



COSTOS DE PRODUCCION Y TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESAS

PESQUERAS

Ludys Kristhel Sandoya Yépez

Universidad Estatal Península de Santa Elena

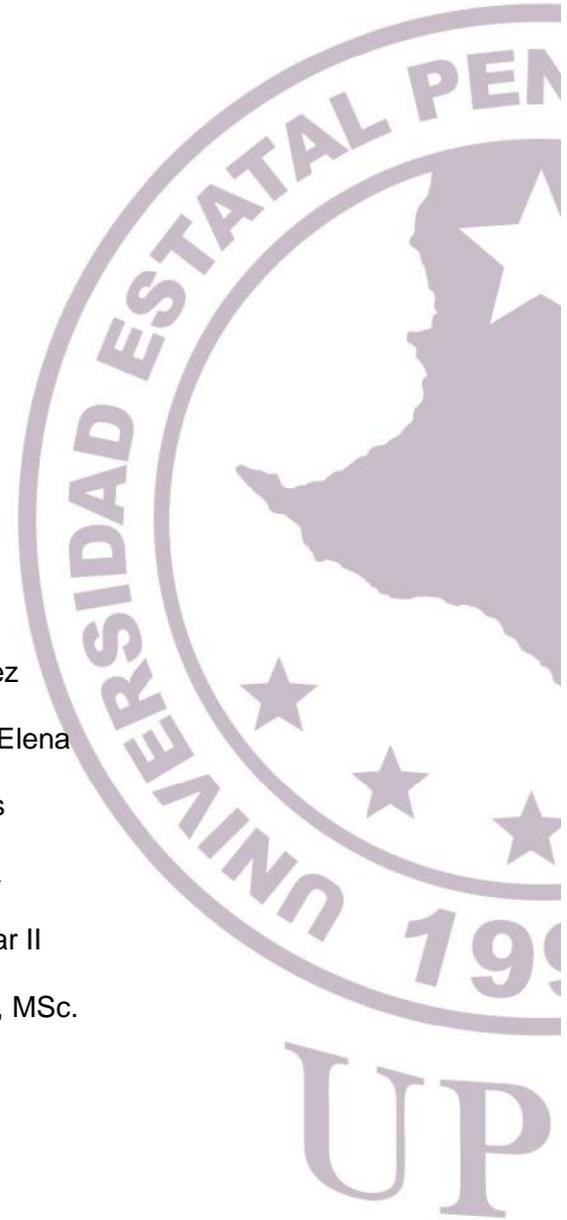
Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutora: Econ. Karla Suárez Mena, MSc.

Marzo 2021



Resumen

Este ensayo argumentativo constituye los costos de producción y como estos intervienen en la toma de decisiones en las empresas pesqueras de la provincia de Santa Elena. La tesis se desarrolla en base de criterios de otros autores que amparan el tema, además se describen los principales elementos que se utilizaron con lo presentado en el caso práctico, en el cual se demuestra su aplicación e interpretación del estado de resultado integral que es considerado uno de los más importantes debido a que a través de este se puede observar la pérdida o utilidad que tuvo la empresa para su crecimiento o decrecimiento financiero.

Palabras clave: Costo, Costo de Producción, Toma de Decisiones.



Ludys Kristhel Sandoya Yépez

Estudiante



Econ. Karla Suárez Mena

Tutora

Costos De Producción Y Toma De Decisiones En Las Empresas Pesqueras

A través de los años la contabilidad de costos ha sido considerada como una herramienta de gran utilidad en las empresas, debido a que a través de ella se planea y controla actividades dentro de estas. El siguiente trabajo de investigación se realiza en las empresas pesqueras dedicadas a la elaboración de harina de pescado de la provincia de Santa Elena, dicho estudio tiene como finalidad, analizar si los costos de producción contribuyen de manera eficiente y eficaz en las actividades que realizan las empresas para una correcta toma de decisiones.

El objetivo principal de este ensayo consiste en examinar los costos de producción a través de los elementos que interceden en la elaboración de productos para facilitar la toma de decisiones en las empresas pesqueras. Sin embargo, la idea a defender hace énfasis en si los costos de producción a través de los elementos del costo ayudarán a las empresas pesqueras a una mejor toma de decisiones para así alcanzar su crecimiento financiero.

Para cumplir con el objetivo antes mencionado, el trabajo se ha estructurado en tres capítulos: Introducción, Desarrollo, Conclusión y Recomendación. El primero capítulo, hace referencia a una breve presentación del trabajo. El segundo capítulo, menciona las referencias teóricas donde se destacan grandes aportes realizados por varios autores donde se fundamentan los costos, costo de producción y toma de decisiones, a su vez, se presenta el desarrollo y resultados encontrados en la investigación. Para concluir, se destacan las conclusiones y recomendaciones que ayudarán a tomar mejores decisiones para mejorar la situación presentada en las empresas.

A fin de tener una mejor comprensión del ensayo se presentan conceptualizaciones de diferentes autores acerca de temas que se relacionan con costos de producción y toma de decisiones en las empresas pesqueras.

Costos

Para (Cortés, 2018) los costos muestran el instante en el que una empresa destina una inversión en la producción de un bien, servicio o producto. Para realizar la elaboración de un producto se toma en cuenta tres elementos: Materia prima directa, mano de obra directa y costos generales de producción.

Los costos son aquellos valores que intervienen en la elaboración de un producto, por esta razón se consideran de gran importancia dentro de las empresas, ya que a través de ellos se realiza la fijación de precios de un producto a fin. Por otro lado, son considerados componentes importantes en la posición financiera de toda empresa, debido a que representan el sacrificio económico para la producción o transformación de bienes o servicios.

Costo de Producción

En definitiva los costos de producción son considerados de vital importancia dentro de las organizaciones, sin embargo, es necesario conocer la conceptualización como se manifiesta a continuación:

Los costos de producción son los materiales manejados por las empresas de producción suspendida, que transforman sus productos mediante órdenes de producción o pedido de los consumidores. Estos costos se dividen en: órdenes específicas, por clases de productos y por acoplamiento utilizado en empresas que ensamblan piezas terminadas para armar diferentes artículos (Santamaría, 2019, p. 8)

Elementos del costo

- M.P.D

Según Cárdenas y Nápoles (2016) señala que los elementos del costo son los materiales que se utilizan en la elaboración de un producto y que puede ser medido y cargado directamente al costo de ese producto. (p.41)

La materia prima son aquellos materiales que se utilizan para la elaboración de un producto que necesariamente se incorporan en el proceso.

- M.O.D

Según García (2017) establece que los costos de M.O.D son los salarios y prestaciones y demás pagos que la empresa hace a los operarios y por los operarios que transforman las materias primas o los materiales en un producto totalmente terminado o que prestan un servicio. (p. 24)

La mano de obra representa los sueldos y salarios que existen dentro de una empresa, el cual es manejado por recursos humanos. Sin embargo, es considerado el recurso más importante en las empresas.

- C.I.F

(González, 2015) expone que los costos indirectos de fabricación incorporan el tercer mecanismo del costo de producción, debido a que intervienen en la elaboración del producto, sin embargo, su identificación no es de manera precisa o inmediata, sean estas por orden de producción o de un proceso productivo. (p. 24)

Los costos indirectos son los recursos que tiene la empresa para cumplir con las actividades productivas como los servicios básicos, las depreciaciones, entre otros.

Toma de Decisiones

Según (Raffino, 2020) menciona que: “la toma de decisiones es considerada como un proceso que pasan todas las personas cuando deben optar entre diversas opciones. En el diario vivir, cada persona está ante estos escenarios en las que debe escoger algo, y esa decisión no siempre es fácil”. Por otro lado, la toma de decisiones se activa cuando se presentan conflictos dentro de las empresas.

Por otro lado, (Riquelme, 2020) manifiesta que “la toma de decisiones es un suceso de mayor efecto, esto se debe que al momento de elegir esto puede traer resultados desfavorables generando problema y dudas”.

Importancia de la Toma de Decisiones

Según (Montalvan, 2016) indica que:

Una toma de decisión inteligente y estratégica es sumamente trascendental en una empresa, ya que involucra el análisis de datos y la lectura del entorno, donde la organización se conoce a sí misma, tanto hacia adentro como hacia fuera. Pero también es importante conocer cuáles son las capacidades de la competencia y el potencial del mercado. Una empresa que no conoce a la competencia no puede tener una toma de decisión inteligente, estructurada e integral.

Tipos de Toma de Decisiones en una Empresa

Es necesario conocer los tipos de toma de decisiones a las que se enfrentan las empresas para solucionar problemas que afecten a estas, (Ramírez, 2020) añade que los tipos de toma de decisiones son los siguientes:

- Decisión de dirección
- Decisión estratégica

- Decisión de riesgo
- Decisión operativa

Caso Práctico

Las empresas pesqueras necesitan conocer si su proceso de producción realizado en el mes de marzo obtuvo los recursos necesarios para una toma de decisión hacia el mejoramiento económico de estas, los elementos del costo fueron de vital importancia para saber los materiales primarios, secundarios y terciarios para la fabricación del producto y conocer si en ese mes existió una pérdida o utilidad en las empresas. Cabe mencionar, que la harina de pescado es un producto pesquero elaborado a través de vísceras de pescado, pescado no apto para el consumo y productos químicos, las cuales son sometidas a las siguientes etapas:

Figura 1

Proceso de Producción



Nota. Realizado por autor.

Por otro lado, la harina de pescado también tiene un uso en productos de avicultura, ganado y mascotas.

A continuación se presenta los datos del ejercicio práctico de la empresa pesquera

“LUSAN S.A”:

Figura 2

Datos de la empresa

La empresa dedicada a la pesca "LUSAN" realiza la elaboración de harina de pescado y proporciona la siguiente información al 1 de marzo del 2020

Banco Guayaqui						\$	38.500,00
Cuentas por cobrar a clientes						\$	18.230,00
Cuentas por cobrar a empleados							
	Nombre		Desc. Mensual				
	Empleado A		\$ 50,00				
	Empleado B		\$ 30,00				
	Empleado C		\$ 50,00				
	Empleado D		\$ 30,00				
Inventario de M.P.D							
	Artículo	Mesura	Unidades	P.Unitaria	P. Total		
Promedio	Visceras de pescado	Gabetas	2000	\$ 2,00	\$ 4.000,00		
Promedio	Pescado No Apto para Consumo	Gabetas	1500	\$ 2,00	\$ 3.000,00		
Promedio	Productos Químicos	Kilogramos	100	\$ 11,14	\$ 1.114,00		
Inventario de M.P.I							
Fifo	Sacos	Unidades	400	\$ 0,50	\$ 200,00		
Fifo	Etiquetas	Unidades	300	\$ 0,10	\$ 30,00		
Inventario de P.T							
	Productos		Unidades	P. U.	P. T.		
Promedio	Harina de pescado		1000	\$ 120,00	\$ 120.000,00		
	Maquinarias para cocción			\$	45.000,00		
	Maquinarias para prensado			\$	34.000,00		
	maquinaria para secado			\$	2.500,00		
	maquinaria para enfriado			\$	1.200,00		
	maquinaria para molienda			\$	1.520,00		
	maquinaria para envasado			\$	1.100,00		
	Depreciación acumulada de maquinarias de la empresa			\$	18.000,00		
	Edificio de Fábrica de la empresa			\$	64.300,00		
	Depreciación acumulada de edificio de fábrica de la empresa			\$	16.000,00		
	Cuentas por pagar a proveedores			\$	23.000,00		
	Cuentas por pagar a varios			\$	16.000,00		
	Préstamos realizados a bancos Largo plazo			\$	38.700,00		
Provisiones empleados							
	Decimo tercer sueldo por pagar			\$	8.700,00		
	Decimo cuarto sueldo por pagar			\$	4.000,00		
	Vacaciones a pagar			\$	3.500,00		
	Fondo de reserva a pagar			\$	2.300,00		
	Préstamos a bancos a Corto plazo			\$	1.500,00		
	Capital con el que cuenta la empresa			\$	202.594,00		

Nota. Datos obtenidos del Excel del ejercicio.

Figura 3

Transacciones de la empresa

EMPRESA PESQUERA "LUSAN S.A"				
LIBRO DIARIO				
1 DE MARZO DEL 2020				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
28-feb	1			
	Bancos		38.500,00	
	Cuentas por cobrar - Clientes		18.230,00	
	Cuentas por cobrar a empleados		160,00	
	Empleado A	50,00		
	Empleado B	30,00		
	Empleado C	50,00		
	Empleado D	30,00		
	Inventario de Materia Prima Directa		8.114,00	
	Visceras de pescado	4.000,00		
	Pescado No Apto para Consumo	3.000,00		
	Productos Químicos	1.114,00		
	Inventario de Materia Prima Indirecta		230,00	
	Sacos	200,00		
	Etiquetas	30,00		
	Inventario de Productos Terminados		120.000,00	
	Harina de pescado	120.000,00		
	Maquinarias		85.320,00	
	Edificio de fábrica		64.300,00	
	Provisión de Cuentas Incobrables			560,00
	Depreciación Acumulada De Maquinarias			18.000,00
	Depreciación Acumulada De Edificio de Fábrica			16.000,00
	Cuentas por pagar - Proveedores			23.000,00
	Cuentas por pagar - Varios			16.000,00
	Préstamos bancarios L/P			38.700,00
	Beneficios sociales por pagar			18.500,00
	XIII tercer sueldo por pagar	8.700,00		
	XIV Sueldo por pagar	4.000,00		
	Vacaciones por pagar	3.500,00		
	Fondo de Reserva	2.300,00		
	Préstamos bancarios C/P			1.500,00
	Capital			202.594,00
	<i>P/r Estado de situacion inicial</i>			

Nota. Datos obtenidos de la resolución del Excel del ejercicio.

Una vez encontrado el valor de capital, el siguiente paso que realizó la empresa fueron los Kardex de materia prima directa e indirecta y productos terminados para encontrar los valores pertinentes de cada una de las transacciones para registrar de una manera más fácil los datos en el libro diario, como se muestra a continuación.

Figura 5

Kardex

EMPRESA PESQUERA "LUSAN S.A." KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA										
Artículo: Visceras de pescado					Método: Promedio					
Cantidad Máxima:					Medida: Gabeta (3 toneladas)					
Cantidad Mínima:										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
1-mar	Saldo inicial							2000	2,00	4.000,00
1-mar	O/R 93				1800	2,00	3.600,00	200	2,00	400,00
17-mar	Compra	2000	2,00	4.000,00				2200	2,00	4.400,00
18-mar	O/R 95				1800	2,00	3.600,00	400	2,00	800,00

Nota. Datos obtenidos de la resolución del ejercicio

Figura 6

Orden de Requisición

EMPRESA PESQUERA "LUSAN S.A." ORDEN DE REQUISICIÓN No. 93				
Fecha de Solicitud: _____			Fecha de entrega: _____	
Departamento: _____				
Departamento: 1001			Proceso No.: _____	
Cantidad	Proceso	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
1800	Proceso 1	Visceras de pescado	2,00 \$	3.600,00
1200		Pescado No Apto para Consumo	2,00 \$	2.400,00
Aprobado: _____			Recibido: _____	

Nota. Datos obtenidos de la resolución del ejercicio

Para encontrar el valor total de los departamentos de producción 1001 se realizó la orden de requisición con los valores del Kardex y datos del ejercicio.

Entonces, una vez registrados todos los valores correspondientes en los Kardex y orden de requisición, se procedió a realizar cada una de las transacciones presentadas en la figura 3. Es necesario recalcar, que el libro diario de la empresa "LUSAN S.A" cuadro con \$613.781,60 en él debe y el haber, la resolución del libro diario de la empresa se lo mostrará en el apéndice del ensayo.

Por otro lado, dentro de los datos del ejercicio se pudo evidenciar que contaba con provisiones de beneficios de empleados, por lo cual se realizó la nómina correspondiente del mes de marzo de los empleados a, b, c, d y e de los diferentes departamentos, donde se realizó la verificación de las horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias realizadas en dicho mes. Cabe mencionar, que para el cálculo correspondiente se hizo el conteo de la primera quincena del mes, una vez que se obtuvo los valores del rol de empleados se procedió a realizar el rol administrativo de la empresa, el cual contaba con 2 administradores, 1 jefe de seguridad y 1 vendedor. Por consiguiente, una vez que hizo el registro de las horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias, se procedió a realizar el rol de pago administrativo, el cual se muestra a continuación:

Figura 7

Rol de Trabajadores

Nombre	Cargo	Fecha de Ingreso	Salario quincenal	Días Laborados	XIII Sueldo						Total XIII Sueldo	XIV Sueldo						Total XIV Sueldo	Fondo de Reserva	Vacaciones						Total Vacaciones	Aporte patronal						Aporte patronal	Ingresos
					Proceso 1	Proceso 2	Proceso 3	Proceso 4	Proceso 5	Proceso 6		Proceso 1	Proceso 2	Proceso 3	Proceso 4	Proceso 5	Proceso 6			Proceso 1	Proceso 2	Proceso 3	Proceso 4	Proceso 5	Proceso 6									
Empleado A	Jefe de producción	17/09/2013	225,00	11	1,70	1,70	1,70	3,41	3,41	6,82	18,75	2,74	2,74	2,74	2,74	2,74	2,74	16,42	18,74	0,85	0,85	0,85	1,70	1,70	3,41	9,38	2,49	2,49	2,49	4,97	4,97	9,94	27,34	315,62
Empleado B	Operario 1	03/03/2015	200,00	11	1,52	1,52	1,52	3,03	3,03	6,06	16,67	2,74	2,74	2,74	2,74	2,74	2,74	16,42	16,66	0,76	0,76	0,76	1,52	1,52	3,03	8,33	2,21	2,21	2,21	4,42	4,42	8,84	24,30	282,38
Empleado C	Operario 2	24/04/2015	200,00	11	1,52	1,52	1,52	3,03	3,03	6,06	16,67	2,74	2,74	2,74	2,74	2,74	2,74	16,42	16,66	0,76	0,76	0,76	1,52	1,52	3,03	8,33	2,21	2,21	2,21	4,42	4,42	8,84	24,30	282,38
Empleado D	Operario 3	10/01/2015	200,00	11	0,00	1,52	1,52	3,03	3,03	6,06	15,15	2,74	2,74	2,74	2,74	2,74	2,74	16,42	16,66	0,76	0,76	0,76	1,52	1,52	3,03	8,33	2,21	2,21	2,21	4,42	4,42	8,84	24,30	280,86
Empleado E	Operario 4	4/01/2015	200,00	11	1,52	1,52	1,52	3,03	3,03	6,06	16,67	2,74	2,74	2,74	2,74	2,74	2,74	16,42	16,66	0,76	0,76	0,76	1,52	1,52	3,03	8,33	2,21	2,21	2,21	4,42	4,42	8,84	24,30	282,38
			1.025,00		6,25	7,77	7,77	15,53	15,53	31,06	83,90	13,68	13,68	13,68	13,68	13,68	13,68	82,08	85,38	3,88	3,88	3,88	7,77	7,77	15,53	42,71	11,32	11,32	11,32	22,64	22,64	45,28	124,54	1443,61

EGRESOS								
Aporte personal	XII Sueldo	XIV Sueldo	Fondo de Reserva	Vacaciones	Aporte Patronal	Préstamos empleado	Total Egresos	Valor líquido
29,83			18,74	9,38	27,34	25,00	110,28	205,34
26,68			16,66	8,33	24,30	15,00	90,98	191,40
26,68			16,66	8,33	24,30	25,00	100,98	181,40
26,54	16,67	2,74	16,66	8,33	24,30	15,00	110,24	170,62
26,68			16,66	8,33	24,30		75,98	206,40
136,42	16,67	2,74	85,38	42,71	124,54	80,00	488,45	955,16

Nota. Datos obtenidos de la resolución del ejercicio.

Figura 8

Rol Administrativo

Nombre	Cargo	Fecha de ingreso	Sueldo mensual	Sueldo quincenal	H/S	H/E	Comision	Ingresos					Total ingresos	
								Total parcial	XIII	XIV	F/R	Vacaciones		A. patronal
Empleado F	Administrativo I	15/07/2011	2.100,00	1.050,00				1.050,00	87,50	16,42	87,47	43,75	127,58	1.412,71
Empleado G	Administrativo II	30/10/2010	650,00	325,00	16			341,25	28,44	16,42	28,43	14,22	41,46	470,21
			2.750,00	1.375,00	16			1391,25	115,94	32,83	115,89	57,97	169,04	1882,92
Empleado H	Seguridad	9/04/2019	510,00	255,00	38	68		361,25	30,10	16,42	0,00	15,05	43,89	466,71
				255,00	38	68		361,25	30,10	16,42	0,00	15,05	43,89	466,71
								0						
Empleado I	Vendedor	25/01/2013	490,00	245,00	18	16	1.224,00	1.503,71	125,31	16,42	125,26	62,65	182,70	2.016,05
								1503,7083	125,31	16,42	125,26	62,65	182,70	2016,05
								3.256,21	271,35	65,67	241,15	135,68	395,63	4.365,68

Egresos						Total egresos	Total a recibir
A. personal	XIII	XIV	F/R	Vacaciones	A. patronal		
99,23			87,47	43,75	127,58	358,02	1.054,69
32,25	28,44	16,42		14,22	41,46	132,78	337,43
131,47	28,44	16,42	87,47	57,97	169,04	490,80	1392,12
34,14	0,00	0,00		15,05	43,89	93,08	373,63
34,14	0,00	0,00	0,00	15,05	43,89	93,08	373,63
142,10	125,31	16,42		62,65	182,70	529,18	1.486,87
142,10	125,31	16,42	0,00	62,65	182,70	529,18	1486,87
307,71	153,75	32,83	87,47	135,68	395,63	1.113,06	3.252,62

Nota. Datos obtenidos de la resolución del ejercicio.

Figura 9

Estado de Producción y Ventas

EMPRESA PESQUERA "LUSAN S.A."		
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS		
1 DE MARZO DEL 2020		
	Inventario inicial MPD	\$8.114,00
(+)	Compras netas de MPD	<u>\$6.000,00</u>
	Total de MPD disponibles para la producción	\$14.114,00
(-)	Inventario final de materia prima directa	<u>\$1.228,37</u>
	MPD UTILIZADOS EN LA PRODUCCION	\$12.885,63
(+)	MANO DE OBRA DIRECTA	\$2.887,23
(+)	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$1.337,87
	Inventario inicial MPI	\$230,00
(+)	Compras netas de MPI	<u>\$205,00</u>
	MPI disponibles para la producción	\$435,00
(-)	Inventario final de materia prima indirecta	<u>\$75,00</u>
	MPI UTILIZADOS EN LA PRODUCCION	\$360,00
	Mano de obra indirecta	\$0,00
	Otros costos indirectos de fabrica	<u>\$977,87</u>
	Depreciaciones de Edificio de fabrica	\$521,40
	Depreciaciones de Maquinaria	\$196,47
	Servicios Básicos	<u>\$260,00</u>
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO	\$17.110,73
(+)	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	<u>\$0,00</u>
	TOTAL, COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$17.110,73
(-)	INVENTARIOS FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	<u>0,00</u>
	COSTO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS EN EL PERIODO	\$17.110,73
(+)	INVENTARIOS INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	<u>\$120.000,00</u>
	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS DISP. PARA LA VENTA	\$137.110,73
(-)	INVENTARIOS FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	<u>\$87.787,80</u>
	COSTO DE PRODUCTO VENDIDOS	\$49.322,93
	 GERENTE	 CONTADOR

Nota. Datos obtenidos de la resolución del ejercicio.

En el estado de producción y ventas de la empresa se realizó con los valores de los Kardex, además, se encontró valores de la materia prima directa en la producción de \$12.885,63 e indirecta utilizados en la producción de \$360,00, el total del costo de producción del periodo \$17.110,73, el total de costos de productos en proceso \$17.110,73, el total de costo de productos terminados en el periodo \$17.110,73, el costo de productos

terminados disponible para la venta \$137.110,73 y por último el costo de producto vendidos, el cual nos dio un valor de \$49.322,93.

Tabla 1

Estado De Resultado Integral

Empresa Pesquera "Lusan S.A"	
Estado De Resultado Integral	
1 De Marzo Del 2020	
Ingresos	\$ 29.611,91
Gastos Distribución Y Ventas	\$ 4.032,10
Gastos Administrativos	\$ 4.699,26
Utilidad Antes De Participaciones A Trabajadores	\$20.880,54

Nota. La tabla de estado de resultado integral se tomaron valores de mayores

El estado de resultado integral de la empresa pesquera contaba con ingresos, gastos de distribución, ventas y los gastos administrativos, dando una utilidad para la empresa de \$20.880,54 lo que significa que la empresa logro su objetivo de crecer económicamente para lo cual tomará decisiones factibles para continuar con el crecimiento de la empresa.

Tabla 2

Estado De Situación Financiera

Empresa Pesquera "Lusan S.A."	
Estado De Situación Financiera	
Al 1 De marzo Del 2020	
Activos	
Total Activos Corrientes	\$214.045,05
Total Activos No Corrientes	\$114.902,13
Total Activos	\$328.947,18
Pasivos	
Total Pasivos Corrientes	\$66.772,63
Total Pasivos No Corrientes	\$38.700,00
Total Pasivos	\$105.472,63
Total Patrimonio	\$223.474,54
Total Pasivos+ Patrimonio	\$328.947,18

Nota. La tabla del estado de situación financieras tomo valores de los mayores realizados en el ejercicio.

Por consiguiente, se realizó el estado de situación financiera en el cual se pudo visualizar los activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes y el patrimonio de la empresa, dando un cuadro de cuentas de \$328.947,18 en total activos y en total pasivos revelando una diferencia de 0,00 centavos.

Se concluye, que los costos de producción son de vital importancia dentro de las empresas industriales debido a que a través de estos se pudo observar la transformación del producto desde el momento que ingresa hasta convertirse en un producto terminado listo para la venta, por otro lado, identificar los elementos del costo que intervinieron en el proceso de producción estuvo fácil, debido a que la empresa contaba con la información necesaria, a su vez, se permitió crear procedimientos de registro y control contable de dichos elementos. De la misma manera, estos elementos ayudaron a la empresa a tomar mejores decisiones correspondiente a su crecimiento económico.

Se recomienda a las empresas pesqueras de La Provincia De Santa Elena que se dedican a la elaboración de harina de pescado implementar el sistema de costo por procesos como una herramienta que facilita la información suficiente al momento de elaborar un producto, en el cual se crea registros y control contable de los elementos que intervinieron en dicho proceso. De acuerdo con el resultado obtenido de la empresa "LUSAN S.A" se recomienda realizar el proceso correspondiente donde la empresa pueda obtener utilidades y no pérdidas al finalizar su periodo.

Referencias bibliografía

- Cardenas y Nápoles. (2016). *Costos1: Instituto Mexicano de Contadores Publico*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/reader.action?docID=530879>
- Cortés, L. (5 de Febrero de 2018). *Que es un costo en contabilidad*. Obtenido de <https://www.siigo.com/blog/empresario/que-es-un-costo-en-contabilidad/>
- García, P. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia: teóricopráctic23o*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/reader.action?docID=490925>
- González, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Patria. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4569674>.
- Montalvan, R. (19 de Abril de 2016). *La importancia de una toma de decisiones inteligente, estratégica y global*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/04/19/importancia-toma-de-decisiones-inteligente-estrategica-y-global25/>
- Raffino, M. (17 de Noviembre de 2020). *Toma de decisiones* . Obtenido de <https://concepto.de/toma-de-decisiones/>
- Ramírez, H. (12 de Agosto de 2020). *Atico34*. Obtenido de <https://protecciondatos-lopd.com/empresas/proceso-toma-de-decisiones-en-una-empresa/#:~:text=La%20toma%20de%20decisiones%20en%20una%20empresa%20es%20el%20proceso,m%C3%A1s%20peque%C3%B1as%20de%20la%20misma>.
- Riquelme, M. (12 de Julio de 2020). *Toma de decisiones: Concepto de vital importancia en la empresa*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/toma-de-decisiones/>
- Santamaría, C. (2019). *Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad en la avícola dianita*. Ambato: Uniandes.

Apéndice

EMPRESA PESQUERA "LUSAN S.A"					
LIBRO DIARIO					
1 DE MARZO DEL 2020					
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	
28-feb	1				
	Bancos		38.500,00		
	Cuentas por cobrar - Clientes		18.230,00		
	Cuentas por cobrar a empleados		160,00		
	Empleado A	50,00			
	Empleado B	30,00			
	Empleado C	50,00			
	Empleado D	30,00			
	Inventario de Materia Prima Directa		8.114,00		
	Visceras de pescado	4.000,00			
	Pescado No Apto para Consumo	3.000,00			
	Productos Químicos	1.114,00			
	Inventario de Materia Prima Indirecta		230,00		
	Sacos	200,00			
	Etiquetas	30,00			
	Inventario de Productos Terminados		120.000,00		
	Harina de pescado	120.000,00			
	Maquinarias		85.320,00		
	Edificio de fábrica		64.300,00		
	Provisión de Cuentas Incobrables			560,00	
	Depreciación Acumulada De Maquinarias			18.000,00	
	Depreciación Acumulada De Edificio de Fábrica			16.000,00	
	Cuentas por pagar - Proveedores			23.000,00	
	Cuentas por pagar - Varios			16.000,00	
	Préstamos bancarios L/P			38.700,00	
	Beneficios sociales por pagar			18.500,00	
	XIII tercer sueldo por pagar	8.700,00			
	XIV Sueldo por pagar	4.000,00			
	Vacaciones por pagar	3.500,00			
	Fondo de Reserva	2.300,00			
	Préstamos bancarios C/P			1.500,00	
	Capital			202.594,00	
	<i>P/r Estado de situación inicial</i>				
1-mar	2				
	Inventario de productos en proceso		6.000,00		
	Departamento de cocción (Proceso 1) MPD	6.000,00			
	Visceras de pescado	3.600,00			
	Pescado No Apto para Consumo	2.400,00			
	Inventario de Materia Prima Directa			6.000,00	
	Visceras de pescado	3.600,00			
	Pescado No Apto para Consumo	2.400,00			
	<i>P/r. Requerimiento de MPD para orden de producción #1001</i>				
2-mar	3				
	Inventario de productos en proceso		6.000,00		
	Departamento de prensado (Proceso 2) MPD	6.000,00			
	Inventario de productos en proceso			6.000,00	
	Departamento de cocción (Proceso 1) MPD	6.000,00			
	<i>P/r. Del proceso de cocción al proceso de prensado</i>				
2-mar	4				
	Inventario de Materia Prima Indirecta		205,00		
	Sacos	175,00			
	Etiquetas	30,00			
	IVA Pagado		24,60		
	Cuentas por pagar - Proveedores			227,55	
	RTE FTE 1%			2,05	
	<i>P/r. Adquisición de materiales indirectos</i>				
3-mar	5				
	Inventario de productos en proceso		6.000,00		
	Departamento de secado (Proceso 3) MPD	6.000,00			
	Inventario de productos en proceso			6.000,00	
	Departamento de prensado (Proceso 2) MPD	6.000,00			
	<i>P/r. Del proceso de prensado al proceso de secado</i>				
4-mar	6				
	Cuentas por pagar - Varios		1.500,00		
	Bancos			1.500,00	
	<i>P/r. Pago de cuentas por pagar - varios</i>				
4-mar	7				
	Inventario de productos en proceso		6.000,00		
	Departamento de enfiado (Proceso 4) MPD	6.000,00			
	Inventario de productos en proceso			6.000,00	
	Departamento de secado (Proceso 3) MPD	6.000,00			
	<i>P/r. Del proceso de secado al proceso de enfiado</i>				
5-mar	8				
	Caja		12.240,00		
	Cuentas por cobrar - Clientes		12.240,00		
	Ventas			24.480,00	
	<i>P/r. Ventas de 136 sacos de harina de pescado</i>				
5-mar	9				
	Costo de ventas		16.320,00		
	Harina de pescado	16.320,00			
	Inventario de Productos Terminados			16.320,00	
	Harina de pescado	16.320,00			
	<i>P/r. Costo de la ventas de 136 sacos de harina de pescado</i>				

	10			
6-mar	Inventario de productos en proceso		6.000,00	
	Departamento de molienda (Proceso 5) MPD	6.000,00		
	Inventario de productos en proceso			6.000,00
	Departamento de enfiado (Proceso 4)MPD	6.000,00		
	P/r. Del proceso de enfiado al proceso de molienda			
7-mar	11			
	Bancos		12.240,00	
	Caja			12.240,00
	P/r. Depósito de las ventas efectuadas al contado			
8-ene	12			
	Inventario de productos en proceso		622,82	
	Departamento de molienda (Proceso 5) MPD	442,82		
	Productos Químicos	442,82		
	Departamento de envasado (Proceso 6) MPI	180,00		
	Sacos	150,00		
	Etiquetas	30,00		
	Inventario de Materia Prima Directa			442,82
	Productos Químicos	442,82		
	Inventario de Materia Prima Indirecta			180,00
	Sacos	150,00		
	Etiquetas	30,00		
	P/r. Requerimiento de MPD y MPI para orden de producción #1001			
	13			
8-mar	Inventario de productos en proceso		6.000,00	
	Departamento de envasado (Proceso 6) MPD	6.000,00		
	Inventario de productos en proceso			6.000,00
	Departamento de molienda (Proceso 5)MPD	6.000,00		
	P/r. Del proceso de molienda al proceso de envasado			
15-mar	14			
	Inventario de productos en proceso		1.443,61	
	Departamento de cocción (Proceso 1) MOD	142,55		
	Mano de Obra Directa	142,55		
	Salarios	93,18		
	XIII tercer sueldo	6,25		
	XIV cuarto sueldo	13,68		
	Fondo de reserva	14,23		
	Vacaciones	3,88		
	Aporte patronal	11,32		
	Departamento de prensado (Proceso 2) MOD	144,06		
	Mano de Obra Directa	144,06		
	Salarios	93,18		
	XIII tercer sueldo	7,77		
	XIV cuarto sueldo	13,68		
	Fondo de reserva	14,23		
	Vacaciones	3,88		
	Aporte patronal	11,32		
	Departamento de secado (Proceso 3) MOD	144,06		
	Mano de Obra Directa	144,06		
	Salarios	93,18		
	XIII tercer sueldo	7,77		
	XIV cuarto sueldo	13,68		
	Fondo de reserva	14,23		
	Vacaciones	3,88		
	Aporte patronal	11,32		
	Departamento de enfiado (Proceso 4) MOD	260,21		
	Mano de Obra Directa	260,21		
	Salarios	186,36		
	XIII tercer sueldo	15,53		
	XIV cuarto sueldo	13,68		
	Fondo de reserva	14,23		
	Vacaciones	7,77		
	Aporte patronal	22,64		
	Departamento de molienda (Proceso 5) MOD	260,21		
	Mano de Obra Directa	260,21		
	Salarios	186,36		
	XIII tercer sueldo	15,53		
	XIV cuarto sueldo	13,68		
	Fondo de reserva	14,23		
	Vacaciones	7,77		
	Aporte patronal	22,64		
	Departamento de envasado (Proceso 6) MOD	492,52		
	Mano de Obra Directa	492,52		
	Salarios	372,73		
	XIII tercer sueldo	31,06		
	XIV cuarto sueldo	13,68		
	Fondo de reserva	14,23		
	Vacaciones	15,53		
	Aporte patronal	45,29		
	Bancos			955,16
	IESS por pagar			260,96
	Aporte patronal	124,54		
	Aporte personal	136,42		
	Beneficio sociales por pagar			147,50
	decimo tercer sueldo por pagar	16,67		
	decimo cuarto sueldo por pagar	2,74		
	Fondo de reserva por pagar	85,38		
	Vacaciones por pagar	42,71		
	Cuentas por cobrar a empleados			80,00
	P/r. Pago de sueldos y salarios quincenal al personal operativo			

15-mar	15			
	<u>Sueldos y salarios administrativos</u>			2.349,63
	Salarios	1.630,00		
	Horas Suplementarias	54,50		
	Horas Extraordinarias	68,00		
	XIII tercer sueldo	146,04		
	XIV cuarto sueldo	49,25		
	Fondo de reserva	115,89		
	Vacaciones	73,02		
	Aporte patronal	212,93		
	<u>Sueldos y salarios ventas</u>			2.016,05
	Salario.	245,00		
	H.S	18,38		
	H.E	16,33		
	Comisión	1.224,00		
	decimo tercer sueldo	125,31		
	decimo cuarto sueldo	16,42		
	Fondo de reserva.	125,26		
	Vacaciones.	62,65		
	Aporte patronall	182,70		
	Banco			3.252,62
	IESS por pagar			703,34
	Aporte patronal	395,63		
	Aporte personal	307,71		
	<u>Beneficios sociales por pagar</u>			409,72
	XIII tercer sueldo por pagar	153,75		
	XIV cuarto sueldo por pagar	32,83		
	Fondo de reserva por pagar	87,47		
	Vacaciones por pagar	135,68		
	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios quincenal al personal administrativo y de ventas</i>			
17-mar	16			
	<u>Inventario de Materia Prima Directa</u>			6.000,00
	Visceras de pescado	4.000,00		
	Pescado No Apto para Consumo	2.000,00		
	Cuentas por pagar - Proveedores			5.940,00
	RTE FTE 1%			60,00
	<i>P/r. Adqsición de materiales directos</i>			
17-mar	17			
	<u>Inventario de productos en proceso</u>			6.622,82
	<i>Departamento de cocción (Proceso 1)</i>	6.000,00		
	Visceras de pescado	3.600,00		
	Pescado No Apto para Consumo	2.400,00		
	<i>Departamento de molienda (Proceso 5)</i>	442,82		
	Productos Químicos	442,82		
	<i>Departamento de envasado (Proceso 6)</i>	180,00		
	Sacos	150,00		
	Etiquetas	30,00		
	<u>Inventario de Materia Prima Directa</u>			6.442,82
	Visceras de pescado	3.600,00		
	Pescado No Apto para Consumo	2.400,00		
	Productos Químicos	442,82		
	<u>Inventario de Materia Prima Indirecta</u>			180,00
	Sacos	150,00		
	Etiquetas	30,00		
	<i>P/r. Requerimiento de MPD para orden de producción #1002</i>			
	18			
18-mar	<u>Inventario de productos en proceso</u>			6.000,00
	<i>Departamento de prensado (Proceso 2) MPD</i>	6.000,00		
	<u>Inventario de productos en proceso</u>			6.000,00
	<i>Departamento de cocción (Proceso 1) MPD</i>	6.000,00		
	<i>P/r. Del proceso de cocción al proceso de prensado</i>			
	19			
19-mar	<u>Inventario de productos en proceso</u>			6.000,00
	<i>Departamento de secado (Proceso 3) MPD</i>	6.000,00		
	<u>Inventario de productos en proceso</u>			6.000,00
	<i>Departamento de prensado (Proceso 2) MPD</i>	6.000,00		
	<i>P/r. Del proceso de prensado al proceso de secado</i>			

	20			
20-mar	Inventario de productos en proceso		6.000,00	
	Departamento de enfriado (Proceso 4) MPD	6.000,00		
	Inventario de productos en proceso			6.000,00
	Departamento de secado (Proceso 3) MPD	6.000,00		
	P/r. Del proceso de secado al proceso de enfriado			
20-mar	21			
	Inventario de productos en proceso		260,00	
	Departamento de cocción (Proceso 1) CIF	23,64		
	CIF Aplicado	23,64		
	Departamento de prensado (Proceso 2) CIF	23,64		
	CIF Aplicado	23,64		
	Departamento de secado (Proceso 3) CIF	23,64		
	CIF Aplicado	23,64		
	Departamento de enfriado (Proceso 4) CIF	47,27		
	CIF Aplicado	47,27		
	Departamento de molienda (Proceso 5) CIF	47,27		
	CIF Aplicado	47,27		
	Departamento de envasado (Proceso 6)4 CIF	94,55		
	CIF Aplicado	94,55		
	CIF Aplicado			260,00
	Energía Eléctrica	260,00		
	P/r. Aplicación del CIF			
	22			
22-mar	Inventario de productos en proceso		6.000,00	
	Departamento de molienda (Proceso 5) MPD	6.000,00		
	Inventario de productos en proceso			6.000,00
	Departamento de enfriado (Proceso 4)MPD	6.000,00		
	P/r. Del proceso de enfriado al proceso de molienda			
	23			
22-mar	CIF Real		260,00	
	Energía Eléctrica	260,00		
	Bancos			260,00
	P/r. Planilla real de energía eléctrica			
	24			
22-mar	CIF Aplicado		260,00	
	Energía Eléctrica	260,00		
	CIF Real			260,00
	Energía Eléctrica	260,00		
	P/r. Cierre de las cuentas de CIF Aplicado			
	25			
24-mar	Inventario de productos en proceso		6.000,00	
	Departamento de envasado (Proceso 6) MPD	6.000,00		
	Inventario de productos en proceso			6.000,00
	Departamento de molienda (Proceso 5)MPD	6.000,00		
	P/r. Del proceso de molienda al proceso de envasado			
29-mar	24			
	Inventario de productos en proceso		717,87	
	Departamento de cocción (Proceso 1) CIF	65,26		
	CIF	65,26		
	Departamento de prensado (Proceso 2) CIF	65,26		
	CIF	65,26		
	Departamento de secado (Proceso 3) CIF	65,26		
	CIF	65,26		
	Departamento de enfriado (Proceso 4) CIF	130,52		
	CIF	130,52		
	Departamento de molienda (Proceso 5) CIF	130,52		
	CIF	130,52		
	Departamento de envasado (Proceso 6) CIF	261,04		
	CIF	261,04		
	Depreciación Acumulada De Edificio de Fábrica			521,40
	Depreciación Acumulada De Maquinarias			196,47
	P/r. Depreciación acumulada de PPyE			

30-mar	27			
	Inventario de Productos Terminados		17.110,73	
	Harina de pescado	17.110,73		
	Inventario de productos en proceso			17.110,73
	Departamento de envasado (Proceso 6)MPD	17.110,73		
	P/r. Transferencia de productos en proceso a terminados			
31-mar	28			
	Caja		27.227,42	
	Cuentas por cobrar - Clientes		27.227,42	
	Ventas			54.454,84
	P/r. Ventas de 400 sacos de harina de pescado			
31-mar	29			
	Costo de ventas		33.002,93	
	Harina de pescado	33.002,93		
	Inventario de Productos Terminados			33.002,93
	Harina de pescado	33.002,93		
	P/r. Costo de la ventas de 400 sacos de harina de pescado			
31-mar	31			
	Bancos		27.227,42	
	Caja			27.227,42
	P/r. Depósito de las ventas efectuadas al contado			
	TOTAL		613.781,60	613.781,60
				
	GERENTE		CONTADOR	

EMPRESA PESQUERA "LUSAN S.A."					
HOJADE COSTOS					
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN No 1001					
Cliente:				Fecha de Inicio:	
Artículo:		Harina de pescado		Fecha de término:	
Cantidad:		300 sacos		Fecha de entre:	
Costo Total:		8.555,36		Costo Unitario:	28,52
Fecha	Procesos	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
		Requisición No.	Valor		
	Proceso 1	1800	3.600,00	142,55	23,70
		1200	2.400,00		8,93
	Proceso 2			144,06	11,82
					23,70
	Proceso 3			144,06	8,93
					11,82
	Proceso 4			260,21	23,70
					11,82
	Proceso 5	39,75	442,82	260,21	47,40
					17,86
	Proceso 6			492,52	23,64
					47,40
					17,86
					23,64
					94,80
					35,72
					47,27
					150,00
					30,00
Total			6.442,82	1.443,61	668,94

EMPRESA PESQUERA "LUSAN S.A."					
HOJA DE COSTOS					
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN No 1002					
Cliente:				Fecha de Inicio:	
Artículo:		Harina de pescado		Fecha de término:	
Cantidad:		300 sacos		Fecha de entrega:	
Costo Total:		8.555,36		Costo Unitario:	28,52
Fecha	Procesos	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
		Requisición No.	Valor		
		1800	3.600,00	142,55	23,70
	Proceso 1	1200	2.400,00		8,93
					11,82
	Proceso 2			144,06	23,70
					8,93
					11,82
	Proceso 3			144,06	23,70
					8,93
					11,82
	Proceso 4			260,21	47,40
					17,86
					23,64
	Proceso 5	39,75	442,82	260,21	47,40
					17,86
					23,64
	Proceso 6			492,52	94,80
					35,72
					47,27
					150,00
					30,00
Total			6.442,82	1.443,61	668,94

Depreciación Maq. Cocción	\$ 45.000,00
Depreciación Anual	\$ 4.500,00
Depreciación Mensual	\$ 375,00
Depreciación Diaria	\$ 12,50
Depreciación del periodo	\$ 275,00
Depreciación Maq. Prensado	\$ 34.000,00
Depreciación Anual	\$ 3.400,00
Depreciación Mensual	\$ 283,33
Depreciación Diaria	\$ 9,44
Depreciación del periodo	\$ 207,78
Depreciación Maq. Secado	\$ 2.500,00
Depreciación Anual	\$ 250,00
Depreciación Mensual	\$ 20,83
Depreciación Diaria	\$ 0,69
Depreciación del periodo	\$ 15,28
Depreciación Maq. Enfriado	\$ 1.200,00
Depreciación Anual	\$ 120,00
Depreciación Mensual	\$ 10,00
Depreciación Diaria	\$ 0,33
Depreciación del periodo	\$ 7,33
Depreciación Maq. Molienda	\$ 1.520,00
Depreciación Anual	\$ 152,00
Depreciación Mensual	\$ 12,67
Depreciación Diaria	\$ 0,42
Depreciación del periodo	\$ 9,29
Depreciación Maq. Envasado	\$ 1.100,00
Depreciación Anual	\$ 110,00
Depreciación Mensual	\$ 9,17
Depreciación Diaria	\$ 0,31
Depreciación del periodo	\$ 6,72
Depreciación Edificio	\$ 64.300,00
Depreciación Anual	\$ 3.215,00
Depreciación Mensual	\$ 267,92
Depreciación Diaria	\$ 8,93
Depreciación del periodo	\$ 196,47
Total Horas Maquinarias	\$ 521,40

Cocción	16	9,09%	23,64
Prensado	16	9,09%	23,64
Secado	16	9,09%	23,64
Enfriado	32	18,18%	47,27
Molienda	32	18,18%	47,27
Envasado	64	36,36%	94,55
Total Horas	176	100,00%	260,00

Cocción	16	9%	47,40
Prensado	16	9%	47,40
Secado	16	9%	47,40
Enfriado	32	18%	94,80
Molienda	32	18%	94,80
Envasado	64	36%	189,60
TOTAL DEPRACIACION MAQUINARIA	176	100,00%	521,40

Cocción	16	9%	17,86
Prensado	16	9%	17,86
Secado	16	9%	17,86
Enfriado	32	18%	35,72
Molienda	32	18%	35,72
Envasado	64	36%	71,44
TOTAL DEPRECIACION EDIFICIO	176	100,00%	196,47

Cocción	16	9,09%	0,00
Prensado	16	9,09%	0,00
Secado	16	9,09%	0,00
Enfriado	32	18,18%	0,00
Molienda	32	18,18%	0,00
Envasado	64	36,36%	0,00
Total Horas	176	100,00%	0,00

Inventario de Materia Prima Indirecta

Debe	Haber
230,00	180,00
205,00	180,00
435,00	360,00
75,00	

Inventario de Materia Prima Directa

Debe	Haber
8.114,00	6000,00
6.000,00	442,82
	6.442,82
14.114,00	12.885,63
1.228,37	

Inventario de Productos en Proceso

Debe	Haber
6.000,00	17110,73
622,82	
1.443,61	
6.622,82	
260,00	
717,87	
1.443,61	
17.110,73	17.110,73
0,00	

Inventario de Productos Terminados

Debe	Haber
120.000,00	16320,00
17.110,73	33.002,93
137.110,73	49322,93
87.787,80	

Costo de productos vendidos

Debe	Haber
16.320,00	
33.002,93	
49.322,93	