMONIO	346.466.780	385.297.392	395.356.428	10.059.036	3%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	347.569.780	385.333.392	395.356.428	10.023.036	3%

El análisis vertical corrobora los resultados obtenidos en el análisis horizontal , presentando el efectivo un decremento del 75% , dado por la poca fluidez de efectivo reportada y que en su gran mayoría por no decir en la totalidad de los gastos y compras se realizaron con pasos en efectivo haciendo uso mínimo de movimientos bancarios , al igual que las ventas se realizaron a crédito creciendo aceleradamente el rubro que comprende esta cuenta pasando a representar en el los estados financieros la cuenta del activo en su totalidad ,la compra de materia prima se ha ido disminuyendo en gran manera dado por la falta de capacidad económica de la Estación .

La Estación Piscícola Ampiu no presenta financiamiento externo , es decir, obligaciones con entidades financieras , por el contrario se capitaliza con recursos propios haciendo mayor la carga de retorno interna , pues como es común los socios esperan niveles de rentabilidad por encima del 1% , exigiendo niveles óptimos de utilidad , es por ello que en ocasiones es debido optar por financiamiento de terceros con los cuales se pacta un nivel mínimo de interés sobre el valor financiado y se establece desde un principio un horizonte .

Al realizar diferentes visitas a la Estación Piscícola se evidencio, falta de capacitación del personal para llevar el registro de la materia prima en este caso los alevinos y su nivel de crecimiento y perdida de alevinos durante el proceso y posterior cosecha y traslado al lugar de acopio y venta final al consumidor. No es demás mencionar que el lugar no cuenta con los requerimientos básicos para desempeñar un adecuado trabajo por parte de la persona que se encuentra laborando para la Estación, este no cuenta con el pago de seguridad social lo que puede conllevar a sanciones onerosas, por exponer al personal a riesgos sin protección alguna.

Tabla 11. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

CABILDO INDIGENA RESGUARDO DE AMBALO
MUNICIPIO DE SILVIA - CAUCA
ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS	2015	2016	2017
INGRESOS OPERACIONALES	97.381.090	49.707.458	27.252.125
PROYECTO ESTACION PISCOLA	97.381.090	49.707.458	-
VENTA DE TRUCHA	97.381.090	49.707.458	0
COSTOS	72.237.004	34.250.111	0
INSUMOS AGRICOLAS	72.237.004	34.250.111	0
INSUMOS DE PRODUCCION DE TRUCHA	72.237.004	34.250.111	0
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA	25.144.086	15.457.347	27.252.125
5 GASTOS	40.413.800	40.294.011	37.704.117
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION			
GASTOS DE PERSONAL	20.810.700	5.000.000	6.380.000
OPERARIO ESTACION PISICOLA	19.012.200	5.000.000	6.250.000
JORNALES	1.798.500	0	113.000
VIATICOS	0	0	17.000
HONORARIOS	0	200.000	0
ASESORIA FINANCIERA	0	200.000	0
SERVICIOS	832.700	163.400	315.956
ENERGIA ELECTRICA	708.700	159.400	149.956
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	124.000	4.000	166.000
ADECUACION E INSTALACION	17.607.600	529.800	242.000
REPARACIONES LOCATIVAS	17.607.600	529.800	0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0	0	242.000
DIVERSOS	902.400	60.200	30.766.161
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	902.400	60.200	546.350
INSUMOS AGRICOLAS	-	-	20.111.692
ALEVINOS	-	-	10.028.000
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	-	50.000
IMPUESTOS ASUMIDOS	-	-	30.119
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	61.000	61.000
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0	61.000
HERRAMIENTAS DE PISCICULTURA	260.400	90.500	0
UTILES PAPALERIA Y FOTOCOPIAS	93.900	90.500	0
VIATICOS	166.500	0	0
UTILIDAD OPERACIONAL	-15.269.714	-24.836.664	-10.451.992
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	4.415.200	1.186.500	0
GASTOS DE PERSONAL	3.904.000	950.100	0
JORNALES	3.578.000	688.500	0
MANO OBRA APROPESCA	326.000	261.600	0
SERVICIOS	511.200	236.400	0
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	511.200	236.400	0
UTILIDAD NETA	-19.684.914	-26.023.164	-10.451.992
TOTAL INGRESOS	97.381.090	49.707.458	27.252.125
TOTAL GASTOS	44.829.000	41.480.511	37.704.117
TOTAL COSTOS	72.237.004	34.250.111	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	-10.451.992

(Propia E. , Estados Financieros Comparativos, 2018)

Tabla 12. ANALISIS HORIZONTAL

CABILDO INDIGENA RESGUARDO DE AMBALO

MUNICIPIO DE SILVIA - CAUCA

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS	2015	2016	2017	ANALISIS HORIZONTAL		
				2015	2016	2017
INGRESOS OPERACIONALES	97.381.090	49.707.458	27.252.125	100%	100%	100%
PROYECTO ESTACION PISCOLA	97.381.090	49.707.458	-	100%	100%	-
VENTA DE TRUCHA	97.381.090	49.707.458	0	100%	100%	0%
COSTOS	72.237.004	34.250.111	0	74%	69%	0%
INSUMOS AGRICOLAS	72.237.004	34.250.111	0	74%	69%	0%
INSUMOS DE PRODUCCION DE TRUCHA	72.237.004	34.250.111	0	74%	69%	0%
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA	25.144.086	15.457.347	27.252.125	26%	31%	100%
5 GASTOS	40.413.800	40.294.011	37.704.117	42%	81%	138%
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION						
GASTOS DE PERSONAL	20.810.700	5.000.000	6.380.000	21%	10%	23%
OPERARIO ESTACION PISCOLA	19.012.200	5.000.000	6.250.000	20%	10%	23%
JORNALES	1.798.500	0	113.000	2%	0%	0%
VIATICOS	0	0	17.000	0%	0%	0%
HONORARIOS	0	200.000	0	0%	0%	0%
ASESORIA FINANCIERA	0	200.000	0	0%	0%	0%
SERVICIOS	832.700	163.400	315.956	1%	0%	1%
ENERGIA ELECTRICA	708.700	159.400	149.956	1%	0%	1%
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	124.000	4.000	166.000	0%	0%	1%
ADECUACION E INSTALACION	17.607.600	529.800	242.000	18%	1%	1%
REPARACIONES LOCATIVAS	17.607.600	529.800	0	18%	1%	0%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0	0	242.000	0%	0%	1%
DIVERSOS	902.400	60.200	30.766.161	1%	0%	113%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	902.400	60.200	546.350	1%	0%	2%
INSUMOS AGRICOLAS	-	-	20.111.692	0%	0%	74%
ALEVINOS	-	-	10.028.000	0%	0%	37%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	-	50.000	0%	0%	0%
IMPUESTOS ASUMIDOS	-	-	30.119	0%	0%	0%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	61.000	61.000	0%	0%	0%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0	61.000	0%	0%	0%
HERRAMIENTAS DE PISCICULTURA	260.400	90.500	0	0%	0%	0%
UTILES PAPALERIA Y FOTOCOPIAS	93.900	90.500	0	0%	0%	0%
VIATICOS	166.500	0	0	0%	0%	0%
UTILIDAD OPERACIONAL	-15.269.714	-24.836.664	-10.451.992	-16%	-50%	-38%
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	4.415.200	1.186.500	0	5%	2%	0%
GASTOS DE PERSONAL	3.904.000	950.100	0	4%	2%	0%
JORNALES	3.578.000	688.500	0	4%	1%	0%
MANO OBRA APROPESCA	326.000	261.600	0	0%	1%	0%
SERVICIOS	511.200	236.400	0	1%	0%	0%
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	511.200	236.400	0	1%	0%	0%
UTILIDAD NETA	-19.684.914	-26.023.164	-10.451.992	-20%	-52%	-38%
TOTAL INGRESOS	97.381.090	49.707.458	27.252.125	100%	100%	100%
TOTAL GASTOS	44.829.000	41.480.511	37.704.117			
TOTAL COSTOS	72.237.004	34.250.111	0			
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	-10.451.992			

(Propia E. , Analisis Horizontal , 2018)

Tabla 13. ANALISIS VERTICAL 2016 - 2015

CABILDO INDIGENA RESGUARDO DE AMBALO
MUNICIPIO DE SILVIA - CAUCA
ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS	2015	2016	2017	ANALISIS VERTICAL 2016-2015		
				V.ABSOLUTA	V.RELATIVO	
INGRESOS OPERACIONALES	97.381.090	49.707.458	27.252.125	-	47.673.632	-49%
PROYECTO ESTACION PISCOLA	97.381.090	49.707.458	-	-	47.673.632	-49%
VENTA DE TRUCHA	97.381.090	49.707.458	0	-	47.673.632	-49%
COSTOS	72.237.004	34.250.111	0	-	37.986.893	-53%
INSUMOS AGRICOLAS	72.237.004	34.250.111	0	-	37.986.893	-53%
INSUMOS DE PRODUCCION DE TRUCHA	72.237.004	34.250.111	0	-	37.986.893	-53%
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA	25.144.086	15.457.347	27.252.125	-	9.686.739	-39%
5 GASTOS	40.413.800	40.294.011	37.704.117	-	119.789	0%
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION						
GASTOS DE PERSONAL	20.810.700	5.000.000	6.380.000	-	15.810.700	-76%
OPERARIO ESTACION PISICOLA	19.012.200	5.000.000	6.250.000	-	14.012.200	-74%
JORNALES	1.798.500	0	113.000	-	1.798.500	-100%
VIATICOS	0	0	17.000	-	-	
HONORARIOS	0	200.000	0	-	200.000	
ASESORIA FINANCIERA	0	200.000	0	-	200.000	
SERVICIOS	832.700	163.400	315.956	-	669.300	-80%
ENERGIA ELECTRICA	708.700	159.400	149.956	-	549.300	-78%
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	124.000	4.000	166.000	-	120.000	-97%
ADECUACION E INSTALACION	17.607.600	529.800	242.000	-	17.077.800	-97%
REPARACIONES LOCATIVAS	17.607.600	529.800	0	-	17.077.800	-97%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0	0	242.000	-	-	
DIVERSOS	902.400	60.200	30.766.161	-	842.200	-93%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	902.400	60.200	546.350	-	842.200	-93%
INSUMOS AGRICOLAS	-	-	20.111.692	-	-	
ALEVINOS	-	-	10.028.000	-	-	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	-	50.000	-	-	
IMPUESTOS ASUMIDOS	-	-	30.119	-	-	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	61.000	61.000	-	61.000	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0	61.000	-	-	
HERRAMIENTAS DE PISCULTURA	260.400	90.500	0	-	169.900	-65%
UTILES PAPALERIA Y FOTOCOPIAS	93.900	90.500	0	-	3.400	-4%
VIATICOS	166.500	0	0	-	166.500	-100%
UTILIDAD OPERACIONAL	-15.269.714	-24.836.664	-10.451.992	-	9.566.950	63%
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	4.415.200	1.186.500	0	-	3.228.700	-73%
GASTOS DE PERSONAL	3.904.000	950.100	0	-	2.953.900	-76%
JORNALES	3.578.000	688.500	0	-	2.889.500	-81%
MANO OBRA APROPESEA	326.000	261.600	0	-	64.400	-20%
SERVICIOS	511.200	236.400	0	-	274.800	-54%
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	511.200	236.400	0	-	274.800	-54%
UTILIDAD NETA	-19.684.914	-26.023.164	-10.451.992	-	6.338.250	32%
TOTAL INGRESOS	97.381.090	49.707.458	27.252.125	-	47.673.632	-49%
TOTAL GASTOS	44.829.000	41.480.511	37.704.117			
TOTAL COSTOS	72.237.004	34.250.111	0			
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	-10.451.992			

(Propia E. , Analisis Vertical 2016 - 2015, 2018)

Tabla 14. ANALISIS VERTICAL 2017 - 2016

CABILDO INDIGENA RESGUARDO DE AMBALO

MUNICIPIO DE SILVIA - CAUCA

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS	2015	2016	2017	ANALISIS VERTICAL 2017-2016	
				V.ABSOLUTA	V.RELATIVO
INGRESOS OPERACIONALES	97.381.090	49.707.458	27.252.125	-22.455.333	-45%
PROYECTO ESTACION PISCOLA	97.381.090	49.707.458	-	-49.707.458	-100%
VENTA DE TRUCHA	97.381.090	49.707.458	0	-49.707.458	-100%
COSTOS	72.237.004	34.250.111	0	-34.250.111	-100%
INSUMOS AGRICOLAS	72.237.004	34.250.111	0	-34.250.111	-100%
INSUMOS DE PRODUCCION DE TRUCHA	72.237.004	34.250.111	0	-34.250.111	-100%
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA	25.144.086	15.457.347	27.252.125	11.794.778	76%
5 GASTOS	40.413.800	40.294.011	37.704.117	-2.589.894	-6%
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION					
GASTOS DE PERSONAL	20.810.700	5.000.000	6.380.000	1.380.000	28%
OPERARIO ESTACION PISCOLA	19.012.200	5.000.000	6.250.000	1.250.000	25%
JORNALES	1.798.500	0	113.000	113.000	
VIATICOS	0	0	17.000	17.000	
HONORARIOS	0	200.000	0	-200.000	-100%
ASESORIA FINANCIERA	0	200.000	0	-200.000	-100%
SERVICIOS	832.700	163.400	315.956	152.556	93%
ENERGIA ELECTRICA	708.700	159.400	149.956	-9.444	-6%
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	124.000	4.000	166.000	162.000	4050%
ADECUACION E INSTALACION	17.607.600	529.800	242.000	-287.800	-54%
REPARACIONES LOCATIVAS	17.607.600	529.800	0	-529.800	-100%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0	0	242.000	242.000	
DIVERSOS	902.400	60.200	30.766.161	30.705.961	51007%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	902.400	60.200	546.350	486.150	808%
INSUMOS AGRICOLAS	-	-	20.111.692	20.111.692	
ALEVINOS	-	-	10.028.000	10.028.000	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	-	50.000	50.000	
IMPUESTOS ASUMIDOS	-	-	30.119	30.119	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	61.000	61.000	0	0%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0	61.000	61.000	
HERRAMIENTAS DE PISCICULTURA	260.400	90.500	0	-90.500	-100%
UTILES PAPALERIA Y FOTOCOPIAS	93.900	90.500	0	-90.500	-100%
VIATICOS	166.500	0	0	0	
UTILIDAD OPERACIONAL	-15.269.714	-24.836.664	-10.451.992	14.384.672	-58%
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	4.415.200	1.186.500	0	-1.186.500	-100%
GASTOS DE PERSONAL	3.904.000	950.100	0	-950.100	-100%
JORNALES	3.578.000	688.500	0	-688.500	-100%
MANO OBRA APROPESCA	326.000	261.600	0	-261.600	-100%
SERVICIOS	511.200	236.400	0	-236.400	-100%
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	511.200	236.400	0	-236.400	-100%
UTILIDAD NETA	-19.684.914	-26.023.164	-10.451.992	15.571.172	-60%
TOTAL INGRESOS	97.381.090	49.707.458	27.252.125	-22.455.333	-45%
TOTAL GASTOS	44.829.000	41.480.511	37.704.117		
TOTAL COSTOS	72.237.004	34.250.111	0		
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-19.684.914	-26.023.164	-10.451.992		

(Propia E. , Analisis Vertical 2017 - 2016, 2018)

Tabla 15. INDICADORES FINANCIEROS

		2.015	2.016	2.017	
RAZONES	Capital Neto de Trabajo (CNT)	17.680.573	56.329.293	60.298.245	
	Índice de Solvencia (IS)	17	1566		
	índice de la Prueba Ácida (ÁCIDO)	17	309		
	Rotación de Cuentas por Cobrar (RCC)	29,214327	6,521861972	0,221628342	
	Plazo Promedio de Cuentas por Cobrar (PPCC)	12,32272097	55,19896028	1624,340986	
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO	Razón de Endeudamiento (RE)	0,32%	0,01%	0,00%	
	Razón Pasivo - Capital (RPC)	0,32%	0,01%	0,00%	
	Razón Pasivo a Capitalización Total (RPCT)	0,32%	0,01%	0,00%	
RAZONES DE RENTABILIDAD	Margen Bruto de Utilidades (MB)	26%	31%	100%	
	Margen de Utilidades Operacionales (MO)	-16%	-50%	-38%	
	Margen Neto de Utilidades (MN)	-20%	-52%	-38%	
	Rotación del Activo Total (RAT)	100%	100%	100%	
	Plazo del activo total				
	Rendimiento de la Inversión (REI)				
	RAZONES DE RENTABILIDAD				
		Margen Bruto de Utilidades (MB)			
	Rendimiento de la Inversión (REI)				

(Propia E. , Indicadores Financieros, 2018).

El nivel de liquidez, es variable, dado que si se toma en cuenta el capital neto de trabajo la Estación cuenta con el capital suficiente para cubrir sus obligaciones a corto plazo, pero si se cotejan las cuentas que hacen parte de del activo corriente la cuenta de clientes es la que representa en gran proporción este activo , por lo cual de forma inmediata no se cuenta con un activo corriente real de este dado que no se maneja adecuadamente la cartera y como son cuentas arrastradas de periodos pasados para vigencia 2017 , ya harían parte de cartera incobrable.

La estación no tiene obligaciones de mayor valor, sus obligaciones son de tipo laborar y por valores mínimos, que de igual forma deben ser cancelados y no cargados a los estados financieros.

Señores [CABILDO INDIGENA RESGUARDO AMBALO]

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de los periodos 2015, 2016 y 2017 adjuntos del Cabildo, haciendo hincapié en el proyecto de la Estación Piscícola Ambaló, que comprenden el estado de situación financiera al 31 diciembre de 2015, 2016 y 2017 y los Estados de Resultados y otro resultado integral por el año terminado en esa fecha.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros del cabildo indígena de Ambaló adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros del cabildo indígena de Ambaló libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Al momento de consolidar la información y una vez cotejada puedo expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi revisión . He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una revisión conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de la opinión del encargado de dicha revisión, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error. Considero que la evidencia de la revisión que he obtenido no **proporciona** una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión sobre la información revisada.

Finalmente se emite un informe de la revisión, concluyendo que el proceso de este no se pudo llevar a cabo oportunamente, por lo cual no se cuenta con la base suficiente y adecuada para emitir una conclusión.

- Aplicar sistema de costos que determinen el análisis en las etapas de producción

Teniendo claro la estructura financiera y el manejo que se le da, se procede a determinar, analizar las diferentes etapas de producción y el sistema de costos adecuado para la Estación Piscícola.

Para la implementación de un sistema de costos es necesario realizar las siguientes fases:

- Análisis previos.
- Determinación y clasificación de los costos y centros de costos.
- Localización de los costos.

Ilustración 12. FASES DE IMPLEMENTACION DE COSTOS



(Propia E. , Fases de Implementacion de Costos, 2018)

FASE I: Análisis Previos.

En la primera fase se realiza un estudio completo del producto, de la organización, identificación de las diferentes actividades en el proceso productivo y con ello determinar el sistema y modelo adecuado de costos según la necesidad de la Estación Piscícola Ampiu.

Se destaca la necesidad de un adecuado análisis del organigrama técnico de la empresa, con lo cual se efectuará un correcto control del proceso de producción.

Esta investigación preliminar es el proceso mediante el cual se hace una relación con el contexto en el cual se dirigirá la investigación y en el cual se encuentra la Estación Piscícola objeto de estudio.

Información de la Empresa.

La estación piscícola Ampiu, se dedica a la siembra, cultivo y cosecha de especies acuáticas (trucha), su domicilio fiscal se ubica en el Municipio de Silvia en el resguardo indígena Ambaló, está constituido con personería Jurídica.

Actividad Económica.

- Pesca, explotación de criaderos de peces y granjas piscícolas, actividades de servicios relacionadas con la pesca.

Organización

La Estación Piscícola fundamenta su estructura organizacional a partir de las interrelaciones personales con personal propio del cabildo en el cual está ubicada la infraestructura de la estación, propio de un ambiente familiar empresarial constituyendo sus órganos estructurales tales como:

- Área Administrativa. Manejara la más alta responsabilidad por ser la gerencia donde se definen y formulan estrategias en pro de optimizar los niveles de ejecución de las actividades de la organización.
- Área de ventas. Se tiene el compromiso de conocer las necesidades y expectativas del cliente, la publicidad, ofertas, competencia y la más importancia la manera como se le brinde acompañamiento en todo el proceso de producción hasta el consumidor final.
- Área de producción. Tiene contacto directo con el producto, aquí se maneja todos los procesos de transformación de los insumos en nuestro producto final el (carne de trucha). De igual forma esta área será la encargada de llevar el control de calidad del producto y como saldrá al mercado.

Especie de Cultivo

Para diseñar una estructura de costos se necesita identificar elementos que intervienen, tener claridad de algunos términos y características de los peces, en este caso para la Estación Piscícola se consideran las siguientes categorías y elementos que son útiles para la estructura de costos en piscicultura.

La especie que se cultiva en el la Estación Piscícola es la Trucha, un pez con un nivel de demanda alta en el mercado regional y con alto nivel proteínico.

Técnicas y modalidades de cultivo.

Tabla 16. CLASES DE TRUCHA

Clase	Descripción	Tamaño	Peso comercial
Trucha Comun	Tiene manchas negras y rojas. Vive en aguas frías es una especie de tamaño mediano, no mide más de 60 centímetros. Su cuerpo es esbelto y ágil, con una cabeza robusta y más bien tosca que ocupa aproximadamente la quinta parte del cuerpo; la boca es ancha y dentada y la cola homocerca, con el borde posterior recto. La hembra tiene dos orificios anales, mientras que el macho solo tiene uno.	No mayor a 60 cm	200 a 4000 g
Trucha Arco Iris	A diferencia de la trucha común tiene la cabeza más chica. Mayormente la trucha es criada en piscigranjas y las más conocidas se encuentran al centro del territorio Colombiano, Antioquia, Boyaca, y Cundinamarca son los principales departamento que se ha dedicado a la crianza de truchas.	22 a 50 cm	300 a 2000 g
Trucha Café o Marron	Perteneciente a la familia de los salmónidos, tiene tintes verdes oliva a café en su lomo, amarillo, oro o blanco en la barriga. Es una especie de pez de aguas interiores, con ciertas variaciones denominadas formas, que incluyen un grupo de vida principalmente lacustre (<i>morfolacustris</i>) y otro grupo con migración al mar (<i>morfo trutta</i>).	20 a 65 cm	450 a 4000 g
Trucha Plateada	Tiene un color grisáceo azulado , con pintas más oscuras y densas en el lomo y algunas pintas rojas en los costados y tiene irisaciones azuladas. Sin embargo es la trucha más abundante y la que se vende en las pescaderías	15 a 30 cm	400 a 1500 g

(Propia E. , Clases de Trucha , 2018)

Se cultiva en estanques en monocultivo, básicamente bajo la modalidad semi-intensiva e intensiva.

Riesgos Ambientales. Al ser una especie nativa que no se produce en estanques ni quebradas, no existe ningún tipo de riesgo que impacte directamente los ambientes naturales.

Producción y abastecimiento de alevinos (Ciclo de vida)

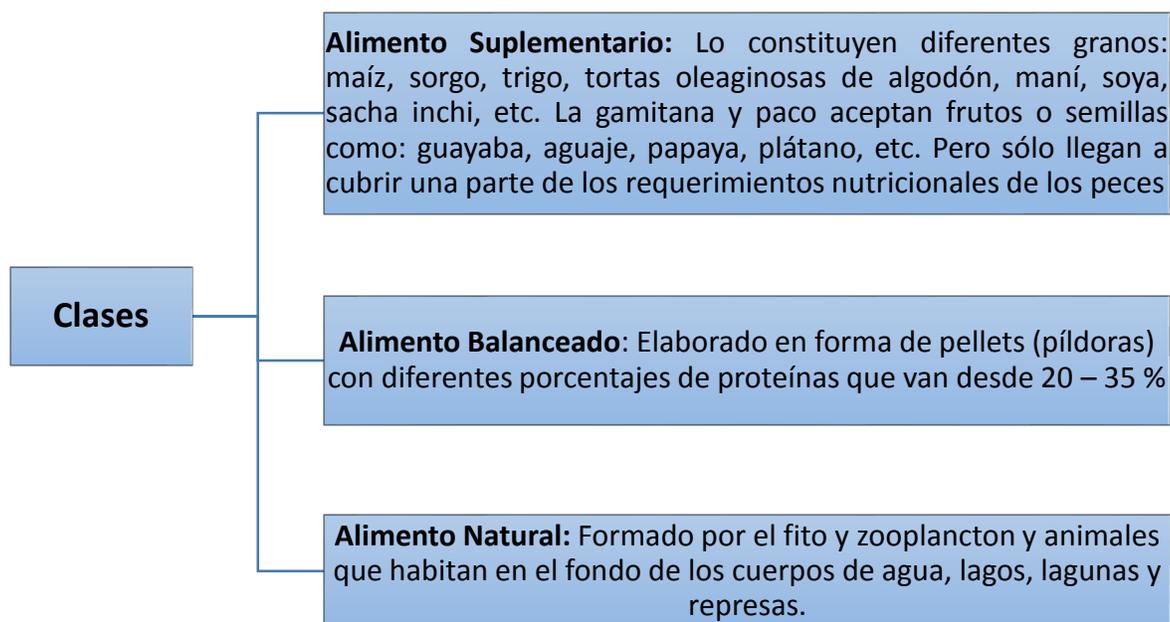
Posee cinco etapas básicas: desarrollo embrionario, alevín, cría, juvenil y adulto. Es un pez omnívoro y demuestra excelente condición para el mono y policultivo, así como para la piscicultura asociada, tiene buen índice de conversión, con excelentes tasas de crecimiento y resultados promisorios de reproducción inducida.

Clases de Alimentos.

Los alimentos son productos sólidos o líquidos que ingieren los peces y de los cuales obtienen los nutrientes que necesitan para vivir, estos alimentos en el medio natural son diversos y pueden ser flores, frutos, semillas, hierbas, insectos, crustáceos, huevos, larvas plancton, otros peces, etc.

El alimento es la mayor inversión que realiza el piscicultor, cada especie tiene su propio hábito alimenticio que se resume el siguiente cuadro:

Ilustración 13. CLASES DE ALIMENTO



(Propia E. , Clases de Alimento , 2018)

Al iniciar la actividad acuícola, la especie en cultivo debe inclinarse en el nivel de rentabilidad, y por ello se debe tener presentes los siguientes criterios:

- Aceptación en mercado, la calidad de la carne de un pez determina su nivel de aceptación, así como las costumbres de la población donde se practica el cultivo.
- Rápido crecimiento. Es conveniente que el pez alcance un tamaño apropiado en el más corto tiempo, por esto se descartan las especies de talla pequeña, que por otro lado tendrán siempre un menor precio y tiene poca aceptación, los peces de no rápido crecimiento.
- Soporta altas densidades de siembra: Se aprovecha la condición del agua y se da generalmente en estas especies.
- Depredadores, uno de los principales depredadores de los alevinos son las larvas de insectos, los cuales atacan y matan a los alevinos pequeños, incrementando el nivel de mortalidad en esta etapa de siembra, una medida que se ha tomado para contrarrestar la mortalidad es la sembrar alevinos nutridos y con una talla homogénea.

Tabla 17. INSECTOS DEPRADADORES

Familia	Nombre	Efectos
Diptero	Chaovorus	Ataca larvas
Hemiptero	Chiches	Invade estanque
Odonatos	Larvas	Ataca post larvas
Coleoteros	Disticide	Atrapa alevinos

(Propia E. , Insectos Depredadores , 2018)

INFRAESTRUCTURA PISCICOLA

Las plantas piscícolas dedicadas al cultivo de trucha, deben contar con una infraestructura diseñada, tal que permita el desarrollo óptimo de la vida del mismo, permitiendo el control de los aspectos físicos y químicos de la calidad del agua, así mismo controlar los caudales del recurso acuícola con el objeto de obtener el peso y talla del ejemplar en tiempo real, haciendo uso de las técnicas conocidas para estos fines, así como la alimentación que se debe suministrar en estos cultivos.

La infraestructura debe estar diseñada en función al lugar específicamente a la topografía del terreno, así mismo al tipo y costo de la estación, especie cultivada, fase biológica del pez, producto final que se quiere obtener (peso, tamaño, densidad de carga), ubicación de la estación, proyección de vida de la planta y el manejo en sí de esta.

El tipo de infraestructura que se utilizara para el cultivo dependerá de las características del lugar donde se desarrollara la actividad, existen tres tipos de infraestructuras como: estanques rústicos, estanques circulares y jaulas, sus características se contemplan en el siguiente cuadro:

Tabla 18. TIPOS DE INFRAESTRUCTURA PISCICOLA

Estanques Rústicos	Estanques Circulares	Jaulas Flotantes
1. Cercanía a fuentes de abastecimiento de agua.	1. Cercanía a fuentes de abastecimiento de agua.	1. No obstruir vías de navegación.
2. Permisos para uso del agua y descargas.	2. Permisos para uso del agua y descargas.	2. Permisos para construcción de jaulas.
3. Generación de oxígeno.	3. Generación de oxígeno.	3. Generación de oxígeno (contingencias).
4. Energía eléctrica.	4. Energía eléctrica.	4. Costo de construcción.
5. Costo de construcción.	5. Costo de construcción.	5. Superficie del predio.
6. Superficie del predio.	6. Superficie del predio.	

(Propia E. , Tipos de Infraestructura Piscicola , 2018)

Tabla 19. DISPONIBILIDAD Y TAMAÑO DEL ESTANQUE

Concepto	Estanque Pequeño	Estanque Grande
Agua	Pequeña cantidad, Llenado/vaciado rapido	Gran cantidad, Llenado/vaciado lento
Alevines	Numero reducido	Gran elevado
Fertilizantes/piensos	Pequeña cantidad	Gran cantidad
Comercializacion del pescado	Cosecha pequeña Mercados locales	Cosechas abundante Mercados urbanos

(Propia E. , Disponibilidad y Tamaño del Estanque, 2018)

En la selección de las áreas para la implantación de estanques deben tomarse en cuenta diversos aspectos que ejercen efecto directo sobre los costos de las operaciones y, por lo tanto, sobre el costo económico de la idea de negocio, por ello se contemplan los siguientes aspectos:

- Topografía
- Tipo de suelo.
- Calidad y disponibilidad del agua.
- Compatibilidad del clima.
- Infraestructura básica.
- Disponibilidad de la mano de obra, insumos y servicios.

- Acceso al mercado consumidor.

Tabla 20. CARACTERISTICAS DE LOS ESTANQUES SEGUN PROFUNDIDAD

Estanques Poco Profundos	Estanques Profundos
El agua se calienta rapidamente	El agua profunda mas templada durante la estacion fria
Grandes fluctuaciones de temperatura	La temperatura del agua es mas estable
Mayor peligro de aves depredadoras	Menos disponibilidad de alimentos naturales
Mayor crecimiento de las plantas acuaticas	Dificultad de utilizar artes de cerco en aguas profundas
No se necesitan diques grandes	Se necesitan diques grandes y fuertes

(Propia E. , Caracteristicas de los Estanques Segun Profundidad , 2018)

NIVELES DE PRODUCCIÓN

Tabla 21. NIVELES DE PRODUCCIÓN

	EXTENSIVA O FAMILIAR	SEMI INTENSIVO O COMERCIAL MEDIO	INTENSIVO O COMERCIAL INDUSTRIAL
MODALIDAD DE CARACTERISTICA	Asociada al concepto de seguridad alimentaria, es decir, está orientada al autoconsumo, intercambio y venta del pequeño excedente.	Desarrollada por piscicultores que se encuentran ubicado en las inmediaciones de las grandes ciudades, que cuenten con todos los servicios básicos.	Cultivo que presenta más exigencias debido a las altas densidades en que se trabaja.
MODALIDAD DE CULTIVO	Monocultivo con paco, gamitana o Boquichico; Policultivo combinando especies como paco + boquichico o gamitana + boquichico (70% de paco o gamitana y 30% de boquichico).	Monocultivo de paco o gamitana. Policultivo con combinaciones gamitana + boquichico o paco + boquichico, constituyendo el control de la calidad del agua una tarea necesaria.	Por lo general, estos cultivos se realizan con una sola especie y con destino comercial a la exportación
MODALIDAD DE ALIMENTACION	Utilizan diferentes productos, subproductos y residuos de las actividades agropecuarias y agroindustriales; utilizando también granos de maíz, frutos o semillas de papaya, guayaba, aguaje, uvilla, camu camu, plátano, otros.	Balanceda. La tasa de alimentación diaria está en función de la biomasa de los peces que se cultivan	Tipos de alimentos, que pueden ser natural, suplementario y complementario. Manejo de la alimentación, está centrada en la tasa de alimentación y en el
MODALIDAD DE TECNOLOGIA	El estanque se ubica en los ejes de carreteras o en las diversas cuencas de los ríos. Minimo nivel de asistencia técnica	Requiere estanques que permitan un adecuado control de la entrada y salida del agua, y una fuente constante de abastecimiento de agua,	Son superiores, necesitándose el uso de aireadores para mantener niveles de oxígeno adecuados, mayor recambio de agua, etc

(Propia E. , Niveles de Produccion , 2018)

El nivel de producción de la estación Piscícola Ampiu es extensivo, donde solo se cultiva trucha, haciendo uso de tecnología alimentaria con asistencia técnica.

Las técnicas de cultivo corresponden específicamente a cada especie en su proceso de crianza ya que su comportamiento varía entre ellos; del uso de las técnicas de cultivo dependen los resultados a obtenerse y por tanto el nivel de rentabilidad de la estación, es muy importante hacer hincapié que el proceso tecnológico se inicia dentro de los objetivos de la planta, es por ello que se debe determinar de primera mano la modalidad del cultivo y la fase correspondiente.

Aquellos procedimientos técnicos que cuando se aplican, producen ganancias o mejoran la productividad de la tierra y del capital humano. Varios factores influirán sobre el éxito o el fracaso de una actividad piscícola integrada en la granja:

- La calidad de los estanques.
- La densidad de peces.
- La fertilización del estanque.

El proceso productivo empieza desde la obtención de los alevines, y que serán alimentadas hasta alcanzar un peso adecuado para iniciar la etapa de engorde y posteriormente la de cosecha.

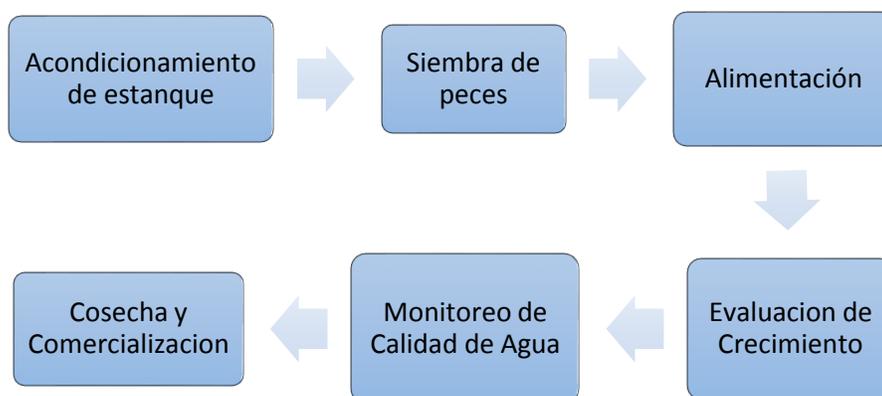
Tabla 22. CADENA PRODUCTIVA

LABORATORIO	CULTIVO			INDUSTRIA	MERCADO
PRODUCCIÓN DE SEMILLA	SIEMBRA	CRIANZA	COSECHA	PROCESAMIENTO PRIMARIO	MERCADO
<ul style="list-style-type: none"> - Hatcheries o centros de producción de semilla (públicos o privados) - Obtención de bancos naturales. - Importación. 	<ul style="list-style-type: none"> * Siembra: <ul style="list-style-type: none"> - Extensiva (monocultivo / policultivo). - Intensiva (monocultivo / policultivo). - Semi intensiva (monocultivo / policultivo). * Crianza <ul style="list-style-type: none"> - Ciclo completo o integral. - Ciclo incompleto o imparcial. - Poblamiento o repoblamiento. * Cosecha <ul style="list-style-type: none"> - Acuicultura comercial de mayor escala. - Acuicultura comercial de menor escala. - Acuicultura de subsistencia. 			<ul style="list-style-type: none"> - Limpieza. - Desvalvado. - Esvicerado. - Descabezado. - Trozado. - Fileteado. 	<ul style="list-style-type: none"> * Mercado interno: <ul style="list-style-type: none"> - Local. - Nacional.

(Propia E. , Cadena Productiva, 2018)

SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS.

Ilustración 14. FASES DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN PISCICOLA



(Propia E. , Fases del Proceso de Produccion Piscicola , 2018)

La contabilidad de costos en un principio se aplicaron a las operaciones de producción, después la contabilidad de costos se estableció firmemente en la producción y se aplicó en diversas funciones como distribución, almacenamiento y administración.

La clasificación de datos rutinarios del costo del producto son tareas muy importantes que además demandan mucho tiempo, en general la acumulación de costos es la recopilación de forma organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas y en cuanto a la clasificación esta es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.

La base de análisis del presente trabajo es conocer la estructura de costes que afecta a los productos y por lo tanto a la actividad productiva para la empresa. En este caso la Estación Piscícola Ampiu no cuenta con un sistema de costos que proporcione información válida y confiable relacionada con sus costos, que, a su vez, le permite adoptar las decisiones adecuadas en tiempo real.

Existen varios sistemas de costos, sin embargo, se debe optar por el que se adecue a las necesidades, por lo que se presenta dos opciones:

- Sistema de costos por órdenes de producción.
- Sistema de costos por procesos.

Tabla 23. COMPARACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS

SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS
<p>Producción lotificada.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Producción más bien variada - Condiciones de producción más flexibles. - Costos específicos - Control más analítico. - Sistema tendiente hacia costos individualizados. - Sistema más costoso. - Costos un tanto fluctuantes. - Algunas industrias en que se aplica: * Juguetera * Mueblería * Maquinaria * Químico farmacéutica * Equipos de oficina * Artículos eléctricos 	<p>Producción continua</p> <ul style="list-style-type: none"> - Producción más bien uniforme - Condiciones de producción más rígidas - Costos promediados. - Control más global. - Sistema tendiente hacia costos generalizados. - Sistema más económico. - Costos un tanto estandarizados. - Algunas industrias en que se aplica: * Fundiciones de acero * Vidriera * Cervecera * Cerillera * Cemento * Papel

(Propia E. , Comparacion del Sistema de Costos , 2018)

La aplicación y elección radica en la existencia de fases secuenciales, en la que se aplican una serie de factores para su transformación en el producto final, como la producción en serie o continua, es decir, en forma interrumpida, de forma masiva y con productos homogéneos.

FASE II: DETERMINACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS.

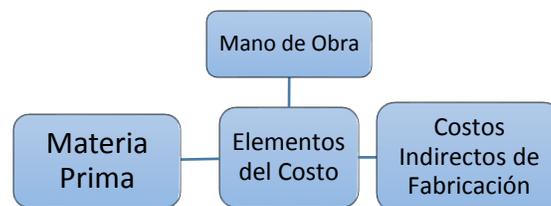
La segunda fase consiste en identificar los tres elementos del coste (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) que se incurrido en el período productivo, clasificarlos (directos e indirectos, fijos y variables) , teniendo claridad con su contenido y relación con el producto.

En esta fase se formula el plan de cuentas y se elaboran las diferentes plantillas acordes para el control de la producción.

Un producto contiene tres elementos de costos:

- Materia prima. Para ser considerado materiales directos debe ser de fácil identificación.
- Mano de obra. Hace referencia a la remuneración que se le debe cancelar a los trabajadores por la transformación de la materia prima en productos acabados.
- Costos indirectos de fabricación. Considerados como el tercer elemento del costo , los cuales no se identifican con facilidad en el producto

Ilustración 15. ELEMENTOS DE COSTO



(Propia E. , Elementos de Costos, 2018)

Cada organización necesita un determinado recurso para el cumplimiento de sus objetivos, en este caso se debe dar inicio con un diagnóstico de los elementos mencionados según los siguientes criterios:

- Aquellos que se pueden asociar directa o indirectamente con el producto o servicio.
- Aquellos que permanecen constantes o variables según el volumen de producción.
- Aquellos relacionados al producto o periodo de producción.

Teniendo claridad de los elementos del costo y de su objeto se han clasificado en la Estación Ampiu de la siguiente forma:

Clasificación de costos.

Tabla 24. CLASIFICACIÓN DE COSTOS

Tipo de costo	Directo / Indirecto	Fijo / Variable	Del producto / Del periodo
<u>ÁREA DE PRODUCCIÓN</u>			
Mano de Obra	Directo	Variable	Del producto
Materias Primas	Directo	Variable	Del producto
Suministras	Indirecto	Variable	Del producto
Materias	Indirecto	Variable	Del producto
Reparaciones y mantenimiento	Indirecto	Variable	Del producto
Envases y embalajes	Directo	Variable	Del producto
Gastos varios	Indirecto	Variable	Del producto
<u>AREA DE VENTAS</u>			
Transportes de ventas	Indirecto	Variable	Del periodo
Mano de obra	Indirecto	Fijo	Del periodo
Material oficina	Indirecto	Fijo	Del periodo
Gastos de promocion	Indirecto	Fijo	Del periodo
Gastos varios	Indirecto	Fijo	Del periodo
<u>AREA DE ADMINISTRACION</u>			
Mano de obra	Indirecto	Fijo	Del periodo
Material oficina	Indirecto	Fijo	Del periodo
Comunicaciones	Indirecto	Fijo	Del periodo
Gastos Varios	Indirecto	Fijo	Del periodo

(Propia E. , Clasificacion de Costos, 2018)

La nomenclatura contable acorde para un sistema de costos por procesos aplicable a una empresa piscícola es aquella relación que contiene todas las cuentas que se deben utilizar al reconocer los hechos económicos y así poder reflejar su actividad, el significado de su saldo y la coherencia establecida.

La codificación de las cuentas, subcuentas y divisionarias previstas, se han estructurado sobre la base del siguiente:

- Elemento. Se identifica con el primer dígito y corresponde a los elementos de los estados financieros.
- Rubro o Cuenta. A nivel de dos dígitos, es el nivel mínimo de presentación de

Tabla 25. CATALOGO DE CUENTAS

ELEMENTO	DESCRIPCIÓN
1	Activo disponible y exigible
2	Activo realizable
3	Activo inmovilizado
4	Pasivo
5	Patrimonio neto
6	Gastos por naturaleza
7	Ingresos
8	Saldos intermediarios de gestión y determinación del resultado del ejercicio
9	Contabilidad analítica de explotación: Costos de producción y gastos por función
0	Cuentas de orden

(Propia E. , Catalogo de Cuentas, 2018)

Tabla 26. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS Y GASTOS

COSTOS DE PRODUCCIÓN CTA. CONTABLE	COSTO DE ALEVINAJE CTA. CONTABLE	ACONDICIONAMIENTO DE ESTANQUE	Fertilizacion	Fertilizacion Del Estaque
			Encalado	Actividades Para Mejorar El Potencial Hidrogeno Del Agua
		Mntto. Y Reparacion	Servicio De Mantenimiento	
	TRANSPORTE	Transporte	Traslado De Alevines Al Lugar De Siembra	
	MATERIALES	Cajas De Carton Y/O Baldes	Material Necesario Para El Transporte De Alevinos	
		Bolsas De Polietileno	Material Necesario Para El Transporte De Alevinos	
		Oxigeno	Utilizado Para La Oxigenacion Del Agua	
		Ligas, Otros	Materiales Adicionales Utilizados Para El Transporte De Alevines	
	SIEMBRA	Carga De Personal	Sueldos/ Capacitacion/ Salarios/ Essalud / Sctr/ Beneficios Sociales/ Otros	
		Servicios Prestados	Agua/ Luz/ Alquiler/ Internet/ Publicidad/ Mantenimiento/ Transporte	
		Cargas Diversas	Seguros/ Gastos Bancarios/ Otras Cargas	
		Asesoría Y Consultoría	Investigacion/ Produccion/ Sanidad, Bioseguridad Y Patologia/ Otros	
	CRIANZA	Carga De Personal	Sueldos/ Capacitacion/ Salarios/ Essalud / Sctr/ Beneficios Sociales/ Otros	
		Servicios Prestados	Agua/ Luz/ Alquiler/ Internet/ Publicidad/ Mantenimiento/ Transporte	
		Cargas Diversas	Seguros/ Gastos Bancarios/ Otras Cargas	
		Asesoría Y Consultoría	Investigacion/ Produccion/ Sanidad, Bioseguridad Y Patologia/ Otros	
	COSECHA	Carga De Personal	Sueldos/ Capacitacion/ Salarios/ Essalud / Sctr/ Beneficios Sociales/ Otros	
		Servicios Prestados	Agua/ Luz/ Alquiler/ Internet/ Publicidad/ Mantenimiento/ Transporte	
		Cargas Diversas	Seguros/ Gastos Bancarios/ Otras Cargas	
		Asesoría Y Consultoría	Investigacion/ Produccion/ Sanidad, Bioseguridad Y Patologia/ Otros	

GASTOS DE ADMINISTRACION CTA. CONTABLE	Carga De Personal	Sueldos/ Capacitacion/ Salarios/ Essalud / Sctr/ Beneficios Sociales/ Otros
	Servicios Prestados	Agua/ Luz/ Alquiler/ Internet/ Publicidad/ Mantenimiento/ Transporte/Asesoría Y Consultoría
	Cargas Diversas	Seguros/ Gastos Bancarios/ Otros Gastos De Gestion/ Sanciones
	Tributo	Gastos Por Tributos / Derechos / Otros
GASTOS DE VENTAS CTA. CONTABLE	Carga De Personal	Sueldos/ Capacitacion/ Salarios/ Essalud / Sctr/ Beneficios Sociales/ Otros
	Servicios Prestados	Agua/ Luz/ Alquiler/ Internet/ Publicidad/ Mantenimiento/ Transporte/ Asesoría Y Consultoría
	Cargas Diversas	Seguros/ Gastos Bancarios/ Otros Gastos De Gestion
	Tributo	Gastos Por Tributos / Derechos / Otros

(Propia E. , Distribucion de Costos y Gastos , 2018)

Tabla 27. ALIMENTACIÓN POR ETAPAS

FASE	PORCENTAJE DE PROTEINA (%)	PESO PROMEDIO (g)	TASA DE ALIMENTACION (%)	TAMAÑO DEL ALIMENTO (mm)
ALEVINAJE	28	0.5 - 5.0	15	polvo
		5.0 - 50	10	2
CRECIMIENTO	25	50 - 100	5	5
		100 - 200	3	5
ENGORDE	20	200 - 350	2	10
		350 - 500	1.8	10
		500 - 750	1.5	12
		750 - 1000	1	12

(Propia E. , Alimentacion por Etapas , 2018)

En cumplimiento del objetivo específico de proponer un sistema de costos adecuado al contexto en el cual se dio origen al proyecto Ampíu y teniendo en cuenta el desarrollo de los anteriores ítem, se proponer las siguientes tablas que alimentarían el sistema de costos adecuado para el proyecto:

Tabla 28. COSTOS DE INVERSIÓN

CONCEPTO	UNID. MEDIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	SUB- TOTAL	TOTAL
<u>Inversion</u>					
Terreno	Hectarea				
Estanque	m2				
Almacen	m2				
<u>Equipamiento</u>					
Malla de pescar	Und.				
Carretilla	Und.				
Balanza	Und.				
Motobomba	Und.				
Panel solar	Und.				

(Propia E. , Costos de Inversion , 2018)

Tabla 29. DEPRECIACIÓN

Depreciación	Fecha de inicio del uso del AF	Costo	% Dep. Tributaria	Depreciación del Ejercicio Tributario	Depreciación Acomulada Historica
Motobomba					
Panel Solar					
TOTAL					

(Propia E. , Depreciacion , 2018)

Ilustración 16. COSTEO POR DEPARTAMENTO

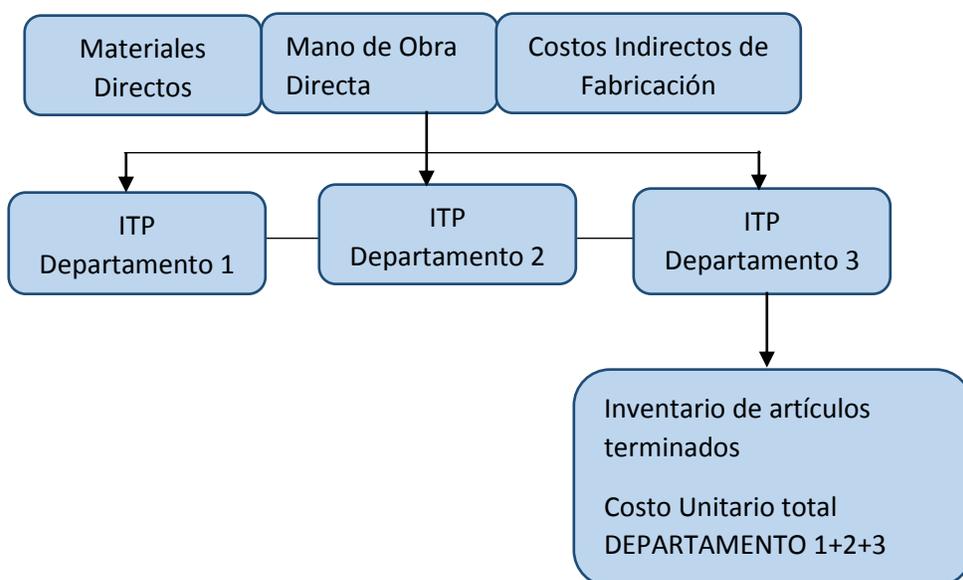


Tabla 30. UNIDADES DE TRANSFERENCIA

Concepto	Departamento 1	Departamento 2	Departamento 3
<u>UNIDADES</u>			
Iniciales/Recibidas			
Agragadas			
Mortalidad			
Total			
Transferencia			
En proceso			
Total			
<u>PESOS</u>			
Valor Recibido			

(Propia E. , Unidad de Transferencia , 2018)

Tabla 31. INFORME DE CANTIDADES

Concepto	Unidades
Alevines iniciados en el proceso	
Unidades terminadas y transferidas:	
Perdidas en produccion	

(Propia E. , Informe de Cantidades , 2018)

Tabla 32. COSTOS DE MANO DE OBRA

DENOMINACIÓN	PRECIO	UNID. MED.	CANTIDAD	TOTAL
Supervisor				
Tecnico 1				
Tecnico 2				
Tecnico 3				

(Propia E. , Costos de Mano de Obra , 2018)

Tabla 33. COSTO OPERATIVO

Concepto	Unid. Med.	Cantidad	Costo Unitario	Sub- Total
Alevinos de paco				
Preparación de Estanque				
Mano de Obra Permanente				
Mano de Obra temporal				
TOTAL				

(Propia E. , Costo Operativo , 2018)

Tabla 34. COSTO DE PRODUCCIÓN

Concepto	Unid. Med.	Cantidad	Costo Unitario	Sub- Total
Preparación de estanque				
Cal				
Alevinos				
Embalaje (bolsas, ligas)				
Combustible - Transporte				
Lubricantes - Mantenimiento				
Alimentación				
Depreciación				
Mano de obra				
Supervisor				
Tecnicos (3) - Eventual				
TOTAL				

(Propia E. , Costo de Produccion , 2018)

Tabla 35. MATERIALES DIRECTIVOS UTILIZADOS

Concepto	Unid. Med.	Cantidad	Costo Unitario	Sub- Total
Cal				
Alevinos				
Alimentación				
TOTAL				

(Propia E. , Materiales Directivos utilizados , 2018)

Tabla 36. MANO DE OBRA

Concepto	Unid. Med.	Cantidad	Costo Unitar	Sub- Total
Supervisor				
Tecnicos (3)				
TOTAL				

(Propia E. , Mano de Obra, 2018)

Tabla 37. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Concepto	Total
Embalaje (bolsas, ligas)	
Combustible - Transporte	
Lubricantes - Mantenimiento	
TOTAL	

(Propia E. , Costos Indirectos de Fabricacion, 2018)

Tabla 38. COSTO DEPARTAMENTO 1

Concepto	Total
Alevines	
Preparacion de estanque	
Alimentación	
Embalaje (bolsas, ligas)	
Combustible	
Lubricantes - Mantenimiento	
Depreciación	
Mano de obra	
TOTAL	

(Propia E. , Costo Departamento 1 , 2018)

Tabla 39. COSTO DEPARTAMENTO 2

Concepto	Total
Transferencia Departamento 1	
Preparacion de estanque	
Alimentación	
Combustible	
Depreciación	
Mano de obra	
TOTAL	

(Propia E. , Costo Departamento 2, 2018)

Tabla 40. COSTO DEPARTAMENTO 3

Concepto	Total
Transferencia Departamento 2	
Preparacion de estanque	
Alimentación	
Combustible	
Depreciación	
Mano de obra	
TOTAL	

(Propia E. , Costo Departamento 3, 2018)

Tabla 41. PRECIO DE VENTA

Concepto	Por unidad	%
Costo Unitario		
Margen de ganancia		
Precio de venta		

(Propia E. , Precio de Venta , 2018)

Tabla 42. ESTADO INTEGRAL DE COSTOS

ESTADO INTEGRAL DE COSTOS		
	Inicio	Final
Producción Terminada		
Materiales Directos Utilizados		
Mano de Obra Directa		
Costos Indirectos de Fabricación		
Gastos de Administración		
Gastos de Ventas		

ESTADO INTEGRAL DE COSTOS		
Material Directo		
Mano de Obra Directa		
Costos Indirectos de Fabricación		
Costos de producción del Periodo		
(+) Invent. Final de Trabajo en Proceso		
(=) Costo de Producción Acomulada		
(-) Invent. Final de Trabajo en Proceso		
(=) Costo de Producción Terminada		
(+) Invent. Inicial de Mercancías Terminadas		
(=) Costo de Producción Disponible para la Venta		
(-) Invent. Final de Mercancías Terminadas		
(=) Costo de Producción Terminada y Vendida		
(+) Costos de Distribución		
Gastos De Administracion		
Gastos de Ventas		
(=) Costo Total		
(+) Utilidad		
(=) Valor Venta		

(Propia E. , Estado Integral de Costos, 2018)

Tabla 43. DETERMINACIÓN DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

Concepto	\$
Costos Fijos	
Costos Variable Unitario	
Precio de Venta Unitario	
Punto de Equilibrio	

(Propia E. , Determinacion del Punto de Equilibrio , 2018)

Tabla 44. PUNTO DE EQUILIBRIO EN UNIDADES FISICAS

UNIDADES	COSTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES	COSTOS TOTALES	INGRESOS	UTILIDAD
-----------------	-------------------------	-----------------------------	---------------------------	-----------------	-----------------

(Propia E. , Punto de Equilibrio en Unidades Fisicas , 2018)

Tabla 45. VERIFICACIÓN DE LOS RESULTADOS EN PESOS

Verificación de los Resultados en Pesos	
Ventas en el punto de equilibrio	
(-) Costos variables	
Margen de contribucion	
(-) Costos fijos	
Utilidad	
Cuanto ganaria si venden 3000 unidades	
Ventas en el punto de equilibrio	
(-) Costos variables	
Margen de contribucion	
(-) Costos fijos	
Utilidad	

(Propia E. , Verificacion de los Resultados en Pesos, 2018)

Tabla 46. PLAN DE PRODUCCIÓN

DESCRIPCION	AÑOS	
	2016	2017
Poblacion		

FACTORES	POBLACIONES	
	Poblacion inicial (P0)	Poblacion final (Pf)
Poblacion		
Años a proyectar		
Tasa de crecimiento (r.)		

(Propia E. , Plan de Produccion , 2018)

Tabla 47. POBLACIÓN OBJETIVO

POBLACION OBJETIVO SILVIA

AÑO	POBLACION
2017	
2018	
2019	
2020	
2021	
2022	

FUENTE: DANE

(Propia E. , Poblacion Objetivo, 2018)

Tabla 48. POBLACIÓN OBJETIVO

AÑO	POBLACION
1	
2	
3	
4	
5	

(Propia E. , Poblacion Objetivo, 2018)

Tabla 49. RESULTADOS DE LA ENCUESTA

RESULTADOS DE LA ENCUESTA

TIPOS DE PRESENTACION	PROPORCION
Trucha Entera eviscerada	
Trucha corte deshuesado	
Trucha corte filete	
Otros	
TOTAL	0%

(Propia E. , Resultados de Encuesta, 2018)

Tabla 50. DEMANDA DE TRUCHA ENTERA EVISCERADA

DEMANDA DE TRUCHA ENTERA EVISCERADA

Año	Poblacion demandante potencial	Poblacion demandante efectiva	Demanda de truchas entera eviscerada (TM)
2017			
2018			
2019			
2020			
2021			
2022			

Consumo de trucha eviscerada	0%
consumo percapita (*)	1,5

(Propia E. , Demanda de Trucha Entera Eviserada , 2018)

Tabla 51. DEMANDA DE TRUCHA CORTE DESHUESADA

DEMANDA DE TRUCHA CORTE DESHUESADA

Año	Poblacion demandante potencial	Poblacion demandante efectiva	Demanda de truchas entera eviscerada (TM)
2017			
2018			
2019			
2020			
2021			
2022			

Consumo de trucha corte deshuesado	0%
consumo percapita (*)	1,5

(Propia E. , Demanda de Trucha Corte Deshuesada , 2018)

Tabla 52. DEMANDA DE TRUCHA CORTE FILETE

DEMANDA DE TRUCHA CORTE FILETE

Año	Poblacion demandante potencial	Poblacion demandante efectiva	Demanda de truchas entera eviscerada (TM)
2017			
2018			
2019			
2020			
2021			
2022			

Consumo de trucha corte filete	0%
consumo percapita (*)	1,5

(Propia E. , Demanda de Trucha Corte Filete, 2018)

Tabla 53. PRODUCCIÓN NACIONAL DE TRUCHA

PRODUCCION NACIONAL DE TRUCHA

AÑO	PRODUCCION
2017	
2018	
2019	
2020	
2021	

(Propia E. , Produccion Nacional de Trucha , 2018)

Tabla 54. 5 AÑOS

AÑOS		5	
AÑOS (X)	PRODUCCION (Y)	X*Y	X^2
2017			
2018			
2019			
2020			
2021			

b	
a	

$$Y = 5520X - 11078963.80$$

(Propia E. , Años, 2018)

Tabla 55. PROYECCIÓN DE LA PRODUCCIÓN NACIONAL DE TRUCHA

PROYECCION DE LA PRODUCCION NACIONAL DE TRUCHA

AÑOS	PRODUCCION DE TRUCHA	TRUCHA ENTERA EVICERADA	TRUCHA CORTE DESHUESADA	TRUCHA CORTE FILETE
2017	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00

(Propia E. , Proyeccion de la Produccion Nacional de Trucha, 2018)

Tabla 56. PROYECCIÓN DE LA PRODUCCIÓN MERCADO OBJETIVO

PROYECCION DE LA PRODUCCION MERCADO OBJETIVO

AÑOS	TRUCHA ENTERA EVICERADA	TRUCHA CORTE DESHUESADA	TRUCHA CORTE FILETE
2017	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00

(Propia E. , Proyeccion de la Produccion Mercado Objetivo , 2018)

Tabla 57. INDICADORES DE PRODUCCIÓN Y DESTINO

INDICADORES DE PRODUCCION Y DESTINO

DESCRIPCION	VALOR
Trucha corte entera evicerada	
Trucha corte deshuesada	
Trucha corte filete	
Destino Mercado de Colombia	
Mercado de estudio del total de Colombia	

(Propia E. , Indicadores de Produccion y Destino , 2018)

Tabla 58. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

AÑOS	DEMANDA			OFERTA			DEMANDA INSATISFECHA		
	TRUCHA ENTERA EVICERADA	TRUCHA CORTE DESHUESADA	TRUCHA CORTE FILETE	TRUCHA ENTERA EVICERADA	TRUCHA CORTE DESHUESADA	TRUCHA CORTE FILETE	TRUCHA ENTERA EVICERADA	TRUCHA CORTE DESHUESADA	TRUCHA CORTE FILETE
2017									
2018									
2019									
2020									
2021									

(Propia E. , Propiedad Planta y Equipo , 2018)

AÑOS	PLAN DE PRODUCCION TM		
	TRUCHA ENTERA EVICERADA	TRUCHA CORTE DESHUESADA	TRUCHA CORTE FILETE
2017			
2018			
2019			
2020			
2021			

(Propia E. , Plan de Produccion TM, 2018)

NOTA: SE ESTA CONSIDERANDO UN 5% ANUAL COMO MINIMO EN LA PRODUCCION SEGÚN EL COMPORTAMIENTO EN LOS ULTIMOS AÑOS.

Tabla 59. TERRENOS Y OBRAS CIVILES DE LA INFRAESTRUCTURA

TERRENOS Y OBRAS CIVILAES DE LA INFRAESTRUCTURA

CONCEPTO	UNIDAD	METRADOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
I. TERRENOS				-
Terreno para produccion y procesamiento	m2			-
II. INFRAESTRUCTURA PRINCIPAL				-
Área de Limpieza de vísceras	m2			-
Área e Lavado	m2			-
Área de Valor Agregado	m2			-
Almacenamiento del Producto	m2			-
Área de Vestuario y SSHH.	m2			-
Parqueo	m2			-
Sala de Reincubación de Ovas	m2			-
III. INFRAESTRUCTURA COMPLEMENTARIA				-
Cerco Perimetrico	mI			-
Areas libres, acceso y veredas	m2			-
TOTAL TERRENOS E INFRAESTRUCTURA				-

(Propia E. , Terrenos y Obras Civiles de la Infraestructura , 2018)

Tabla 60. EQUIPOS

EQUIPOS

DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
MAQUINARIA Y EQUIPOS				-
Maquina Selladora al vacio	Unidades			-
Mesa de Acero Inoxidable para eviscerado y corte	Unidades			-
Jaulas Flotantes Octogonales	Unidades			-
Equipo Isotermico Termoking de 4Tm	Unidades			-
Incubadora Horizontales con su respectiva Instalación de Agua.	Unidades			-
Indumentaria del Personal	Juego			-
Balanza de plataforma 100 Kg	Unidades			-
Balanza Didital de 1000 gr.	Unidades			-
Motobomaba Domiciliaria	Unidades			-
Tanque Rotoplast con Accesorios	Unidades			-
EQUIPOS DE OFICINA				-
Computador laptop	Unidades			-
Impresoras Multifuncional	Unidades			-
TOTAL MATERIALES Y EQUIPOS				-

(Propia E. , Equipos , 2018)

Tabla 61. VEHICULOS

VEHICULOS

DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
camioneta	Unidad			-
	Unidad			-
TOTAL VEHICULOS				-

(Propia E. , Vehiculos , 2018)

Tabla 62. MUEBLES Y ENSERES

MUEBLES Y ENSERES

DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
Escritorio de Madera	Unidades			-
Sillones Metálicos	Unidades			-
TOTAL MUEBLES Y ENSERES				-

(Propia E. , Muebles y Enseres , 2018)

Tabla 63. INVERSION FIJA INTANGIBLE

INVERSION FIJA INTANGIBLE

DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
Servicios de Software	Año			-
Licencia Municipal	Año			-
Certificaciones de calidad (HACCAP)	Año			-
Permisos de Concesiones para Acuicultura (5 años)	Año			-
TOTAL INVERSION FIJA INTANGIBLE				-

(Propia E. , Inversion Fija Intangible, 2018)

Nota: los componentes de intangibles han sido considerados para fines didacticos, los formuladores de planes de negocios para procompite deberan considerar todos los componentes que realmente sean necesarios para la implementacion de la propuesta productiva

Tabla 64. CAPITAL DE PRODUCCIÓN

Ciclo de conversión en efectivo	
Ciclo de producción	
Ciclo de cobranza	
Días de crédito proveedores	
Días a financiar	
Periodo de desfase	0

Ciclo de conversión en efectivo	
Ciclo de producción	
Ciclo de cobranza	
Días de crédito proveedores	
Días a financiar	0
Periodo de desfase	0,000

(Propia E. , Capital de Producción, 2018)

Tabla 65. CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO	
CONCEPTO	COSTO TOTAL
I.MATERIA PRIMAS E INSUMOS	-
Alimento Balanceado para Trucha	-
Ovas Embrionadas de Trucha	-
Compra de Hielo en Escamas	-
Bolsas para Empaques con impresión	-
II.MANO DE OBRA	-
Mano de Obra Directa	-
Mano de Obra Indirecta	-
Mano de obra Operación	-
Mano de Obra Administrativa	-
II.2 OTROS BIENES Y SERVICIOS	-
Publicidad y Marketing	-
Servicios básicos	-
Flete Terrestre	-
Servicios de mantenimiento y reparaciones	-
Utiles de oficina y limpieza	-
TOTAL CAPITAL DE TRABAJO	-

(Propia E. , Capital de Trabajo , 2018)

Tabla 66. PRODUCCIÓN DE TRUCHAS

PRODUCCION DE TRUCHAS	
CONCEPTO	COSTO TOTAL
I.MATERIA PRIMAS E INSUMOS	-
Alimento Balanceado para Trucha	-
Ovas Embrionadas de Trucha	-
Compra de Hielo en Escamas	-
II.MANO DE OBRA	-
Mano de Obra Directa	-
Mano de Obra Indirecta	-
Mano de Obra Administrativa	-
II.2 OTROS BIENES Y SERVICIOS	-
Publicidad y Marketing	-
Servicios basicos	-
Servicios de mantenimiento y reparaciones	-
Utiles de oficina y limpieza	-
TOTAL CAPITAL DE TRABAJO	-

(Propia E. , Produccion de Trucha, 2018)

Tabla 67. PROCESAMIENTO DE TRUCHAS

PROCESAMIENTO DE TRUCHAS	
CONCEPTO	COSTO TOTAL
I.MATERIA PRIMAS E INSUMOS	-
Bolsas para Empaques con impresión	0,00
II.MANO DE OBRA	-
Mano de Obra Directa	-
Mano de Obra Indirecta	-
Mano de obra Operación	-
Mano de Obra Administrativa	-
II.2 OTROS BIENES Y SERVICIOS	-
Publicidad y Marketing	-
Servicios basicos	-
Flete Terrestre	-
Servicios de mantenimiento y reparaciones	-
Utiles de oficina y limpieza	-
TOTAL CAPITAL DE TRABAJO	-

(Propia E. , Procesamiento de Truchas , 2018)

CONCEPTO	AÑOS					
	0	1	2	3	4	5
I.MATERIA PRIMAS E INSUMOS	-	-	-	-	-	-
Alimento Balanceado para Trucha	0	-	-	-	-	-
Ovas Embrionadas de Trucha	0	-	-	-	-	-
Compra de Hielo en Escamas	0	-	-	-	-	-
Bolsas para Empaques con impresión	0,00	-	-	-	-	-
II.1 MANO DE OBRA	-	-	-	-	-	-
Mano de Obra Directa	-					
Mano de Obra Indirecta	-					
Mano de obra Operación	-					
Mano de Obra Administrativa	-					
II.2 OTROS BIENES Y SERVICIOS	-	-	-	-	-	-
Publicidad y Marketing	-					
Servicios basicos	-					
Flete Terrestre	-	-	-	-	-	-
Servicios de mantenimiento y reparaciones	-					
Utiles de oficina y limpieza	-					
TOTAL CAPITAL DE TRABAJO	-	-	-	-	-	-

SE ESTA CONSIDERANDO UN INCREMENTO EN EL 5 % DE LA PRODUCCION DURANTE LOS 05 PRIMEROS AÑOS

(Propia E. , Procesamiento de Truchas , 2018)

NOTA: el ciclo productivo es el numero de días que va desde el momento en que se compran los insumos hasta que se recibe el pago por la venta del producto que se elaboro con estos insumos, por lo tanto el N° de días a financiar estara determinado por el ciclo de produccion + ciclo de cobranza - N° de días de credito de proveedores, por lo tanto se esta considerando como maximo 360 días

Tabla 68. CUADRO DE PRESUPUESTO

CONCEPTO	TOTAL	FINANCIAMIENTO	
		AEO	PROCOMPITE
I. INVERSION FIJA			
I. 1 INVERSION FIJA TANGIBLE			
I.1.1 TERRENOS Y OBRAS CIVILES			
Terrenos			
Terreno para produccion y procesamiento			
Infraestructura principal			
Área de Limpieza de vísceras			
Área e Lavado			
Área de Valor Agregado			
Almacenamiento del Producto			
Área de Vestuario y SSHH.			
Parqueo			
Sala de Reincubación de Ovas			
Infraestructura complementaria			
Cerco Perimetrico			
Areas libres, acceso y veredas			
#¡REF!			
I.1.2.MAQUINARIA Y EQUIPOS			
Maquinaria y equipo			
Maquina Selladora al vacio			
Mesa de Acero Inoxidable para eviscerado y corte			
Jaulas Flotantes Octogonales			
Equipo Isotermico Termoking de 4Tm			
Incubadora Horizontales con su respectiva Instalación de Agua.			
Indumentaria del Personal			
Balanza de plataforma 100 Kg			
Balanza Didital de 1000 gr.			
Motobomaba Domiciliaria			
Tanque Rotoplast con Accesorios			
EQUIPOS DE OFICINA			
Computador laptop			
Impresoras Multifuncional			
I.1.3. VEHICULOS			
Vehiculo frigorífico			
Vehiculo de baranda			
I.1.4. MUEBLES Y ENSERES			
Escritorio de Madera			
Sillones Metálicos			
I.2. INVERSION FIJA INTANGIBLE			
Estudio Definitivos			
Consultoria para la habilitación Sanitaria			
Capacitación y Tratamiento de Enfermedades			
Capacitación Control de hiegiene y manejo Ambiental			
Capacitación Fortalecimiento de Capacidades de la Asociación.			
Servicios de Software			
Licencia Municipal			
Certificaciones de calidad (HACCAP)			
Permisos de Concesiones para Acuicultura (5 años)			
II. CAPITAL DE TRABAJO			
II.1 MATERIAS PRIMAS E INSUMOS			
Alimento Balanceado para Trucha			
Ovas Embrionadas de Trucha			
Compra de Hielo en Escamas			
Bolsas para Empaques con impresión			
II.2 MANO DE OBRA			
MANO DE OBRA DIRECTA			
MANO DE OBRA INDIRECTA			
MANO DE OBRA ADMINISTRATIVA			
MANO DE OBRA DE VENTAS			
II.3 SERVICIOS			
Publicidad y Marketing			
Servicios basicos			
Flete Terrestre			
Servicios de mantenimiento y reparaciones			
Utiles de Oficina y limpieza			
III. GASTOS GENERALES (5 %)			
IV. GESTOS DE SUPERVISION (3%)			
TOTAL INVERSIÓN	-	-	-

(Propia E. , Cuadro de Presopuesto, 2018)

Tabla 69. ESTRUCTURA DE LA INVERSIÓN

ESTRUCTURA DE LA INVERSIÓN	
CONCEPTO	TOTAL
I. INVERSIÓN FIJA	-
I.1. INVERSIÓN FIJA TANGIBLE	-
I.1.1. TERRENOS Y OBRAS CIVILES	-
I.1.2. MAQUINARIA Y EQUIPO	-
I.1.3. VEHICULOS	-
I.1.4. MUEBLES Y ENSERES	-
I.2. INVERSIÓN FIJA INTANGIBLE	-
II. CAPITAL DE TRABAJO	-
III. GASTOS GENERALES (5 % IF)	-
IV. GASTOS DE SUPERVISIÓN (3% IF)	-
TOTAL INVERSIÓN	-

(Propia E. , Estructura de la Inversion , 2018)

Tabla 70. REQUERIMIENTOS Y REMUNERACIÓN DEL PERSONAL

REQUERIMIENTOS Y REMUNERACION DEL PERSONAL				
PERSONAL	UNIDADES	CANTIDAD (meses)	COSTO MENSUAL (S/.)	COSTO ANUAL (S/.)
MANO DE OBRA DIRECTA				-
Personal Planta de procesamiento (20 Personas)	Meses	12		-
Personal para la producción de truchas en jaulas (15)	Meses	12		-
Personal Sala de Reincubación (2 personas)	Meses	12		-
MANO DE OBRA INDIRECTA				-
Personal de control de Calidad (1 Personal)	Meses	12		-
Jefe de Producción.	Meses	12		-
Tecnico en Produccion	Meses	12		-
Almacenero	Meses	12		-
Vigilancia	Meses	12		-
MANO DE OBRA ADMINISTRATIVA				-
Administrador	Meses	12		-
Secretaría	Meses	12		-
Contador	Meses	12		-
Chofer del proceso de produccion	Meses	12		-
Chofer de la planta de procesamiento	Meses	12		-
MANO DE OBRA DE VENTAS				-
Agente Vendedor a todo costo	Meses	12		0,00
COSTO TOTAL				-

(Propia E. , Requerimientos y Remuneracion del Personal , 2018)

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y OPERACIÓN DEL PROYECTO

Tabla 71. SERVICIOS BASICOS

SERVICIOS BASICOS

Descripcion	U.Med	Cantidad	P.Unit	Costo total
Luz	mes	12		-
Agua	mes	12		-
Telefonia e Internet	mes	12		-
TOTAL				-

(Propia E. , Servicios Basicos, 2018)

Tabla 72. UTILES DE OFICINA Y LIMPIEZA

UTILES DE OFICINA Y LIMPIEZA

Descripcion	U.Med	Cantidad	P.Unit	Costo total
Utiles de Oficina	GLOB	12		-
Articulos de Limpieza	Glob	12		-
TOTAL				-

(Propia E. , Utiles de Oficina y Cocina , 2018)

Tabla 73. FLETE TERRESTRE

FLETE TERRESTRE

Descripcion	U.Med	Cantidad	P.Unit	Costo total
Flete Huancavelica-Lima	Tm	0,33		-
Flete distribucion	Tm	0,33		-
TOTAL				-

(Propia E. , Flete Terrestre, 2018)

Tabla 74. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Descripcion	U.Med	Cantidad	P.Unit	Costo total
Combustible	Meses	12		-
Mantenimiento y Reparación del Vehículo	Meses	12		-
Repuestos, Llantas del Vehículo	Meses	12		-
Mantenimiento de Jaulas	Meses	12		-
TOTAL				-

(Propia E. , Mantenimiento y Reparaciones , 2018)

Tabla 75. COSTOS DE MATERIA PRIMA

COSTOS DE MATERIA PRIMA

CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	P.UNIT	COSTO TOTAL
I. COSTOS DIRECTOS				-
Alimento Balanceado para trucha	TN			-
Ovas Embrionadas de trucha	Millares			-
Bolsas para Empaques con impresión	Millares			0,00
Compra de Hielo en Escamas	TN			0,00

Rendimiento 1Kg de Alimento para 1 Kg de Carne de Trucha

Ovas Embrionadas 36.9% de Mortalidad

3 Kg de Hielo por Jaba (Una Jaba 25 Kg)

(Propia E. , Costo de Materia Prima, 2018)

Tabla 76. COSTOS DE PRODUCCIÓN Y OPERACIÓN ANUALES GASTOS DE VENTA

**COSTOS DE PRODUCCION Y OPERACIÓN ANUALES
GASTOS DE VENTA**

CONCEPTO	COSTO TOTAL
GASTOS DE VENTA	-
Agente vendedor a todo costo	-
OTROS GASTOS DE VENTA	-
Flete terrestre	-
Publicidad y marketing	-
TOTAL GASTOS DE VENTA	-

(Propia E. , Costos de Produccion y Operacion Anuales Gastos de Venta , 2018)

Tabla 77. OTROS COSTOS DIRECTOS

OTROS COSTOS INDIRECTOS		
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO TOTAL
Articulos de Limpieza	Global	-
Servicio de mantenimiento y reparacion	Global	-
Servicios basicos	Global	-
TOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS	Global	-

(Propia E. , Otros Costos Directos , 2018)

Tabla 78. COSTOS DE PRODUCCIÓN

COSTOS DE PRODUCCION	
CONCEPTO	COSTO TOTAL
I. COSTOS DIRECTOS	-
Alimento Balanceado para trucha	-
Ovas Embrionadas de trucha	-
Compra de Hielo en Escamas	-
Bolsas para Empaques con impresión	0,00
Mano de Obra Directa	-
II. COSTOS INDIRECTOS	-
Mano de Obra Indirecta	-
Otros costos indirectos	-
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	-

(Propia E. , Costos de Produccion , 2018)

Tabla 79. GASTOS DE OPERACIÓN

GASTOS DE OPERACIÓN	
CONCEPTO	COSTO TOTAL
I. GASTOS EN VENTAS	-
Gastos de venta	-
II. GASTOS ADMINISTRATIVOS	-
Mano de obra Administrativa	-
Utiles de Oficina	-
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	-

(Propia E. , Gastos de Operacion , 2018)

Tabla 80. COSTOS DE PRODUCCIÓN PROYECTOS

COSTOS DE PRODUCCION PROYECTADOS

CONCEPTO	AÑOS				
	1	2	3	4	5
I. COSTOS DIRECTOS	-	-	-	-	-
Alimento Balanceado para trucha	-	-	-	-	-
Ovas Embrionadas de trucha	-	-	-	-	-
Compra de Hielo en Escamas	-	-	-	-	-
Bolsas para Empaques con impresión	0,00	-	-	-	-
Mano de Obra Directa	-	-	-	-	-
II. COSTOS INDIRECTOS	-	-	-	-	-
Mano de Obra Indirecta	-	-	-	-	-
Otros costos indirectos	-	-	-	-	-
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	-	-	-	-	-

NOTA: SE ESTA CONSIDERANDO UN INCREMENTO DEL 5% ANUAL DE MATERIAS PRIMAS E INSUMOS

(Propia E. , Costos de Produccion Proyectos , 2018)

Tabla 81. DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO TANGIBLE Y AMORTIZACIÓN INTANGIBLES

DEPRECIACION DEL ACTIVO FIJO TANGIBLE Y AMORTIZACIÓN INTANGIBLES

CONCEPTO	d	DEPRECIACIÓN (AÑOS)					VALOR RESIDUAL
		1	2	3	4	5	
I. ACTIVO NO DEPRECIADO							
I.1.1. TERRENOS		-	-	-	-	-	-
II. DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO TANGIBLE		-	-	-	-	-	-
I.1.2. OBRAS CIVILES		-	-	-	-	-	-
I.1.3. MAQUINARIA Y EQUIPO		-	-	-	-	-	-
I.1.4. MUEBLES Y ENSERES		-	-	-	-	-	-
I.1.5. VEHICULOS		-	-	-	-	-	-
III. AMORTIZACIÓN INTANGIBLES		-	-	-	-	-	-
II.1. INVERSIÓN FIJA INTANGIBLE		-	-	-	-	-	-
TOTAL (II + III)		-	-	-	-	-	-

(Propia E. , Depreciacion del Activo Fijo Tangible y Amortizacion Intangibles , 2018)

Tabla 82. COSTOS TOTALES

CONCEPTO	AÑOS				
	1	2	3	4	5
I. COSTOS DE PRODUCCION					
I.1 COSTOS DIRECTOS					
Materiales directos					
Mano de Obra Directa					
I.2 COSTOS INDIRECTOS					
Mano de Obra Indirecta					
Otros costos indirectos					
II. GASTOS DE OPERACIÓN					
Gastos de venta					
Gastos administrativos					
III. DEPREC Y AMORTI INTANG.					
IV. GASTOS FINANCIEROS					
Pago de Préstamos					
TOTAL EGRESOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(Propia E. , Costos Totales, 2018)

Tabla 83. PROYECCIÓN

	AÑO	Trucha Eviscerada	Trucha Corte Deshuesada	Trucha corte filete
AÑO 0	2016			
AÑO 1	2017			

(Propia E. , Proyeccion, 2018)

Tabla 84. PRESUPUESTOS DE INGRESOS

PRESUPUESTO DE INGRESOS (PESOS)

AÑOS	Trucha Entera Eviscerada			Trucha Corte Deshuesado			Trucha Corte Filete			Ingreso Total S/.
	Producción TM	Precio Unitario S/.	Precio Total S/.	Producción TM	Precio Unitario S/.	Precio Total S/.	Producción TM	Precio Unitario S/.	Precio Total S/.	
1										
2										
3										
4										
5										

(Propia E. , Presupuestos de Ingresos , 2018)

Tabla 85. INGRESOS TOTALES POR AÑO

INGRESOS TOTALES POR AÑO

PRODUCTO	Año1	Año2	Año3	Año4	Año5
Trucha Entera Eviscerada	-	-	-	-	-
Trucha Corte Deshuesado	-	-	-	-	-
Trucha Corte Filete	-	-	-	-	-
INGRESOS TOTALES	-	-	-	-	-

NOTA: CONSIDERANDO UN INCREMENTO DEL 5% ANUAL EN LAS VENTAS Y UN 2% EN EL PRECIO

(Propia E. , Ingresos totales por Año , 2018)

CONCLUSIONES

- Durante el trabajo de pasantía que realizó se evidencia que el personal que labora en AMPIU, se identificó que existe desconocimiento de los costos reales de las especies que allí se producen, debido a la falta de aplicación e implementación de un sistema de costos que proporcione información financiera para conocer con precisión dichos costos.
- Después de la elaboración de la propuesta de un sistema de costos, se determinó que con el precio de venta de las especies que se producen AMPIU, únicamente se alcanza a cubrir los costos de producción, por lo que los costos de distribución y otros costos no se recuperan.
- De forma personal, es grado reconocer que el conocimiento adquirido en el aula, puede aportar de gran manera en las falencias de tipo administrativas y contables evidenciadas en este proyecto, además de poder adquirir retroalimentación bajo la experiencia de ciertos conocimientos que solo se consolidan en la práctica que es el campo de batalla.

RECOMENDACIONES

- La implementación del sistema de costos que se propone en este documento, permitirá el conocimiento de los costos de producción y distribución de los alevines y posteriormente de la trucha para las personas que laboran directamente en la producción de dichas especies en AMPIU.
- Al colocar en marcha el sistema de costos por departamentos, será posible determinar con precisión los costos de las especies que se producen en AMPIU, con lo cual se podrá establecer precios que por lo menos alcancen los costos del producto, ya que no se puede olvidar que el objetivo principal de la actividad de esta institución, no es obtener algún lucro.

10. BIBLIOGRAFIA

- activities, F. A. (2001-2015). *Tecnología de la Acuicultura* . Roma .
- AMBALO, E. p. (01 de 2019). ORGANIGRAMA. *ORGANIGRAMA*.
- AUNAP. (2013). *Diagnostico del estado de la acuicultura en Colombia* . Bogota.
- contables, E. p. (01 de 2019). PAPEL DE TRABAJO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. *PAPEL DE TRABAJO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO*. contables, Elaboración propia tomando como base auxiliares.
- Elaboracion Propia . (11 de 2018).
- Elaboración Propia. (11 de 2018).
- Elaboración Propia. (11 de 2018).
- Elizabeth Ruano, V. S. (2015). Cadena Productiva y Capital Social: El Caso de la Piscicultura del Cauca, Colombia . Cauca, Colombia.
- Espinoza, A. (2011). *Sistema de Costos por Orden de Trabajo*.
- Food and Agriculture. (2003).
- Guillermo, C. (2011). *Sistema de Costos por Procesos* .
- <http://www.silvia-cauca.gov.co>. (01 de 2019). *origenambalo*. Obtenido de origenambalo: <http://origenambalo.blogspot.com/>
- (2015). *Instituto de Investigaciones de la Amazonia Peruana* .
- inventario, E. p. (1 de 2019). HOJA DE TRABAJO INVENTARIO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. *HOJA DE TRABAJO INVENTARIO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO*. POPAYAN: Elaboración propia tomando como referencia datos de inventario.
- Juarez, N. (2005). *Cultivo y Comercialización de Tilapia en estanques Cooperativa Agrícola Integral Pesquera Marylandia.R.L.* Guatemala.
- La Estrella . (04 de 2018). *La Estrella* . Obtenido de La Estrella : <http://laestrella.com.pa/economia/tendencias-mercado/23928568>
- Mas, M. (2006). Manejo del Cultivo de la Tilapia . Nicaragua .
- Ministerio de Comercio Industria y Turismo . (04 de 2018). *Ministerio de Comercio Industria y Turismo* . Obtenido de Ministerio de Comercio Industria y Turismo : <http://aunap.gov.co/wp-content/uploads/2016/04/Plan-Nacional-para-el-Desarrollo-de-la-Acuicultura-Sostenible-Colombia.pdf>

- Panduro, P. (2013).
- Polanco, E. (2000). *Tomo II Economía y Gestión de la Acuicultura*. Madrid.
- Polimeni. (1997).
- Propia, E. (11 de 2018). Alimentación por Etapas . *Alimentación por Etapas* . Popayan: Elaboración Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Análisis Horizontal . *Análisis Horizontal* . Popayan : Elaboración Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Análisis Vertical 2016 - 2015. *Análisis Vertical 2016 - 2015*. Popayan: Elaboración Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Análisis Vertical 2017 - 2016. *Análisis Vertical 2017 - 2016*. Popayan : Elaboración Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Años. *Años*. Popayan: Elaboración Propia.
- propia, E. (10 de 2018). Auditoría Física (Papeles de Trabajo). *Auditoría Física (Papeles de Trabajo)* . Popayan: Elaboración propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Balance General 2015. *Balance General*. Popayan: Elaboración Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Balance General 2016. *Balance General 2016*. Popayan: Elaboración Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Balance General 2017. *Balance General 2017*. Popayan: Elaboración Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Cadena Productiva. *Cadena Productiva*. Popayan: Elaboración Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Capital de Producción. *Capital de Producción*. Popayan : Elaboración Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Capital de Trabajo . *Capital de Trabajo* . Popayan: Elaboración Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Características de los Estanques Según Profundidad . *Características de los Estanques Según Profundidad* . Popayan : Elaboración Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Catálogo de Cuentas. *Catálogo de Cuentas*. Popayan: Elaboración Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Clases de Alimento . *Clases de Alimento* . Popayan : Elaboración Propia .

- Propia, E. (11 de 2018). Clases de Trucha . *Clases de Trucha* . Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Clasificacion de Costos. *Clasificacion de Costos*. Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Comparacion del Sistema de Costos . *Comparacion del Sistema de Costos* . Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Costeo por Departamento . *Costeo por Departamento* . Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Costo de Materia Prima. *Costo de Materia Prima*. Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Costo de Produccion . *Costo de Produccion* . Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Costo Departamento 1 . *Costo Departamento 1* . Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Costo Departamento 2. *Costo Departamento 2*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Costo Departamento 3. *Costo Departamento 3*. Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Costo Operativo . *Costo Operativo*. Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Costos de Inversion . *Costos de Inversion* . Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Costos de Mano de Obra . *Costos de Mano de Obra* . Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Costos de Produccion . *Costos de Produccion* . Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Costos de Produccion Proyectos . *Costos de Produccion Proyectos* . Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Costos de Produccion y Operacion Anuales Gastos de Venta . *Costos de Produccion y Operacion Anuales Gastos de Venta* . Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Costos Indirectos de Fabricacion. *Costos Indirectos de Fabricacion*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Costos Totales. *Costos Totales*. Popayan : Elaboracion Propia .

- Propia, E. (11 de 2018). Cuadro de Presupuesto. *Cuadro de Presupuesto*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Demanda de Trucha Corte Deshuesada . *Demanda de Trucha Corte Deshuesada* . Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Demanda de Trucha Corte Filete. *Demanda de Trucha Corte Filete*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Demanda de Trucha Entera Eviserada . *Demanda de Trucha Entera Eviserada*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Depreciacion . *Depreciacion* . Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Depreciacion del Activo Fijo Tangible y Amortizacion Intangibles . *Depreciacion del Activo Fijo Tangible y Amortizacion Intangibles* . Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Determinacion del Punto de Equilibrio . *Determinacion del Punto de Equilibrio* . Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Disponibilidad y Tamaño del Estanque. *Disponibilidad y Tamaño del Estanque*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Distribucion de Costos y Gastos . *Distribucion de Costos y Gastos* . Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Documentación Contable . *Documentación Contable* . Popayan: Elaboración Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Elementos de Costos. *Elementos de Costos*. Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Equipos . *Equipos* . Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Estado de Resultados 2015. *Estado de Resultados 2015*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Estado de Resultados 2016. *Estado de Resultados 2016*. Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Estado de Resultados 2017. *Estado de Resultados 2017*. Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Estado Integral de Costos. *Estado Integral de Costos*. Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Estados Financieros Comparativos. *Estados Financieros Comparativos*. Popayan : Elaboracion Propia .

- Propia, E. (11 de 2018). Estructura de la Inversion . *Estructura de la Inversion* . Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Fases de Implementacion de Costos. *Fases de Implementacion de Costos*. Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Fases del Proceso de Produccion Piscicola . *Fases del Proceso de Produccion Piscicola* . Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Flete Terrestre. *Flete Terrestre*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Gastos de Operacion . *Gastos de Operacion* . Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Indicadores de Produccion y Destino . *Indicadores de Produccion y Destino* . Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Indicadores Financieros. *Indicadores Financieros*. Popayàn: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Informe de Cantidades . *Informe de Cantidades* . Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Ingresos totales por Año . *Ingresos totales por Año*. Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Insectos Depredadores . *Insectos Depredadores* . Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Inversion Fija Intangible. *Inversion Fija Intangible*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Mano de Obra. *Mano de Obra*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Mantenimiento y Reparaciones . *Mantenimiento y Reparaciones* . Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Materiales Directivos utilizados . *Materiales Directivos utilizados* . Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Muebles y Enseres . *Muebles y Enseres* . Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Niveles de Produccion . *Niveles de Produccion* . Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Otros Costos Directos . *Otros Costos Directos* . Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Plan de Produccion . *Plan de Produccion* . Popayan: Elaboracion Propia.

- Propia, E. (11 de 2018). Plan de Produccion TM. *Plan de Produccion TM*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Poblacion Objetivo. *Poblacion Objetivo*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Precio de Venta . *Precio de Venta* . Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Presupuestos de Ingresos . *Presupuestos de Ingresos* . Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Procesamiento de Truchas . *Procesamiento de Truchas* . Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Produccion de Trucha. *Produccion de Trucha*. Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Produccion Nacional de Trucha . *Produccion Nacional de Trucha* . Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Propiedad Planta y Equipo . *Propiedad Planta y Equipo*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Proyeccion. *Proyeccion*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Proyeccion de la Produccion Mercado Objetivo . *Proyeccion de la Produccion Mercado Objetivo* . Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Proyeccion de la Produccion Nacional de Trucha. *Proyeccion de la Produccion Nacional de Trucha*. Popayan : Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Punto de Equilibrio en Unidades Fisicas . *Punto de Equilibrio en Unidades Fisicas* . Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Requerimientos y Remuneracion del Personal . *Requerimientos y Remuneracion del Personal* . Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Resultados de Encuesta. *Resultados de Encuesta*. Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Servicios Basicos. *Servicios Basicos*. Popayan: Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Terrenos y Obras Civiles de la Infraestructura . *Terrenos y Obras Civiles de la Infraestructura* . Popayan: Elaboracion Propia.
- Propia, E. (11 de 2018). Tipos de Infraestructura Piscicola . *Tipos de Infraestructura Piscicola* . Popayan : Elaboracion Propia .
- Propia, E. (11 de 2018). Unidad de Transferencia . *Unidad de Transferencia* . Popayan: Elaboracion Propia .

Propia, E. (11 de 2018). Utiles de Oficina y Cocina . *Utiles de Oficina y Cocina* . Popayan: Elaboracion Propia.

Propia, E. (11 de 2018). Vehiculos . *Vehiculos* . Popayan : Elaboracion Propia .

Propia, E. (11 de 2018). Verificación de la información contable. *Verificación de la información contable*. Popayán: Elaboracion Propia.

Propia, E. (11 de 2018). Verificacion de los Resultados en Pesos. *Verificacion de los Resultados en Pesos*. Popayan: Elaboracion Propia .