



**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS.

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“VALORACIÓN DE COSTOS. APLICACIÓN COSTOS POR PROCESO DE
PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA SÁLICA DEL ECUADOR S.A.,
PARROQUIA POSORJA, CANTÓN GUAYAQUIL,
AÑO 2015.”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: EVELIN ZORAYDA MEDINA SOLORZANO

TUTOR: ING. JUAN CARLOS CARRIEL WANG, MSc.

LA LIBERTAD – ECUADOR

2015

**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS.

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“VALORACIÓN DE COSTOS. APLICACIÓN COSTOS POR PROCESO DE
PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA SÁLICA DEL ECUADOR S.A.,
PARROQUIA POSORJA, CANTÓN GUAYAQUIL,
AÑO 2015.”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: EVELIN ZORAYDA MEDINA SOLORZANO

TUTOR: ING. JUAN CARLOS CARRIEL WANG, MSc.

LA LIBERTAD – ECUADOR

2015

La Libertad, 13 de Enero del 2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación, **“VALORACIÓN DE COSTOS. APLICACIÓN COSTOS POR PROCESODE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA SÁLICA DEL ECUADOR S.A., PARROQUIA POSORJA, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2015.”**elaborado por la Srta. **EVELIN ZORAYDA MEDINA SOLORZANO**, egresada de la Escuela de Administración, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad Y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

.....
Ing. Juan Carlos Carriel Wang MSc.

TUTOR

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de titulación o graduación “**VALORACIÓN DE COSTOS. APLICACIÓN COSTOS POR PROCESODE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA SÁLICA DEL ECUADOR S.A., PARROQUIA POSORJA, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2015.**”, elaborado por quien suscribe la presente, declara que los datos, análisis, opiniones y comentarios que constan en este trabajo de investigación son de exclusiva propiedad, responsabilidad legal y académica del autor. No obstante es patrimonio intelectual de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

La Libertad, 13 de Enero del 2015

Atentamente

.....

Evelin Zorayda Medina Solorzano

C.C 0925195596

DEDICATORIA

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida, por los triunfos y los momentos arduos que me han enseñado a valorarlo cada día más, de igual forma dedico esta tesis a mi madre por su apoyo, consejo, comprensión, amor y ayuda. Me ha dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mi objetivo.

Evelin

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, al Gerente de la empresa Sállica del Ecuador S.A. y al personal del área de producción por la colaboración prestada en la ejecución de la investigación.

A la Ing. Lilia Valencia, Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, al Ing. Juan Carlos Carriel, por brindarme la guía técnica y científica durante el desarrollo del presente trabajo de titulación.

Evelin

TRIBUNAL DE GRADO

Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc. Ing. Lilia Valencia Cruzaty, MBA.
DECANA DE FACULTAD DIRECTORA DE LA CARRERA
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Ing. Juan Carlos Carriel Wang, MSc.
PROFESOR TUTOR

Ing. Johnny Reyes De La Cruz, Msc.
PROFESOR DE ÁREA

Ab. Joe Espinoza Ayala,
SECRETARIO GENERAL

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“VALORACIÓN DE COSTOS. APLICACIÓN COSTOS POR
PROCESO DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA SÁLICA DEL
ECUADOR S.A.,
PARROQUIA POSORJA, CANTÓN GUAYAQUIL,
AÑO 2015.”**

Autor: Evelin Zorayda Medina Solorzano
Tutor: Ing. Juan Carlos Carriel Wang, MSc.

RESUMEN

Actualmente los Sistemas de Costos tienen una gran importancia en las organizaciones, a través de ellos los directivos pueden tomar decisiones, ayudan a una mejor planeación de su presupuesto y a un mejor registro de sus hechos económicos, su adecuada instrumentación es indispensable para alcanzar niveles de eficiencia y eficacia. El Sistema de Costo constituye una parte del sistema de gestión interno de la empresa. El presente trabajo de titulación hace referencia a “Valoración de Costos. Aplicación costos por proceso de producción en la empresa SÁLICA DEL ECUADOR S.A., Parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, año 2015.”, para contribuir con la solución de los problemas y falencias detectados en la misma. No existe un mecanismo del proceso productivo adecuado para elaborar los productos terminados, ya que hay excesos de desperdicio, ni preservación del cuidado del medio ambiente, presenta fallas en el control del proceso productivo, debido a que no se aplica un diseño de costeo por proceso adecuado. Este estudio tiene como fin mejorar la productividad de productos terminados y minimizar los costos por procesos, para el desarrollo del mismo, se realizó un diagnóstico de la situación real del lugar y con los datos obtenidos llevar a cabo el estudio de campo, técnico y contable. En el estudio de campo se realizó el análisis e interpretación de los resultados de las encuestas y entrevistas que se realizaron a los trabajadores de producción, a los bodegueros, y al jefe de costo y auxiliares contable de la empresa, en lo cual se obtuvo información cualitativa y cuantitativa que permitieron conocer la realidad del problema. Así mismo la información relevante sirvió para realizar la propuesta ya mencionada. El costeo por procesos permitirá calcular el valor de los inventarios y de los costos de fabricación, tomando en consideración que este sistema es compatible con el proceso de manufactura de la empresa. Cada departamento o “centro de costos” trabajará como una división independiente de la fábrica. Esto quiere decir que cada departamento agrega los costos de su interés en cualquiera

de los elementos del costo, al final se determinará el costo unitario departamental, para un mejor desempeño contable y productivo de la fábrica en general.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|-------|
| PORTADA..... | i |
| APROBACIÓN DEL TUTOR..... | ii |
| AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN | iii |
| DEDICATORIA | iv |
| AGRADECIMIENTO | v |
| TRIBUNAL DE GRADO | vi |
| RESUMEN..... | vii |
| ÍNDICE GENERAL..... | ix |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS | xiv |
| ÍNDICE DE CUADROS..... | xv |
| ÍNDICE DE TABLAS | xvi |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | xvii |
| ÍNDICE DE ANEXOS..... | xviii |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| TEMA: | 2 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 2 |
| Ubicación del problema en un contexto..... | 3 |
| Delimitación del Problema..... | 4 |
| FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... | 5 |
| SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA | 5 |
| JUSTIFICACIÓN | 6 |
| OBJETIVOS | 7 |
| OBJETIVO GENERAL..... | 7 |
| OBJETIVOS ESPECÍFICOS..... | 7 |

| | |
|--|----|
| HIPÓTESIS..... | 8 |
| VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN..... | 8 |
| OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES..... | 8 |
| CAPÍTULO I..... | 12 |
| MARCO TEÓRICO..... | 12 |
| 1.1. ANTECEDENTES DEL TEMA | 12 |
| 1.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA..... | 14 |
| 1.2.1. Sistema de costos | 14 |
| 1.2.1.1. Tipo de sistemas de costos | 15 |
| 1.2.1.1.1. Costos por órdenes de producción | 15 |
| 1.2.1.1.2. Costos por procesos | 15 |
| 1.2.1.1.3. Costeo basado en actividades..... | 15 |
| 1.2.1.2. Asignación de costos..... | 16 |
| 1.2.1.2.1. Costos directo de producción..... | 16 |
| 1.2.1.2.2. Costos indirectos de producción | 16 |
| 1.2.1.3. Control de Costo | 16 |
| 1.2.1.3.1. Control de los inventarios de materia prima | 17 |
| 1.2.1.3.2. Control de los costos de mano de obra directa..... | 18 |
| 1.2.1.3.3. Control de desperdicio | 18 |
| 1.2.1.3.3.1. Estándares de desperdicios..... | 20 |
| 1.2.1.3.3.2. Almacenamiento de los desperdicios | 20 |
| 1.2.1.3.3.3. Costo de desperdicio de insumo..... | 21 |
| 1.2.1.3.3.4. Control de proceso del costo | 22 |
| 1.2.1.4. Modelo de la valoración de costos por proceso de producción | 22 |
| 1.2.1.4.1. Costos por proceso de producción | 24 |

| | |
|--|----|
| 1.2.1.4.2. Importancia del costeo por proceso | 25 |
| 1.2.1.4.3. Características de costeo por proceso | 26 |
| 1.2.1.4.4. Ventajas de costeo por proceso | 26 |
| 1.2.1.4.5. Enfoque del costeo por proceso | 27 |
| 1.2.1.4.6. Descripción de los modelos de costos por procesos | 28 |
| 1.2.1.4.6.1. Flujo secuencial del producto..... | 28 |
| 1.2.1.4.6.2. Flujo paralelo del producto | 29 |
| 1.2.1.4.6.3. Flujo selectivo del producto | 30 |
| 1.2.2. Insumos de Producción | 31 |
| 1.2.2.1. Elementos del costo | 31 |
| 1.2.2.1. 1. Materia Prima..... | 32 |
| 1.2.2.1.2. Materiales | 32 |
| 1.2.2.1.3. Mano de Obra..... | 33 |
| 1.2.2.1.4. Costos indirectos de fabricación | 33 |
| 1.2.2.1.5. Maquinaria | 34 |
| 1.2.2.2. Proceso productivo..... | 34 |
| 1.2.2.2.1. Producción de Atún..... | 34 |
| 1.2.2.2.2. Procesos de enlatado para atún en conservas..... | 37 |
| 1.2.2.3. Producto terminado | 39 |
| 1.3. ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA EMPRESA SÁLICA DEL ECUADOR S.A..... | 40 |
| 1.3.1. Enfoque sistemático de la administración, producción y comercialización de los productos. | 41 |
| 1.4 MARCO LEGAL | 44 |
| CAPÍTULO II | 46 |

| | |
|---|----|
| METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN | 46 |
| 2.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN. | 46 |
| 2.1.1 Investigación cualitativa..... | 47 |
| 2.2. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN | 48 |
| 2.3. TIPOS DE INVESTIGACIÓN. | 48 |
| 2.3.1. Por el propósito | 48 |
| 2.3.1.1. Investigación aplicada..... | 48 |
| 2.3.2. Por el Nivel de estudio. | 49 |
| 2.3.2.1. Investigación descriptiva..... | 49 |
| 2.3.3. Por el Lugar..... | 50 |
| 2.3.3.1. Investigación documental | 50 |
| 2.3.3.2. Investigación De Campo..... | 50 |
| 2.4. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN..... | 51 |
| 2.4.1. Método Inductivo | 51 |
| 2.4.2. Método Analítico | 51 |
| 2.4.3. Método Deductivo..... | 52 |
| 2.5. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN..... | 53 |
| 2.5.1. Entrevista..... | 53 |
| 2.5.2. Encuestas..... | 53 |
| 2.6. INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN. | 54 |
| 2.6.1. Guiòn de entrevista. | 54 |
| 2.6.2. El cuestionario..... | 54 |
| 2.7. POBLACIÓN Y MUESTRA..... | 55 |
| 2.8. PROCEDIMIENTO Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN | 57 |
| 2.8.1. Procedimiento | 57 |

| | |
|--|----|
| 2.8.2. Procesamiento..... | 57 |
| CAPÍTULO III..... | 59 |
| ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTAS..... | 59 |
| 3.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN GENERAL DE LA ENCUESTA..... | 59 |
| 3.2. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS..... | 72 |
| 3.2.1. Confirmación de hallazgos preliminares..... | 72 |
| 3.3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 73 |
| 3.3.1. Conclusiones..... | 74 |
| 3.3.2. Recomendaciones..... | 74 |
| CAPÍTULO IV..... | 76 |
| 4. PROPUESTA..... | 76 |
| 4.1. PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA..... | 76 |
| 4.2 JUSTIFICACIÓN..... | 76 |
| 4.3 OBJETIVOS..... | 77 |
| 4.4. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO..... | 78 |
| 4.4.1. Misión, Visión, Valores..... | 78 |
| 4.4.2. Política empresarial..... | 79 |
| 4.4.3. Estrategias frente a la producción..... | 79 |
| 4.4.4. Departamentos..... | 80 |
| 4.4.4.1 Estructura organizacional..... | 81 |
| 4.5. MODELO DE APLICACIÓN PARA EL COSTEO POR PROCESOS..... | 82 |
| 4.5.1. Descripción general del proceso de fabricación..... | 82 |
| 4.5.2. Centros de costos en el proceso de fabricación de conservas de atún..... | 84 |
| 4.5.3 Elementos del costo de producción..... | 85 |
| 4.5.4. Diseño de soporte de documentos para el control en el área de producción..... | 86 |

| | |
|---|-----|
| 4.5.5. Mecanismo de costeo | 92 |
| 4.5.6. Aplicación del sistema de costos por procesos | 95 |
| 4.5.7. Plan de cuentas –codificación | 97 |
| 4.5.8. Contabilización de los elementos del costo | 106 |
| 4.5.8. Control, registro y contabilización de insumos y materiales (MPD) | 106 |
| 4.5.8.2. Control, registro y contabilización de la mano de obra (MO)..... | 107 |
| 4.5.8.3. Control, registro y contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)..... | 107 |
| 4.6. CASO PRÁCTICO | 107 |
| 4.6.1. Estado de situación inicial..... | 108 |
| 4.6.2. Transacciones diarias | 109 |
| 4.6.3. Registro contable..... | 110 |
| 4.6.4. Mayorización..... | 119 |
| 4.6.5. Balance de comprobación | 127 |
| 4.6.6. Estado de costos de producción | 129 |
| 4.6.7. Estado de resultados | 130 |
| CONCLUSIONES | 132 |
| RECOMENDACIONES | 133 |
| BIBLIOGRAFÍA | 134 |
| ANEXOS..... | 131 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| GRÁFICO 1 Cumplimiento de los programas de producción..... | 59 |
| GRÁFICO 2 Grado de desperdicio generado | 60 |
| GRÁFICO 3 El manejo de los inventarios..... | 61 |
| GRÁFICO 4 Grado de rotación del personal..... | 62 |
| GRÁFICO 5 Conocimiento de los costos de almacenamiento | 63 |
| GRÁFICO 6 Abastecimiento de materia prima en el proceso productivo..... | 64 |
| GRÁFICO 7 Tiempo que se almacenan los desperdicios en bodega..... | 65 |
| GRÁFICO 8 Conocimiento de los desperdicios | 66 |
| GRÁFICO 9 Problemas para generar desperdicios | 67 |
| GRÁFICO 10 Aplicación de software adecuado para controlar los costos | 68 |
| GRÁFICO 11 Departamento que interviene en el control de los insumos | 69 |
| GRÁFICO 12 Razones para mejorar los costos..... | 70 |
| GRÁFICO 13 Aceptación del diseño de costos por proceso | 71 |

ÍNDICE DE CUADROS

| | |
|---|----|
| CUADRO 1 Variable independiente..... | 10 |
| CUADRO 2 Variable dependiente..... | 11 |
| CUADRO 3 Población total..... | 55 |
| CUADRO 4 Muestra de la población | 56 |
| CUADRO 5 Cuadro comparativo de sistemas de costos | 73 |
| CUADRO 6 Características del producto | 79 |
| CUADRO 7 Modelo de solicitud de compra | 86 |
| CUADRO 8 Control de horas para la mano de obra..... | 86 |
| CUADRO 9 Modelo de requisición de materiales..... | 87 |
| CUADRO 10 Modelo orden de compra | 87 |
| CUADRO 11 Kardex para el control de inventarios | 89 |
| CUADRO 12 Hoja de costos 1 | 90 |
| CUADRO 13 Hojas de costos 2..... | 91 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| TABLA 1 Cumplimiento de los programas de producción | 59 |
| TABLA 2 Grado de desperdicio generado..... | 60 |
| TABLA 3 El manejo de los inventarios | 61 |
| TABLA 4 Grado de rotación del personal | 62 |
| TABLA 5 Conocimiento de los costos de almacenamiento | 63 |
| TABLA 6 Abastecimiento de materia prima en el proceso productivo..... | 64 |
| TABLA 7 Tiempo que se almacenà los desperdicios en bodega..... | 65 |
| TABLA 8 Conocimiento de los desperdicios | 66 |
| TABLA 9 Problemas para generar desperdicios..... | 67 |
| TABLA 10 Aplicación de software adecuados para controlar los costos..... | 68 |
| TABLA 11 Departamento que interviene en el control de los insumos | 69 |
| TABLA 12 Razones para mejorar los costos | 70 |
| TABLA 13 Aceptación del diseño de costos por proceso | 71 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| FIGURA 1 Flujo secuencial del producto..... | 28 |
|---|----|

FIGURA 2 Flujo paralelo del producto..... 29
FIGURA 3 Flujo selectivo del producto..... 30

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1 Carta aval131

| | |
|------------------------|-----|
| ANEXO 2 Encuesta | 132 |
| ANEXO 3 Fotos..... | 135 |

INDICE DE FOTOS

| | |
|-----------------------------|----|
| FOTO 1 Corte y lavado | 33 |
|-----------------------------|----|

| | | |
|--------------|---------|-----------------------|
| FOTO | 2 | Emparrillado |
| | 33 | FOTO 3 Horno |
| | 34 | FOTO 4 |
| Balsinas |34 | FOTO 5 |
| Limpieza |34 | FOTO |
| 6 Pesaje |34 | FOTO |
| 7 Empaques |35 | |
| FOTO | 8 | Dosificación y Cierre |
| | 35 | FOTO 9 Lavado |
| | 35 | FOTO 10 |
| Esterilizado |36 | FOTO 11 |
| Autoclaves |36 | FOTO 12 |
| Etiquetado |36 | FOTO 13 |
| Paletizado |36 | |

INTRODUCCIÓN

El costo es una herramienta básica para la dirección de una empresa, porque su análisis mide la eficiencia de los recursos invertidos, además de la conjugación de cada uno de los elementos que conforman el gasto de producción, acorde a los rendimientos productivos obtenidos con la producción total.

El presente trabajo tiene la finalidad de elaborar una valoración de los costos para la aplicación del costeo por procesos en la empresa Sállica del Ecuador S.A. Ubicada en la parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, Año 2015” que permita acumular, registrar los recursos y la adopción de controles para optimizar los insumos de la producción de manera eficiente, además será fundamental en la toma de decisiones de alternativas gerenciales y estratégicas.

Este trabajo de titulación consta de cuatro capítulos que se indican a continuación: El Capítulo I, consiste en conceptos, criterios y argumentación teórica de los diferentes temas que comprenden los costos por procesos, mediante la investigación científica y el análisis minucioso que permita especificar y finiquitar el trabajo.

El Capítulo II, se aplicó la metodología de investigación que comprende el diseño, los métodos de investigación, las distintas técnicas e instrumentos de investigación así como la población y la muestra que se consideró para obtener los datos de la empresa.

El Capítulo III, se presenta el análisis e interpretaciones, así como los resultados obtenidos a través de la entrevista y encuestas realizadas a los colaboradores del área administrativa y operativa.

El Capítulo IV, muestra el desarrollo de la propuesta, orientado a la valoración de los costos aplicando el Costeo por Proceso para la fábrica Sállica del Ecuador S.A.

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

TEMA:

VALORACIÓN DE COSTOS. APLICACIÓN COSTOS POR PROCESO DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA SÁLICA DEL ECUADOR S.A., PARROQUIA POSORJA, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2015.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Sálica del Ecuador S.A., es una entidad dedicada a la producción y comercialización de atún enlatado. En la actualidad se requiere de una nueva línea de producción, como es el atún en lomos de presentación de 180 gramos, sin embargo la empresa utiliza el método de costeo por órdenes de producción, para costear el producto, lo que ha generado ciertos inconvenientes como fallas cometidas durante el proceso afectando el rendimiento de la materia prima y eficiencia del personal, desperdicios de insumos como el pescado, las latas y las etiquetas para el proceso de empaque y otras deficiencias para el control de los tiempos en la elaboración de los productos.

De la misma forma los efectos de esta problemática se reflejan en los precios de ventas elevados y por consiguiente en la disminución de las utilidades. Por lo que la mayoría de las empresas adaptan el sistema de costos o el conjunto de procedimientos y criterios para la clasificación o asignación de costos a los productos con el propósito de llevar un adecuado control de las operaciones que permitan obtener información para la toma de decisiones y mejorar la rentabilidad.

En vista de tales circunstancias y acorde a los requerimientos de este medio globalizado y competitivo, se llega a la conclusión que el sistema de costeo que se

utiliza normalmente en la compañía es el inadecuado cuando se requiere de estandarizar la producción y aprovechar al máximo el uso de los insumos.

Ante lo expuesto anteriormente se plantea la siguiente interrogante de investigación: ¿De qué manera incide la aplicación de un sistema de costos en el control de los insumos de producción de la empresa Sállica del Ecuador, Parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, Año 2015?

Ubicación del problema en un contexto

Posorja está ubicada a 120 km de la ciudad de Guayaquil en unión del océano Pacífico y el Río Guayas, el 50% de los habitantes se dedica a la comercialización, de camarón pelado y actividades afines a la producción, pertenece al cantón Guayaquil ubicada al suroeste del cantón y está limitada al norte por la parroquia de El Morro, al este por el canal del Morro, al sur por el golfo de Guayaquil y al oeste por el cantón General Villamil.

La Parroquia en semana santa y a finales de la temporada invernal se engalana para dar bienvenida a los participantes de la tradicional Regata de Yola que partiendo desde Guayaquil recorre 156 millas náuticas convirtiéndose en la más larga del mundo dentro de su género, posee grandes atractivos naturales turísticos: extensos manglares, aves, reserva naturales y los amigables delfines, además posee un espectacular clima tropical.

Actualmente se construye el primer puerto de aguas profundas del Ecuador con alcance intercontinental, se levantan instalaciones industriales, subestación eléctrica que genera 25 megavatios, un regulador de agua potable, redes de agua servidas, sistema de escáner y de verificación de contenedores, salas de conferencias y entre otros.

Delimitación del Problema

La presente tesis de investigación se delimita o tiene sus alcances, de acuerdo a los

siguientes parámetros:

Campo: Contabilidad, costo y Auditoría

Área: Producción atunera

Aspectos: Costo – control

Evaluación del problema

Claro

El problema objeto de estudio del presente trabajo investigativo es claro puesto que se determina exactamente cuáles son las causas y consecuencia del objeto en estudio.

Delimitado

El problema se encuentra plenamente delimitado en tiempo y espacio puesto que se refiere al presente año 2015 y contempla una ubicación geográfica específica como lo es la Parroquia Posorja, Cantón Guayaquil.

Evidente

Esta situación presenta manifestaciones claras en cuanto a la carencia de un sistema de costeo por procesos que incide negativamente en el desarrollo de la fábrica objeto de estudio.

Concreto

La ausencia de un adecuado sistema de costeo por procesos limita la competitividad de la empresa Sállica del Ecuador S.A.

Relevante

La implantación de la aplicación del costeo por procesos tendrá un gran contenido de apoyo empresarial puesto que contribuirá a mejorar la productividad y la situación económica de la fábrica, de manera eficaz y efectiva.

Factible

La aplicación del tema es totalmente factible puesto que en el medio existen los recursos necesarios, fundamental para llevar a cabo la valoración de los costos por procesos, además se posee las técnicas contables y administrativas que garantizará la operatividad de la organización.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera incide la aplicación de un sistema de costos en el control de los insumos de producción de la empresa Sállica del Ecuador, parroquia Posorja, cantón Guayaquil, Año 2015?

SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Qué áreas estratégicas debe mejorar para optimizar los recursos y maximizar las utilidades?

¿Qué tipo de costos son los más utilizados en la empresa a fin de lograr mayores ventajas competitivas?

¿Por qué es necesario aplicar un costeo por proceso en la empresa Sálida del Ecuador S.A?

¿Qué tipos de costeo se emplean para garantizar el cumplimiento de las metas propuestas?

¿Qué beneficios obtendrán los administradores de Sálida del Ecuador S.A., al implementar el costeo por procesos?

JUSTIFICACIÓN

Las empresas requieren la aplicación de un sistema de costos que proporcione a la información válida y confiable sobre los elementos que conforman el costo de producción y sus diferentes procesos con la finalidad de adoptar decisiones adecuadas en el momento oportuno y de esta manera contribuir al éxito de las operaciones.

Un sistema de costo eficiente y acorde a las necesidades que requiere la empresa permite determinar el costo de los productos y sus componentes de manera que contribuya al presupuesto de producción, además sirve como guía para problemas y tomas de decisiones.

Otro factor importante de la valoración adecuada de costos, es la fijación de los precios de venta, del mismo modo se convierte en una herramienta estratégica para cumplir con las entregas de pedido de los clientes, medir las variaciones de los costos reales contra lo presupuestado y conocer el costo beneficio de producir o dejar de producir ciertos productos.

El presente trabajo procura considerar la propuesta de la valoración de costos que sirva como una herramienta valiosa para la empresa Sálca del Ecuador, debido a que comprenderá aspectos teóricos-prácticos fundamentales de gran utilidad que contribuirá a solventar la problemática del proceso de costo.

Por tal motivo luego de analizar la situación problemática que enfrenta la empresa Sálca del Ecuador S.A., de la parroquia Posorja, cantón Guayaquil, en la elaboración de atún de 180 gramos; se hace necesaria la aplicación de un sistema de costos por procesos.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la incidencia de la aplicación del sistema de costos mediante el análisis situacional en el control de los insumos de producción en la empresa Sálca del Ecuador parroquia Posorja Cantón Guayaquil año 2015.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

🌈 Establecer las bases conceptuales de la aplicación de un sistema de costos, mediante el análisis de terminologías contables, considerando las teorías de varios autores que conlleven a identificar criterios significativos para la presente investigación.

🌈 Definir la metodología de la investigación que permita sustentar el presente estudio, mediante la utilización de métodos e instrumentos de investigación.

📊 Analizar los resultados de los instrumentos de investigación efectuados, a fin de generar la propuesta para la aplicación de costos por procesos.

📊 Valorar los costos, mediante la aplicación de un sistema de costos por procesos en la empresa Sállica del Ecuador, con la finalidad de mejorar la competitividad y la productividad de las operaciones.

HIPÓTESIS

¿La aplicación de un sistema de costos incide positivamente en el control de los insumos de producción en la empresa Sállica del Ecuador, Parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, Año 2015?

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable Independiente

Sistema de costos

Variable Dependiente

Insumos de producción

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

A continuación se presentan las variables de este trabajo de investigación, indicando en cada caso las dimensiones que las definen, los indicadores que sirvieran de base para su medición y por último los ítems, los instrumentos y la fuente que permitirán llevar a cabo el objetivo asociado a cada variable.

CUADRO 1 Variable independiente

| ¿La aplicación de un sistema de costos incide positivamente en el control de los insumos de producción de la empresa Sállica del Ecuador, Parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, Año 2015? | | | | | |
|---|--|-------------------------------|--|--|--------------------------|
| VARIABLE | DEFINICIÓN | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | INSTRUMENTOS |
| Independiente | Un sistema de costos, indistintamente del tipo que sea, es un conjunto de procedimientos para la asignación del costo a los productos y permiten llevar un adecuado control de las operaciones con el propósito de obtener información en la aplicación del modelo de costos por procesos en la empresa Sállica Ecuador S.A. | Tipos de sistemas de costos | Por Órdenes de producción Por procesos Costos Basado en Actividades | ¿Cómo considera el cumplimiento de los programas de producción? ¿Conoce usted el costo de almacenar insumo con poca rotación? | Encuestas Entrevistas |
| Sistema de costos | | Asignación de costos | Directos Indirectos | ¿Cuáles son los departamentos que intervienen en el control de los insumos o materias primas? | |
| | | Control de costos | Control de los inventarios de materia prima. Control de costos de mano de obra Control de desperdicios | ¿Cuáles son las razones por las que se debe implantar un sistema de costos por procesos para la empresa? | |
| | | Modelos de costos por proceso | Flujo secuencial del producto Flujo paralelo del producto Flujo selectivo del producto | ¿Cree usted que un sistema de costos por procesos ayudaría a mejorar la producción y la economía financiera? | |

Fuente: Investigación de campo 2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

CUADRO 2 Variable dependiente

| VARIABLE | DEFINICIÓN | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | INSTRUMENTOS |
|-----------------------|---|--|--|--|--------------------------|
| Dependiente | Los insumos de producción son aquellos elementos del costo, vinculados entre sí, utilizados en el proceso productivo de transformación de la materia prima en productos terminados. | Elementos del costo | Materia Prima Materiales Mano de Obra Costos Indirectos de Fabricación | ¿Qué grado de desperdicio genera su proceso productivo? ¿Cree usted que el manejo de los inventarios es el correcto? ¿Cuál es el grado de rotación del personal de producción? ¿Cómo considera el abastecimiento de la materia prima en el proceso productivo? ¿Cuánto tiempo está almacenando los desperdicios en su bodega? ¿Conoce usted los porcentajes de desperdicio de cada insumo? ¿Cree usted que los desperdicios se generan por problemas en las maquinarias al procesar los insumos? | Encuestas Entrevistas |
| Insumos de Producción | | Proceso de producción del atún | Tiempo de emparrillado Tiempo de cocina Tiempo de despellejado Tiempo de fileteado Tiempo de cierre de latas Tiempo de esterilización Tiempo de etiquetado y encartonado | | |
| | | Producto terminado Atún en lata de 180 gr. | Precio de venta Promedio de ventas | | |

Fuente: Investigación de campo 2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. ANTECEDENTES DEL TEMA

En la parroquia Posorja puerto pesquero, ubicado a 120 kilómetros de la ciudad de Guayaquil en la unión del Océano Pacífico y el río Guayas es una zona árida climatológicamente. Esta área tiene aproximadamente 15.000 habitantes, de los cuales el 60% carece de un trabajo regular.

Hace algunos años, Posorja era un balneario y las personas vivían principalmente de la pesca. Con el incremento de la polución marina, la concentración de grandes conglomerados industriales en pocas empresas y la alta tecnología en métodos de producción pesquera, que reducen la necesidad de mano de obra, el número de industrias ha disminuido hasta llegar actualmente a dos grandes empresas, como son Negocios Industrial Real S. A., y Sállica del Ecuador S. A. Que dan trabajo a más de 4.500 personas directa e indirectamente a esta localidad.

Sállica del Ecuador S. A. Es una de las industrias más importante de nuestro país, empresa que pertenece al Grupo Albacora de España, uno de los mayores emporios atuneros a nivel mundial.

Su planta ocupa 90.000 m², ubicada en el sector llamado Guarillo Grande, Avenida Nery Chalén y Ficus, dedicada a la transformación y comercialización de atún en diversas presentaciones como pescado entero congelado (estado natural no sufre transformación alguna), conservas en filetes de lomos congelados y enlatado en diferentes presentaciones, su producto es comercializado al mercado de Europa en mayor porcentaje, y al mercado de Latinoamérica.

Esta empresa posee una moderna infraestructura y alta tecnología, factores a su favor, que en los actuales momentos es aprovechada para procesar 220 toneladas diarias en dos turnos rotativos, y con el deseo de poder implementar dentro de sus líneas de productos el proceso de transformación de la pesca blanca como son el dorado, wahoo, picudo, tiburón, bacoreta, melva, corvina de roca, róbalo, pámpano, merluza que son capturadas de manera incidental por los buques pesqueros de atún que pertenecen a las compañías relacionadas del grupo, y también se compra a buques pesqueros de terceros.

Con la incorporación del valor agregado mediante la transformación de los productos de pesca blanca en diferentes presentaciones para su comercialización como son, en medallones, filetes en diferentes presentaciones según pedidos de los posibles clientes, estos procesos antes mencionados deben estar apegados a normas sanitarias establecidas, para la buena aplicación de prácticas comerciales para poder ofrecer productos de buena calidad.

Actualmente Sálida del Ecuador se ha convertido en la mejor opción laboral para los habitantes de la Parroquia Posorja, Cantón Playas, y pueblos aledaños por ser la empresa de mayor crecimiento.

En calidad de colaboradores en el área financiera en el departamento de costos y presupuesto, se realizó un estudio de factibilidad para la implementación dentro de las actuales instalaciones de la empresa una planta procesadora de pesca blanca.

1.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Para el presente tema de investigación se desarrollan las bases conceptuales que permiten fundamentar la valoración de costos y aplicación del costo por proceso de producción en la empresa atunera Sállica del Ecuador S.A.

1.2.1. Sistema de costos

Ramírez, García y Pantoja (2010) en el texto “Fundamentos y Técnicas de Costos”, afirman que:

Un sistema de costos opera en función de un sistema de producción específico y en cumplimiento de sus objetivos trabaja con los importes que se originan en el consumo de las materias primas, los materiales y demás insumos sujetos a procesamiento, las retribuciones de las personas empleadas directa e indirectamente y el uso o consumo de los demás recursos que utilizan en el sistema de producción, todos los cuales generan e integran los costos de los productos que un ente económico elabora y ofrece a la comunidad o a su entorno socioeconómico(págs. 29-30).

De acuerdo con lo anteriormente, expresado por los autores se entiende que un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas utilizadas para la clasificación o asignación de los costos originados por el consumo de los insumos que intervienen en el proceso de producción.

Un sistema de costeo es utilizado con el propósito de llevar un adecuado control de los elementos de manufactura, tales como: materia prima, materiales mano de obra directa, costos indirectos de fabricación; así como de las operaciones que

permiten obtener información necesaria para la toma de decisiones de las empresas manufactureras.

1.2.1.1. Tipo de sistemas de costos

1.2.1.1.1. Costos por órdenes de producción

En este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo. El producto o el servicio es con frecuencia una sola unidad(Horngren, Datar y Rajan, 2012, págs. 100-101).

Por lo general el sistema de costeo por órdenes de producción o también denominado por orden de trabajo es utilizado por las empresas que elaboran productos con atributos diferentes o pueden ser modificados por la preferencias de los clientes.

1.2.1.1.2. Costos por procesos

SegúnHorngren et al. (2012), “En este sistema, el objeto de costeo consiste en grandes cantidades de unidades idénticas o similares de un bien o servicio”(pág. 101).La característica principal de este sistema es que en cada etapa de la producción se van acumulando los costos totales y luego se dividen entre el número total de unidades producidas para obtener un costo por unidad.

1.2.1.1.3. Costeo basado en actividades

El método de costeo basado en actividades más conocido como Costo ABC “Supone que las actividades son las que consumen recursos. Son estas las que ocasionan los costos”(Escobar T. y Cortijo V., 2012, pág. 82). Por lo cual es

necesario identificar cuáles son las actividades en que se incurren para determinar el costo de un producto terminado.

1.2.1.2. Asignación de costos

1.2.1.2.1. Costos directo de producción.

Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto.

1.2.1.2.2. Costos indirectos de producción

Son todos los costos de fabricación distintos de los materiales directos y de la mano de obra directa. Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumular los costos indirectos de fabricación (CIF) y además son costos que no se puede asociar o costear con facilidad a un producto producido.

1.2.1.3. Control de Costo

El control de costos es importante para todas las empresas, sin importar su tamaño, aunque las compañías pequeñas generalmente tienen un control monetario más estrecho, principalmente por el riesgo económico que significa el tener pérdidas en un proyecto. Las compañías grandes se pueden dar el lujo de repartir las pérdidas que se tengan en los diferentes proyectos que estén realizando.

Es fundamental que los gestores y conductores de empresa aprendan a controlar todos los desembolsos que se originan para efectuar el proceso productivo de sus

productos, los que deberán ser registrados con la finalidad de determinar los costos de producción real, en forma unitaria y total.

El control de costos es de igual importancia para todas las empresas, sin importar su tamaño, aunque las compañías pequeñas generalmente tienen un control monetario más estrecho, principalmente por el riesgo económico que significa el tener pérdidas en un proyecto. Las compañías grandes se pueden dar el lujo de repartir las pérdidas que se tengan en los diferentes proyectos que estén realizando.

El control de costos no es solamente el monitorear los costos y recopilar grandes cantidades de información, sino que es necesario analizar dicha información para tomar las acciones correctivas antes de que sea demasiado tarde. El control de costos puede ser desarrollado por todo el personal que tenga relación con los costos, no solamente el personal de proyectos. El control de costos implica tener una buena administración de costos, la cual debe incluir:

- Estimación de costos
- Contabilidad de costos
- Flujo de efectivo de la compañía
- Costo directo de la mano de obra
- Cantidad de sobrecostos
- Otros, como los incentivos, penalizaciones.

1.2.1.3.1. Control de los inventarios de materia prima








Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los

productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios.

Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

1.2.1.3.2. Control de los costos de mano de obra directa

Existen algunas compañías en las cuales los costos de la mano de obra son de mayor cuantía que los demás costos combinado, para ello son esenciales una planificación esencial y un control sistemático de la mano de obra. En la planificación y el control de los costos de la mano de obra se involucran a importantes y complejas áreas problema:

-  Necesidades de personal
-  Reclutamiento.
-  Capacitación y adiestramiento
-  Descripción y evaluación de puestos
-  Medición de desempeño
-  Negociaciones con el sindicato
-  Administración de sueldos y salarios.

Cada uno de ellos puede ser predominante en varias situaciones. Un programa integral de planificación y control de utilidades debe incorporar enfoques apropiados y aplicables a cada una de estas áreas.

1.2.1.3.3. Control de desperdicio

Se refiere a la fijación de sus mínimos tolerables y deseables. Se llama desperdicio a cualquier ineficiencia en el uso de equipo, material, trabajo, o capital en cantidades que son consideradas como necesarias en la producción de una construcción incluye tanto la incidencia de material perdido y la ejecución de trabajo innecesario, lo que origina costos adicionales y no agrega valor al producto.(Uribe, 2011, págs. 51-52).

Se distingue un desperdicio inevitable como aquel en que la inversión para evitarlo es mayor que la economía que produce. Un desperdicio evitable cuando el costo del desperdicio es más alto que el costo para prevenirlo. La proporción de estos desperdicios dependen de la empresa y de la obra en particular, y está asociado al desarrollo tecnológico.

Pueden ser clasificados de acuerdo a su origen (identificando su causa). Aunque se evidencie durante el proceso productivo puede deberse a la manufactura de materiales, el entrenamiento, el diseño, el suministro de materiales, la planeación.

La sobre producción es la cantidad mayor que la requerida o antes de tiempo. Incluye desperdicios de materiales, horas de trabajo o uso de equipo. Produce inventarios de productos sin terminar o aún su pérdida.

Tiempo de espera.- Tiempos muertos por falta de sincronización y disponibilidad de materiales o tasa de producción en diferentes grupos o equipos. Demoras por carencia de materiales, o falta de espacio para trabajo.

Transporte.- En el movimiento interno de material. Excesivo manipuleo. Uso de equipo inadecuado. Recorridos deficientes. Producto de un pobre trazado y carencia de planeación. Se pierden horas de trabajo, energía, espacio y de material durante el transporte.

Procesamiento.-Relacionado directamente con la tecnología empleada en la realización de tareas o partidas específicas. En colocación de materiales.

Inventarios.- En exceso o innecesarios que conduce a pérdidas de material (por deterioro, condiciones inadecuadas, robo, vandalismo) y pérdidas monetarias por capital sin uso. Resultante de falta de planeación y desconocimiento de las cantidades necesarias.

1.2.1.3.3.1. Estándares de desperdicios

Merma es todo residuo que se genera durante el proceso productivo y que es posible planificar o predecir. Se incluye en el presupuesto, es parte de la rutina de producción, puede ser medible y, por lo tanto, controlable.

Desperdicio son las pérdidas representadas en materias primas, recursos y tiempo. Es impredecible y su costo es absorbido necesariamente por la empresa, por lo tanto debe eliminarse al máximo posible.

En primer lugar, se debe evaluar y clasificar a los proveedores según su desempeño, calidad, servicio, costos y compromiso. No es recomendable seleccionarlos sólo de acuerdo a sus precios. Debe contarse con proveedores alternos que sean confiables.

Para la recepción de materias primas es recomendable que haga su propia lista de chequeo, verifique su orden de compra, revise el tamaño, características, presentación, empaque, marca, dimensiones, peso, lote, caducidad, fecha de fabricación, clave, cantidad, volumen, deterioro del empaque, tiempo y oportunidad de entrega.

1.2.1.3.3.2. Almacenamiento de los desperdicios

Guardar, almacenar los desperdicios o desechos nos permitirá la reutilización y reciclado (compostaje) ecológicos y costo-efectivos de los alimentos para reducir las pérdidas y los desperdicios de alimentos. Las soluciones y estrategias se centran en mejoras sistémicas de la eficiencia y sostenibilidad de las cadenas de suministro de alimentos.

Se debe cambiar sus prácticas de gestión, tecnologías y comportamiento para reducir pérdidas y los desperdicios.

Las principales áreas de acción son:

- 📌 Mejora de la planificación de la producción adaptada a los mercados.
- 📌 Promoción de prácticas de producción y de procesamiento eficientes en el uso de recursos.
- 📌 Mejora de las tecnologías de conservación y envasado.
- 📌 Mejora del transporte y la gestión logística.
- 📌 Aumento de la sensibilización en los hábitos de compra y consumo.

1.2.1.3.3.3. Costo de desperdicio de insumo

La mejor manera de reducir los costos en la empresa es mediante la detección, prevención y eliminación sistemática del uso excesivo de recursos. Para reducir los costos, deben ejecutarse en forma simultánea siete actividades, de las cuales el mejoramiento de la calidad ocupa el lugar más importante, y las otras seis actividades deben ser consideradas como parte de la calidad del proceso.

Las actividades a las que hacemos mención son:

- 📌 Mejoramiento de la calidad.
- 📌 Mejoramiento de la productividad.
- 📌 Reducción de inventarios.
- 📌 Acortamiento de las líneas de producción.

- 📌 Reducción del tiempo ocioso de las máquinas y equipos.
- 📌 Reducción del espacio utilizado.
- 📌 Reducción del tiempo total del ciclo.

1.2.1.3.3.4. Control de proceso del costo

Para la dirección el conocimiento de los costos es indispensable, así como los principios básicos para el registro, control y análisis de los gastos de producción, buscando que sean confiables y oportunos y correspondan a las normas y lineamientos generales, los que deben adaptarse a las condiciones específicas de las empresas para adecuar el sistema de costos a sus necesidades.

1.2.1.4. Modelo de la valoración de costos por proceso de producción

Cuando se trata de instalar un Sistema de Costeo por Procesos en una empresa manufacturera uno de los primeros pasos que se debe dar es elaborar un diagrama de flujo del proceso, en el cual se delimitan en forma bien clara, tanto los departamentos de producción como los de servicio.

Los departamentos de producción incurrirán en los costos por materiales, mano de obra y gastos generales de manufactura; los servicios, en cambio, sólo incurrirán en los gastos generales de manufactura que posteriormente deberán ser absorbidos por los de producción.

Para implantar y mantener un sistema de costos por procesos se deben ejecutar varias actividades de carácter estructural y operacional que se describe a continuación:

Actividades Estructurales Iniciales.

- 📌 Identificar y organizar las unidades de servicios a la producción.
- 📌 Identificar y organizar las unidades productivas que requieren materiales, fuerza laboral y costos generales.
- 📌 Asignar responsabilidades y delimitar la acción de los centros productivos mediante el reconocimiento de los centros de costos.

Actividades operacionales ante de los periodos (mensuales o anuales).

Definir el programa de producción en el que deben constar:

- 📌 Productos a fabricar.
- 📌 Cantidades requeridas de productos
- 📌 Tiempo y plazos
- 📌 Personal calificado comprometido con el programa productivo.

Actividades durante el periodo.

Centros o procesos productivos.

- 📌 Llevar control de unidades comenzadas o recibidas, pérdidas y añadidas.
- 📌 Llevar registro de unidades que se transfieran al siguiente proceso.
- 📌 Informar el porcentaje de avance de unidades que se quedan al fin de mes en proceso.

El contador de costos debe:

- 📌 Registrar los despachos de materiales e insumos en cada proceso o centro de costo, con base en notas de egresos.
- 📌 Computar el costo de la mano de obra directa y cargar a cada proceso o centro de costo.

- 📊 Computar los costos generales y distribuir según el cuadro de asignaciones.
- 📊 Preparar o ratificar el informe de cantidades.
- 📊 Preparar el informe de costos de producción por cada proceso.
- 📊 Obtener información relevante especialmente sobre:
 - Costos totales y unitarios por cada producción.
 - Inventarios finales excesivos
 - Costos irregulares excesivos.

Actividad al Final del Periodo:

- 📊 Evaluar los costos, obtener conclusiones y recomendar acciones como:
 - Revisión de procesos productivos.
- 📊 Rediseño de producto
- 📊 Sustitución de materiales o corrección o sustitución de máquinas y hombres.

1.2.1.4.1. Costos por proceso de producción

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos.

Cada proceso se conforma como un centro de costo, se acumulan por departamentos. Que son responsables de los costos incurridos dentro del área y los supervisores deben reportar a la gerencia por los costos preparando periódicamente un informe del costo de producción.

El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándosele más costos adicionales en la medida en que avanzan. Los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un periodo de tiempo y las unidades terminadas en el mismo.

Los costos se acumulan por procesos o etapas de producción durante un periodo contable (generalmente un mes). La obtención del costo unitario en cada proceso es cuestión de una simple división de los costos totales, por el número de unidades elaboradas en dicho proceso en el periodo.

El costo unitario del producto terminado viene a ser la suma de los costos unitarios transferidos entre los distintos procesos por donde pasó dicho producto durante su elaboración.

1.2.1.4.2. Importancia del costeo por proceso

Es importante porque permite al departamento de contabilidad conocer las acumulaciones que han tenido los departamentos donde se realiza los procesos de manufactura. Dichas acumulaciones se pueden conocer mediante los centros de costos que son asignados a cada departamento.

Ejemplo:

El departamento de ensamble de una empresa que fabrica artículos electrónicos se pueden dividir en los siguientes centros de costos:

- 📁 Disposición de materiales.

- 📁 Alambrado

🚧 Soldadura

1.2.1.4.3. Características de costeo por proceso

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características.

- 🚧 Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- 🚧 La corriente de producción es continua.
- 🚧 La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- 🚧 Los costos se registran y acumulan en la cuenta producción en proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivos.
- 🚧 Cada centro de costos productivos tiene su codificación. Por lo tanto, todos sus costos incurridos se direccionan al mismo y se acredita con los costos de las unidades terminadas, transferidas a otro centro de costos productivo o al almacén de artículos terminados.
- 🚧 Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un periodo de costos.
- 🚧 Los costos unitarios se determinan por centros de costo productivos, en cada periodo de costos.
- 🚧 El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costo productivos del proceso y son enviados al almacén de artículos terminados.
- 🚧 Los costos totales y unitarios de cada centro de costos productivos son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

1.2.1.4.4. Ventajas de costeo por proceso

- El cálculo de los costos unitarios es periódico, pues como queda señalado, su estructuración se hace en relación con procedimientos productivos igualmente periódicos.
- En consecuencia, la información financiera podría ponerse a la consideración de la gerencia de manera constante y oportuna.
- En virtud de que por regla general la producción es de artículos homogéneos, el cálculo de los costos unitarios se simplifica considerablemente.
- El costo de operación de este sistema, es más barato, requieren de menor inversión en tiempo y capacidad técnica del personal, por lo que es más accesible para las empresas Industriales.

1.2.1.4.5. Enfoque del costeo por proceso

El Costeo por procesos, tiene como particularidad especial el que los costos de los productos se averiguan por periodos de tiempo, durante los cuales la materia prima sufre un proceso de transformación continua, bien sea en procesos repetitivos o no para una producción relativamente homogénea, en la cual no es posible identificar los elementos de costos de cada unidad terminada, como es el caso del primer Sistema de Costeo por Ordenes de trabajo.

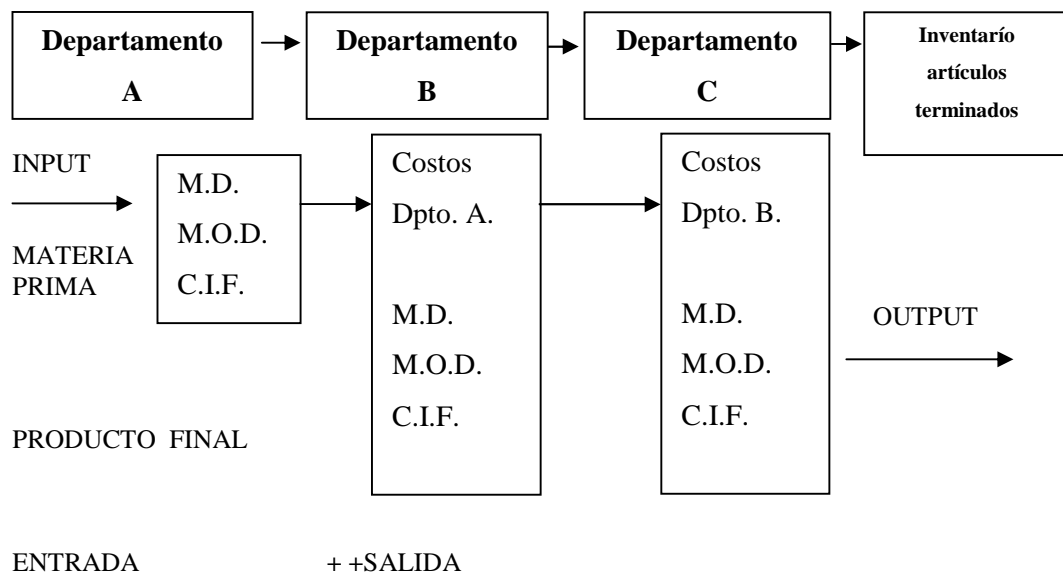
Los costos por procesos son utilizados en empresas de producción masiva y continúa de artículos similares, tales como industrias de textiles, de procesos químicos, plásticos, cementos, acero, azúcar, petróleo, vidrio, minería, etc., en las cuales la producción se acumula periódicamente en los departamentos de producción o en centro de costos, bien sea en procesos secuenciales que consisten en un proceso que va de un departamento a otro hasta quedar totalmente terminado el artículo, o en procesos paralelos, independientes los unos a los otros, pero cuya unión final es necesaria para obtener el producto terminado.

1.2.1.4.6. Descripción de los modelos de costos por procesos

1.2.1.4.6.1. Flujo secuencial del producto

En el flujo secuencial del producto, costeo por procesos de acumulación de costos, la materia prima y los materiales directos iniciales se colocan al inicio del proceso productivo, es decir en el departamento y fluyen a través de cada departamento de la entidad fabricante. El resto de materiales se agregan en los otros departamentos. Todos los artículos producidos pasan por una misma secuencia de elaboración.

FIGURA 1 Flujo secuencial del producto

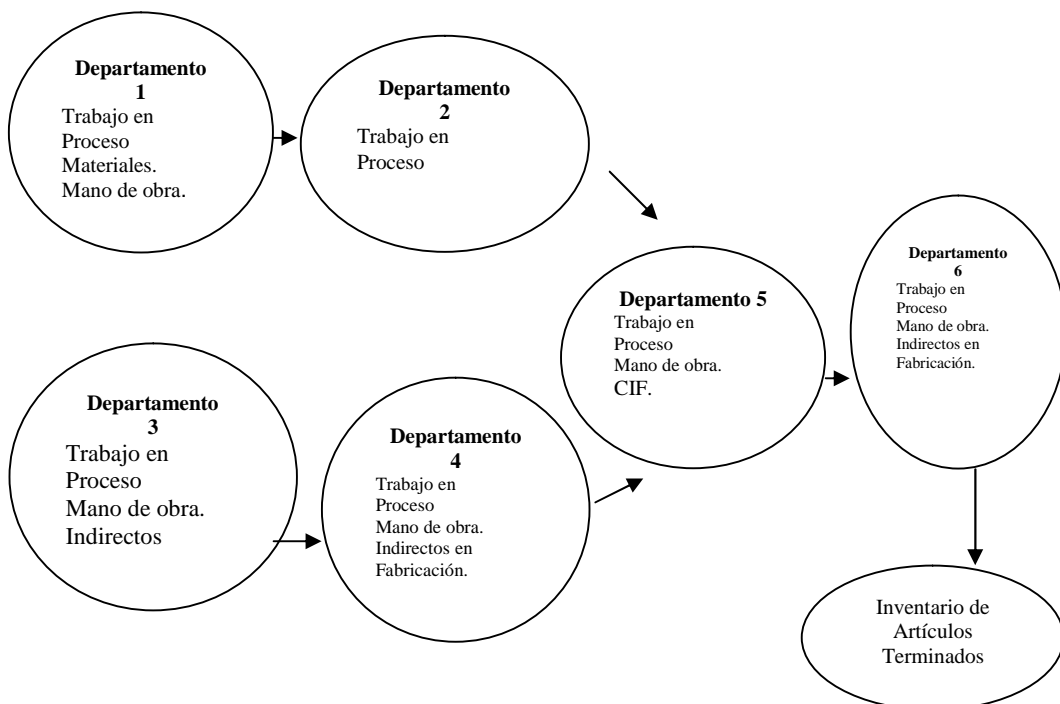


Fuente: Eco. Francisco Bernal González, diciembre 11 de 2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

1.2.1.4.6.2. Flujo paralelo del producto

En un flujo paralelo del producto, los materiales directos iniciales se agregan durante varios procesos, iniciando en diferentes departamentos y luego se unen al proceso final.

FIGURA 2 Flujo paralelo del producto

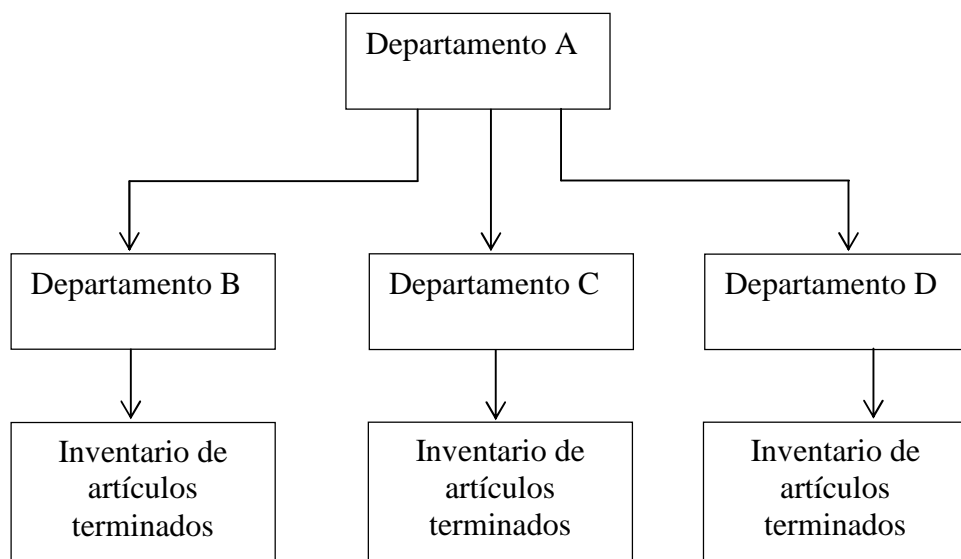


Fuente: María Elena Gonzales, Contabilidad de Costos, 2010
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

1.2.1.4.6.3. Flujo selectivo del producto

En el flujo selectivo del producto, se elaboran varios productos a partir de la misma materia prima. Cuando se genera más de un producto en el proceso de producción, estos se denominan productos conjuntos o subproductos, los cuales dependen de un valor relativo de venta.

FIGURA 3 Flujo selectivo del producto



Fuente: Contabilidad de Costos, Polimeni, Fabozzi y Adelberg, (1998).
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

El modelo de flujo de producción por proceso secuencial del producto es el más indicado para aplicarse en la empresa Sállica del Ecuador, puesto que se acumularán los costos por departamento iniciando en el departamento de recepción de materia prima y culmina en el proceso de cierre y empaque del producto.

1.2.2. Insumos de Producción

Los insumos son todos aquellos elementos que participan en la elaboración de un producto final, a los insumos se reconocen como bienes y servicios que una organización o empresa necesita para generar su propia producción.

1.2.2.1. Elementos del costo

Los elementos del costo son necesarios para fabricar su producto se debe tomar en cuenta cada insumo desde los más básicos hasta los finales. Si es que se necesita algún tipo de maquinaria o herramienta especial, estas también deben estar consideradas dentro de la lista de insumos.

Los materiales de producción pueden implicar un costo fijo o variable para la empresa. Esto dependerá de que tan seguido deba adquirir los insumos. Es importante que tenga una lista clara de los materiales y los costos que estos implicarán.

Se debe elaborar una lista de los materiales que serán necesarios para producir el producto elegido. Teniendo en cuenta los costos y la cantidad del material que

será necesario. Además en qué tan fácil o difícil será conseguir dichos materiales y con qué proveedores debemos contactar para poder obtenerlos.

1.2.2.1. 1. Materia Prima

Son todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto la materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final.

La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que fabrican un producto. Las empresas comerciales manejan mercancías, son las encargadas de comercializar los productos que las empresas industriales fabrican.

Las materias primas que ya han sido manufacturadas pero todavía no constituyen definitivamente un bien de consumo se denominan productos semielaborados, productos semi-acabados o productos en proceso, o simplemente materiales.

1.2.2.1.2. Materiales

Un material es un elemento que puede transformarse y agruparse en un conjunto. Los elementos del conjunto pueden tener naturaleza real (tangibles), naturaleza virtual o ser totalmente abstractos. El material se refiere a un recurso utilizado en el suministro de un proceso productivo.

1.2.2.1.3. Mano de Obra

Se entiende por mano de obra el coste total que representa la cantidad de trabajadores que tenga la empresa incluyendo los salarios y todo tipo de impuestos que van ligados a cada trabajador.

La mano de obra corresponde al esfuerzo físico e intelectual de las personas que intervienen en el proceso de producción para la elaboración de bienes. Tal es el caso de la empresa Sálca del Ecuador S.A., entidad dedicada a la elaboración de atún, la cual requiere de personas para laborar en el área de producción y en el área administrativa de sus instalaciones.

Tipos de mano de obra

Mano de obra directa: es la mano de obra consumida en las áreas que tienen una relación directa con la producción o la prestación de algún servicio. Es la generada por los obreros y operarios calificados de la empresa.

Mano de obra indirecta: es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio.

1.2.2.1.4. Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos son todos los costos de fábrica que no se pueden asociar directamente con el producto o es complejo asociarlos con precisión. Entre los cuales tenemos:

- Materiales indirectos.
- Mano de obra indirecta.

- Depreciación del edificio de la planta productora y el equipo de fábrica, entre otros.

1.2.2.1.5. Maquinaria

Una máquina es un conjunto de elementos móviles y fijos cuyo funcionamiento posibilita aprovechar, dirigir, regular o transformar energía o realizar un trabajo con un fin determinado.

Además se puede definir como el Conjunto de piezas (fijas y móviles) que realizan un trabajo determinado. Es inventada por el hombre buscando reducir el esfuerzo necesario para realizar una actividad, y llegan a realizar cosas que serían imposibles para las capacidades humanas.

Son aparatos poderosos de que se sirve el hombre para la producción, en los cuales están previamente calculados los efectos de las fuerzas de potencia, roce, peso y resistencia, así como sus movimientos; teniendo por objeto apoderarse de las fuerzas de la naturaleza, para modificarlas, transformarlas, transmitir las y gastarlas con la debida oportunidad y la conveniente celeridad, a fin de que den el resultado apetecido.

1.2.2.2. Proceso productivo

El proceso de producción es un sistema de acciones que se encuentran interrelacionadas de forma dinámica y que se orientan a la transformación de ciertos elementos, de esta manera, los elementos de entrada (conocidos como factores) pasan a ser elementos de salida (productos), tras un proceso en el que se incrementa su valor.

1.2.2.2.1. Producción de Atún

Pre proceso (corte, lavado y emparrillado).- En esta sección se receipta la materia prima atún en estado natural congelado y según el tamaño se realiza el corte según piezas que desea obtener. Luego se lavan los trozos provenientes del corte con abundante agua a temperatura ambiente para eliminar residuos de sangre no aprovechable, una vez lavado se colocan o se clasifican los pescados o los trozos de atún en bandejas de acero inoxidable y son transportados a los hornos de cocción.

Foto #1 corte y lavado



Fuente: Empresa Sálca Del Ecuador
Elaborado por: Medina Solorzano Evelin

Foto #2 Emparrillado



Fuente: Empresa Sálca Del Ecuador
Elaborado por: Medina Solorzano Evelin

Cocción: Se efectúa en autoclaves horizontales (hornos y balsinas), a una temperatura de 102 ° C con una tolerancia entre (+2;-2) ° C, en un tiempo promedio de 3 horas, lo cual depende del tamaño del atún.



Foto # 3 Hornos

Fuente: Empresa Sálca Del Ecuador
Elaborado por: Medina Solorzano Evelin



Foto #4 Balsinas

Fuente: Empresa Sálca Del Ecuador
Elaborado por: Medina Solorzano Evelin

Limpieza.- Posteriormente las bandejas con el atún cocido son transportadas a la sala de limpieza. Esta etapa del proceso, permite obtener lomos y carne de atún limpio y de excelente calidad. La limpieza se inicia retirando la piel, espinas, grasa y demás residuos en una forma manual.



Foto # 5 Limpieza



Foto #6 Pesaje

Fuente: Empresa Sálca Del Ecuador **Fuente:** Empresa Sálca Del Ecuador
Elaborado por: Medina Solorzano Evelin **Elaborado por:** Medina Solorzano Evelin

Los lomos quedan listos para ser empacados. La piel, espinas y grasa se utilizan para producir harina de pescado, materia prima para la producción de alimentos para animales. Luego la carne limpia es pesado para ser empacado en fundas de o kilos cuando la producción es destinada para lomos congelados y cuando la producción va destinada para conservas en latas se envía a las máquinas de envasado y sellado.

Para el empaque de los productos vamos a subdividir en dos procesos diferentes: Proceso de lomos congelado y procesos de enlatado para atúnen conservas.

Foto #7 Empaque



Fuente: Empresa Sálca Del Ecuador
Elaborado por: Medina Solorzano Evelin

Foto # 8 Dosificación y Cierre



Fuente: Empresa Sálca Del Ecuador
Elaborado por: Medina Solorzano Evelin

1.2.2.2. Procesos de enlatado para atún en conservas

Empaque, dosificación y cierre.- El atún limpio se coloca manualmente en los canales horizontales de la máquina empacadora para ser enlatados de una forma automática en envases sanitarios cuyo formato depende de la presentación estipulada en las ordenes de producción. Al atún empacado se le adiciona una dosis de salmuera y luego el líquido de cobertura (agua o aceite), El envase es cerrado herméticamente para garantizar en gran medida la vida útil del producto, esta operación es realizada de forma automática y la tapa es codificada previamente para la identificación del lote, producto y fechas de elaboración y caducidad.



Foto # 9 Lavado

Fuente: Empresa Sálca Del Ecuador

Elaborado por: Medina Solorzano Evelin

Lavado: los envases ya cerrado se lavan con agua a presión y a una temperatura de 50 a 70 °C, para eliminar remanentes de cobertura en la superficie del conjunto.

Envase/tapa. El producto proveniente de la operación de lavado es transportado en cestas rodantes hacia el área de esterilización donde son identificados como "Producto No Esterilizado".

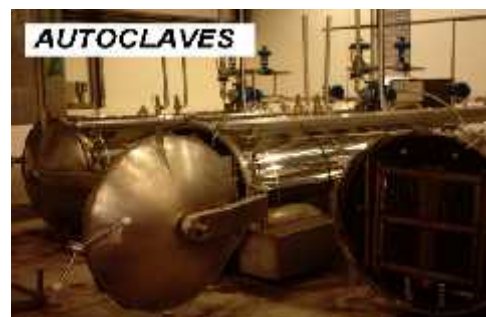
Foto # 10 Esterilizado



Fuente: Empresa Sálca Del Ecuador

Elaborado por: Medina Solorzano Evelin

Foto # 11 autoclave



Fuente: Empresa Sálca Del Ecuador

Elaborado por: Medina Solorzano Evelin

Esterilización.- Es la fase más importante del proceso donde el producto es sometido a la acción del vapor directo en un autoclave a una temperatura de 118 °C por un tiempo que depende del producto y presentación a tratar, con la finalidad de reducir la carga microbiana a niveles seguros. Al producto ya esterilizado al salir de las autoclaves se le coloca la identificación de "producto esterilizado".

El producto identificado como esterilizado es transportado a dicha una zona de enfriamiento en espera de ser sometidos al proceso de empaque y embalaje.



Foto # 12 Etiquetado



Foto # 13 Paletizado

Fuente: Empresa Sálca Del Ecuador
Elaborado por: Medina Solorzano Evelin

Fuente: Empresa Sálca Del Ecuador
Elaborado por: Medina Solorzano Evelin

Etiquetado, Embalaje y Paletizado.- El producto es revisado por el supervisor del área para verificar las condiciones óptimas para el proceso y para distribuirlo en las líneas de acuerdo a sus características. Los formatos sin litografía se les colocan las etiquetas características a su formato. Esta operación puede ser automática o manual, dependiendo del formato, para luego ser embalado en cartón o en plástico de acuerdo a los requerimientos del cliente reflejados en la orden de producción.

El producto ya embalado es dispuesto sobre paletas en un número de acuerdo con el formato o la presentación realizada para ser enviados a la bodega de producto terminado.

1.2.2.3. Producto terminado

Costo de almacenaje.

Todo material almacenado genera determinados costos, a los cuales se denomina costos de existencias; dependen de dos variables; la cantidad en existencias y tiempo de permanencia en existencias. Cuanto mayor es la cantidad y el tiempo de permanencia, mayor será los costos de existencias.

El costo de existencias (CE) es la suma de los costos: el costo de almacenamiento (CA) y el costo de período (CP).

Fórmula del costo de almacenamiento.

El costo de almacenamiento (CA) se calcula mediante la siguiente ecuación:

$$CA = Q/2 \times T \times P \times I$$

Donde:

Q = cantidad de material en existencia en el período considerado.

T = Tiempo de almacenamiento.

P = Precio Unitario de material y,

I = Tasa de almacenamiento expresada en porcentaje del precio unitario.

Técnicas de almacenamiento de artículos

El almacenamiento de materiales depende de la dimensión y características de los materiales. Estos pueden exigir una simple estantería hasta sistemas complicados, que involucran grandes inversiones y complejas tecnologías. La elección del sistema de almacenamiento de materiales depende de los siguientes factores:

- Espacio disponible para el almacenamiento de los artículos.
- Tipos de artículos que serán almacenados.
- Número de artículos guardados.
- Velocidad de atención necesaria a los pedidos.
- Tipo de embalaje

1.3. ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA EMPRESA SÁLICA DEL ECUADOR S.A.

(Sálica Ecuador, S.A, 2014). La empresa Sálica del Ecuador pertenece al grupo Albacora que lo integran sociedades mercantiles en el año de 1974, cuyo objeto fundamental es la captura, transporte, almacenaje, distribución, envasado y comercialización de túnidos.

El grupo Albacora adquirió estas instalaciones donde anteriormente funcionaba la Industria INPESCA, que por incautación de la Agencia de Garantía de Depósitos fue vendida al grupo, naciendo en el año 2000 la razón social Sálica del Ecuador S.A. creada por la necesidad de internacionalización productiva y de apoyo logístico a su matriz, Sálica Industria Alimentaria S. A con sede en España - Madrid, que le permitiría mejorar las distintas fases del ciclo productivo y comercial del Atún. En suma, en la competitividad del grupo.




Sálica del Ecuador fue inaugurada en el año 2002, con un área de 90.000 m² iniciando su actividad productiva en noviembre del 2004 con un proceso que ha ido creciendo paulatinamente a medida que se han complementado sus instalaciones.

Posee un puerto con 200 metros de línea de atraque, que permite una facilidad portuaria, para maniobras de embarque y desembarque en la flota pesquera, cuenta con cámaras frigoríficas con capacidad de 12.000 toneladas brindando facilidad de almacenaje, también posee moderna planta de producción de lomos y envase de conservas de atún, con su propias bodegas de productos terminados que facilitan el despacho.

Cuenta con la principal flota atunera del grupo Albacora en Europa; 17 grandes buques y 5 mercantes frigoríficos, constituyéndose en unos de los grupos armadores más importantes a nivel internacional y faenando en las tres áreas de pesca mundiales: Atlántico, Indico y Pacífico, para poder conseguir sus objetivos.

1.3.1. Enfoque sistemático de la administración, producción y comercialización de los productos.

Para efecto de presentación hemos enfocado o segmentado a la empresa en 3 partes como son:

-  Administración - Financiera.
-  Producción.
-  Comercialización - Ventas.

Administración Financiera.-Tiene como objetivo gestionar lo que corresponda para lograr que la empresa disponga de servicios de apoyo que respondan a las necesidades de los procesos de fiscalización superior, atendiendo criterios de efectividad, transparencia, orientación a los diferentes clientes internos y externos. En el área administrativa tiene a su cargo o responsabilidad a las siguientes unidades o departamentos:

-  Recurso Humano.

- 📁 Compras.
- 📁 Contabilidad General.
- 📁 Impuestos.
- 📁 Tesorería.
- 📁 Costos y Presupuesto.

Departamento de Recurso Humano.- El objetivo fundamental y estratégico del departamento de Recursos Humanos es; dotar, desarrollar y mantener las personas idóneas para cumplir con los objetivos y metas de las diferentes áreas de la empresa.

Compras.- Cumple con la función vital en el desenvolvimiento de la empresa su objetivo es de adquirir materias primas, artículos e insumos indispensables para la fabricación de los diferentes bienes o producto terminado directa o indirectamente que son destinados para la comercialización. Además cuenta con los datos estadísticos para evaluar a los diferentes proveedores, sistema de información y concertación de acuerdos y negociaciones con sus proveedores.

Contabilidad General.- La sección de contabilidad para efectos de control lleva toda la información financiera obtenida y empleada de todas las demás secciones, por tanto, se constituye la sección central del control a la que fluye ordenadamente el resumen de las cifras registradas en los estados financieros al detalle en las demás secciones e informar directamente a la administración.

Impuestos.- Las funciones del departamento de impuesto, abarca la responsabilidad absoluta de todas las cuestiones fiscales, incluyendo impuestos a la propiedad, indirectos, de rentas, municipales y nacionales, hasta asumir únicamente la planificación y el control de la tributación sobre la utilidad.







Tesorería.- Este departamento se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos de control necesarios para salvaguardar los

recursos financieros de la empresa, promoviendo la eficiencia y eficacia del control de gestión, y atendiendo con oportunidad y competencia las solicitudes de pagos de los diferentes compromisos contraídos por la empresa, cuidando que la documentación que soporta los egresos cumpla con los requisitos de carácter fiscal y de control interno, también cumple la función de la recepción de cobros por parte de los clientes.

Contabilidad de Costo y Presupuesto.- La función principal es de proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario que se ven en los Estados de Resultado y Balance General. Además ofrece información para el control administrativo de las operaciones, procesos y actividades de la empresa, que permite fundamentar la planeación mediante el análisis y presupuesto para la toma de decisiones.

1.3.1.1. Producción o Área Operativa

El área operativa consiste en establecer los parámetros tácticos de los diferentes centros de costos de todo el proceso de transformación. Establecer estrategias en diferentes puntos de control. Para ofrecer al mercado un producto confiable, y consta con los siguientes departamentos:

-  Gerencia de Operaciones.
-  Producción.
-  Control de calidad.
-  Bodega de frío materia prima y producto terminado lomos.
-  Bodega de producto terminado conservas en latas.
-  Bodega de materiales.

Gerencia de Operaciones.- El administrador de operaciones es responsable de la producción de los bienes o servicios de la empresa y el que toma decisiones que se

relacionan con la operatividad (proceso, capacidad, inventarios, fuerza de trabajo y calidad) y los sistemas de transformación que se utilizan.

Producción.- Se ocupa específicamente de la actividad de producción de los bienes, es decir, de su diseño, su fabricación del control dentro del área de las funciones de decisión como es en el proceso de transformación, capacidad, inventarios, trabajadores y calidad del personal, los materiales, los equipos, el capital y la información para el logro de los objetivos establecidos, y se compone de los siguientes centros de costo.

1.4 MARCO LEGAL

1.4.1 El Plan del Buen Vivir 2013-2017

En el plan para el buen vivir se fundamentan los objetivos para el bienestar y desarrollo sostenible de los ecuatorianos en general, alineamiento con los objetivos, políticas y la meta del Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017 y la fábrica Sálca del Ecuador.

Según el PNBV en su parte pertinente expresa en el “Objetivo: Auspiciar la igualdad, la cohesión, la inclusión y la equidad social y territorial en la diversidad”. Sálca del Ecuador S.A., se alineará en el derecho y libertades para el buen vivir, meta del nuevo Plan Nacional del buen vivir 2013-2017 puesto que la empresa generará fuentes de trabajo, a su vez se aumentan o incrementan sus ingresos, bienestar a sus colaboradores y, de esta forma reducir ciertos porcentajes la pobreza, ya que se contribuirá con el buen vivir y el desarrollo socioeconómico de los habitantes de la Parroquia Posorja, Cantón Guayaquil.

El trabajo no puede ser ideado como un factor más de producción, sino como un elemento para el buen vivir y como fundamento para el desarrollo de los talentos

de las personas, por ello Sálica del Ecuador S.A., facilita la integración laboral al talento humano.(Plan Nacional del Buen Vivir , 2013-2017).

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Para realizar la investigación se desplegó en base a un diseño, una modalidad, los tipos adecuados, métodos, técnicas, instrumentos y procedimientos para analizar los datos de una muestra tomada de una población considerado adecuado para este trabajo de titulación, cuyos resultados obtenidos tengan un diagnóstico basado en la realidad del entorno, y que sirva para proponer un diseño de un costeo por proceso en la empresa Sállica del Ecuador S.A.

2.1.DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.

Los autores Hernández, Fernández y Baptista (2010) aducen que el diseño de investigación: “Se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea”(pág. 120). Por lo tanto con el referente antes expuesto el diseño de investigación desglosa las estrategias básicas que el investigador adopta para organizar la información exacta e interpretable.

En adición, el diseño de la investigación se constituyó en el plan general del investigador para obtener las respuestas a las interrogantes planteadas en la indagación. Es así como se estableció que el modelo de la investigación se diseñó para conseguir información.

En el diseño de la investigación para la valoración de costos y aplicación del costeo por procesos de producción en la empresa Sállica del Ecuador S.A. se consideró dos enfoques el cuantitativo y cualitativo, por ser los paradigmas de la investigación científica, pues ambos emplean procesos cuidadosos, sistemáticos y empíricos con gran esfuerzo por generar conocimiento.

2.1.1 Investigación Cualitativa.

La investigación cualitativa, tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. En el texto: “Como elaborar y asesorar un tema de tesis”, Muñoz (2011) menciona que: “Este tipo de investigación tiene como finalidad la descripción de las cualidades y características de un fenómeno; tan sólo pretende estudiar una parte de la realidad y no busca probar teorías o hipótesis, sino descubrir las cualidades del objeto de estudio” (pág. 129).

En otras palabras esta clase de investigación busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad. No se trata de probar o de medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un cierto acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible.

Esta exploración se la usó para determinar los problemas en base a la entrevista y determinación de la propuesta, así mismo sirvió para el análisis e interpretación de los datos obtenidos en el cuestionario de preguntas.

2.1.2 Investigación Cuantitativa.

Muñoz (2011) se refiere a la investigación cuantitativa como: “De carácter objetivo, pues se dedica a recopilar, procesar y analizar datos de diversos elementos que se pueden contar, cuantificar y medir a partir de una muestra o población en estudio”(pág. 127).

Este tipo de investigación nos permitió examinar la información de manera numérica, por lo tanto para desarrollar la metodología cuantitativa se requirió que entre los elementos del problema de investigación exista una relación cuya naturaleza sea lineal por eso en el estudio en la fábrica Sálida del Ecuador S.A, fue necesario, que haya claridad de tal forma que sea posible definirlo, limitarlo y

saber exactamente donde se inicia el problema y que tipo de incidencia existe entre sus elementos, para llegar a un adecuado análisis de los datos obtenidos.

El enfoque cuantitativo se utilizó para la recolección de datos y análisis de las preguntas realizadas en la encuesta, además permitió realizar el conteo y frecuentemente el uso de la estadística para establecer con exactitud los resultados.

2.2. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La modalidad que se utilizó en la presente investigación es el de proyecto factible, el cual se fundamenta en investigar, elaborar y desarrollar una propuesta con el fin de dar solución a los problemas del tema en estudio, como lo es la fábrica procesadora de pescado, la cual necesita de lineamientos administrativos y contables en la que se considera la valoración de costos en la aplicación del costeo por proceso de producción para la empresa Sálca del Ecuador S.A. de la parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, Año 2015.

2.3. TIPOS DE INVESTIGACIÓN.

En el presente trabajo investigativo se aplicó diversos tipos de investigación tales como la investigación aplicada, investigación descriptiva, entre otros que se detallan a continuación.

2.3.1. Por el Propósito

2.3.1.1. Investigación Aplicada

La investigación aplicada parte (por lo general, aunque no siempre) del conocimiento generado por la investigación básica, tanto para identificar

problemas sobre los que se debe intervenir como para definir las estrategias de solución. La presente investigación es aplicada, y también se lo conoce como investigación práctica o empírica), puesto que el objetivo del estudio, es la aplicación.

En esta investigación se resolvió un problema visible dentro de la valoración de los costos por proceso, ya obtenido los datos de las entrevistas a los colaboradores de la fábrica con los cuales se pudo actuar, construir, modificar, y utilizar los conocimientos básicos dentro del diseño de costeo llevados a la práctica, para aplicarlos en provecho de la empresa, sociedad y el entorno.

2.3.2. Por el Nivel de estudio.

2.3.2.1. Investigación Descriptiva

Mediante este tipo de investigación, se utilizó el método de análisis, que logró caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades. Por su parte Hernández et al.(2010), afirman que:“El estudio descriptivo busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (pág. 80).

Esta investigación se requirió de un mayor nivel de profundidad. A través de los colaboradores se recolectaron datos, y de la misma forma se organizó y comparó cada información de los involucrados directos e indirectos, luego se interpretó la redacción mediante un informe final, para que estén al margen de lo que pasa dentro de la procesadora Sálca del Ecuador S.A.

2.3.3. Por el Lugar

2.3.3.1. Investigación Documental

De acuerdo a Bernal (2010), la investigación documental consiste en:

Un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio. Las principales fuentes de información en este tipo de investigación son: documentos escritos (libros, periódicos, revistas, actas notariales, tratados, conferencias escritas, etcétera), documentos fílmicos (películas, diapositivas, etcétera) y documentos grabados (discos, cintas, casetes, disquetes, etcétera)(pág. 122).

Con respecto a lo enunciado por el autor en el texto de metodología ésta investigación tuvo el propósito de conocer, comparar, ampliar, profundizar y deducir los diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre la valoración de costos, basándose en documentos libros y publicaciones, los mismos que nos proporcionaron información valiosa en el desarrollo de la propuesta en la empresa Sállica del Ecuador S.A.

2.3.3.2. Investigación de Campo.

La investigación de campo es el estudio sistemático de problemas, en el lugar en que se producen los hechos con el propósito de descubrir, explicar sus causas y efectos, entender su naturaleza e implicaciones, establecer los factores que lo motivan y permiten predecir los acontecimientos.

En la ejecución de los trabajos de este tipo, tanto el levantamiento de información como el análisis, las comprobaciones, la fundamentación de los conocimientos y la aplicación de los métodos utilizados para obtener

conclusiones tienen lugar directamente en el ambiente donde se desenvuelve el fenómeno o hecho bajo estudio (Muñoz, 2011, pág. 126).

En esta investigación de campo, se utilizaron las técnicas de investigación como las entrevistas, las encuestas, entre las más esenciales sin dejar de descartar aquellas técnicas que permiten afianzar las posibilidades de mejoramiento de la información para el objeto en estudio, en este caso la investigación de campo se efectúa a los directivos, al personal y clientes de la fábrica.

2.4. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Estos métodos fueron una herramienta eficiente y sirvieron de apoyo para el presente trabajo de titulación, el cual permitió realizar un estudio técnico, transparente, espontáneo en la valoración de los costos por procesos.

2.4.1. Método Inductivo

El método de investigación inductivo es un proceso que se encarga de: “explorar y describir, y luego generar perspectivas teóricas” (Hernández, et al., 2010, pág. 9).

Entonces, el método inductivo es aquel que va de lo particular a lo general (síntesis), este tipo de técnica es un proceso mediante el cual se parte del estudio de causas, hechos o fenómenos particulares para llegar al descubrimiento de un principio o ley general, es decir, se trata de extraer a partir de determinadas observaciones, causas o experiencias particulares que determinan el efecto motivo de estudio.

2.4.2. Método Analítico

Podemos deducir que este método de investigación ayudó a identificar cada una de las partes que conforman el todo, para poder establecer las relaciones causa-

efecto entre los elementos que integran esta investigación definiendo así las respuestas a las preguntas que ocasionen las problemáticas acontecidas.

En todo caso “este proceso cognoscitivo consiste en descomponer un objeto de estudio, separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual”(Bernal, 2010, pág. 60).

Este método se utilizó para analizar cada una de las partes o elementos del costo, conociendo su esencia o naturaleza para comprender mejor su comportamiento. Además, permitiótener una idea más clara de la valoración de los costos. El método ayudó a observar el fenómeno, las causas, el origen y los efectos de la situación, y se comprendió su esencia. Este análisis detallado permitió conocer más acerca del objetivo de estudio y comprender de manera más clara la situación actual que se presenta.

2.4.3. Método Deductivo

Para determinar la finalidad de este método de investigación, es necesario conocer el término deducción, por lo que Muñoz (2011), asevera que: “es el proceso de razonamiento que parte de un marco general (...), y va hacia lo particular. Es un método que se utiliza para inferir de lo general a lo específico, de lo universal a lo particular” (pág. 216)

De acuerdo a lo manifestado por el autor se entiende que el razonamiento deductivo es aquel que permite inferir los hechos con base en leyes generales, premisas o teorías de aplicación universal para llegar a conclusiones particulares. En este método de razonamiento se consideraron las conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. Es por ello que para el presente trabajo de titulación, se manejó este método necesario porque va de lo general a lo particular de tal forma que se puede decir que el método deductivo parte de los datos

generales aceptados como valederos, que ayudó a deducir por medio del razonamiento lógico, varias suposiciones.

2.5. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.

Las técnicas para la recolección de datos en la fábrica Sálca del Ecuador S.A., fueron la entrevista, la encuesta los mismos que se explicana continuación:

2.5.1. Entrevista

Para Muñoz, C. (2011), la entrevista es una técnica que consiste en:

La recopilación de información en forma directa, cara a cara, donde el entrevistador interroga y obtiene información directamente del entrevistado, siguiendo una serie de preguntas preconcebidas (incluidas en una guía de entrevista) y adaptándose de acuerdo a las circunstancias que las respuestas del entrevistado le presentan(pág. 231).

La aplicación de esta técnica, fue de mucha importancia para el desarrollo eficiente y eficaz de nuestra investigación. Con la utilización de esta técnica se entrevistó a los directivos y sus demás colaboradores de Sálca del Ecuador S.A., quienes proporcionaron los antecedentes de la empresa ya que ellos son los miembros directos facultados para dotar dicha información.

2.5.2. Encuestas

Tomando en consideración que la encuesta es una técnica de recopilación de información a través de preguntas formuladas sobre las variables de investigación, dicha recopilación puede obtenerse por medio de un cuestionario escrito. (Muñoz, 2011, pág. 238)

Para la recolección de datos de esta investigación, se aplicó la encuesta, a través de preguntas concretas a todos los colaboradores y clientes de la empresa, mediante cuestionario elaborado y normalizado que contiene un banco de preguntas para obtener resultados exactos, en el cuestionario se aplicó la Escala de Likert.

Además la encuesta va dirigida a los clientes potenciales proporcionándonos informaciones muy claras y precisas, al momento de preguntar al consumidor, se midieron los parámetros, preguntas para hacerla fáciles y pueda contestar dichos encuestados.

2.6. INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

2.6.1. Guión de entrevista.

El guión de entrevista es una herramienta que permite al entrevistador o investigador obtener información específica del entrevistado/a.

Este instrumento ayudó orientar eficazmente la entrevista a realizarse a la parte administrativa de la fábrica, siendo una técnica que permitió profundizar los aspectos principales a tratar durante su desarrollo, y poder conocer mucho más sus falencias, debilidades y también sus enfoques y perspectivas de lo que posee y se espera obtener en esta empresa.

El diseño de la entrevista se realizó tomando en cuenta elementos importantes, se preparó el guión de acuerdo a un listado de asuntos a tratar y la posibilidad de implementar un diseño de costeo por proceso para el mejoramiento productivo y financiero de Sállica del Ecuador S.A.

2.6.2. El cuestionario.

Instrumento más utilizado para recolectar información, el mismo consiste en obtener un conjunto de preguntas cerradas respecto a una o más variables a medir (Bernal, 2010, pág. 286). El cuestionario permitió seleccionar preguntas idóneas y concretas para adquirir información pertinente, esto dio apertura para analizar cada falencia y necesidad que se poseen en Sállica del Ecuador S.A.

Para elaborar el cuestionario se tomó en consideración la hipótesis y objetivos de investigación, es así que se escogió la escala de Likert por considerarse de mayor seguridad en la confiabilidad de los datos y la posibilidad de darle el tratamiento adecuado de los datos de tal manera que una vez tabulados los datos se elaboren los cuadros y gráficos estadísticos necesarios para presentar los resultados con la interpretación pertinente.

2.7. POBLACIÓN Y MUESTRA

Según Hernández, et al. (2010), la población o universo se define como el “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”(pág. 174). En tanto que la muestra constituye una parte representativa de la población objeto de estudio.

Para aplicar el instrumento de investigación del proyecto planteado se enfocó al personal de Bodega, Producción y de Costo de la empresa Sállica del Ecuador S.A., parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, Año 2015.

CUADRO 3 Población total

| UNIDAD DE ANÁLISIS | POBLACIÓN |
|---------------------------|------------------|
| Personal de Bodega | 13 |
| Personal Producción | 65 |
| Personal costo | 4 |
| Expertos | 5 |

| | |
|-------|----|
| TOTAL | 87 |
|-------|----|

*Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Evelin Medina Solórzano*

Por lo tanto, nuestro conjunto está formado por el personal del área de Bodega (13), personal del área de Producción (65), personal de Costo (4) y expertos(5), que en su totalidad suman 87 elementos de la empresa Sállica del Ecuador S.A

2.7.1. Tipo de Muestra

Para el desarrollo del proyecto de se tomará en consideración el tipo de muestra por conveniencia se lo define como un procedimiento de muestreo cuantitativo en el que el investigador selecciona a los participantes, ya que están dispuestos y disponible para ser estudiados(Hernández, et al., 2010, pág. 401).

2.7.2. Tamaño de la Muestra

El investigador decide en base a los conocimientos de la población quienes deben formar parte de la muestra, se tiene en cuenta los criterios los cuales deben estar bien establecidos y que se deben cumplir rigurosamente.

CUADRO 4 Muestra de la población

| UNIDAD DE ANÁLISIS | MUESTRA |
|---------------------|---------|
| Personal de Bodega | 13 |
| Personal Producción | 65 |
| Personal costo | 4 |
| Expertos | 5 |

| | |
|-------|----|
| TOTAL | 87 |
|-------|----|

Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Evelin Medina Solórzano

2.8. PROCEDIMIENTO Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN

2.8.1. Procedimiento

El procedimiento que se diseñó en el trabajo de titulación permitió establecer la secuencia para realizar las actividades necesarias, a continuación se detalla el orden de las actividades a desarrollarse.

Actividades para el procedimiento de información

1. Buscar los datos.
2. Seleccionar el tema.
3. Identificar el problema.
4. Formular el problema
5. Justificar el problema
6. Aplicar la metodología
7. Definir el tamaño de la población
8. Calcular la muestra
9. Elaborar los instrumentos
10. Recolectar los datos

2.8.2. Procesamiento.

Una vez que se realizó el trabajo de campo y obtener los datos, se procedió aplicar los elementos necesarios que nos permitió tabular la información para luego analizarlo e interpretarlo con el objetivo de tomar los correctivos necesarios de la problemática.

Para esto se aplicó las técnicas de análisis de información, que a continuación se detallan:

Proceso para el análisis de la información

1. Clasificación de los datos.
2. Tabular los datos.
3. Elaborar los gráficos.
4. Analizar la información.
5. Interpretar los datos.
6. Conclusiones y recomendaciones.
7. Formular la propuesta.
8. Elaborar el informe final.
9. Presentar el informe final.
10. Sustentar el informe.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTAS

3.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN GENERAL DE LA ENCUESTA

1.- ¿Cómo considera el cumplimiento de los programas de producción?

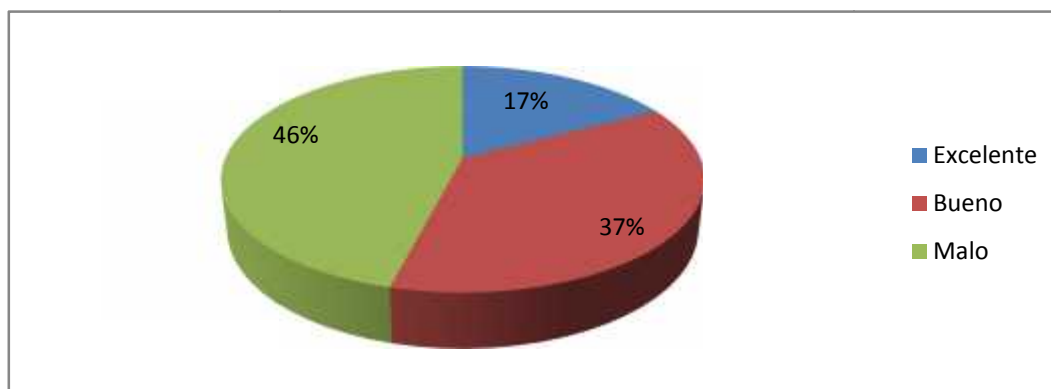
TABLA 1 Cumplimiento de los programas de producción

| ITEM | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | % |
|------|-------------|------------|-----|
| 1 | Excelente | 15 | 17 |
| | Bueno | 32 | 37 |
| | Malo | 40 | 46 |
| | TOTAL | 87 | 100 |

Fuente: Investigación de campo2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

GRÁFICO 1 Cumplimiento de los programas de producción



Fuente: Investigación de campo2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

Análisis: La mayoría de los colaboradores de la fábrica indicaron que no se cumplen de los programas de producción, en contraste una minoría manifestó que es excelente el cumplimiento de los programas de producción. El resultado de la muestra indicó que usualmente se da cumplimiento de los programas de producción.

2.- ¿Qué grado de desperdicio genera su proceso productivo?

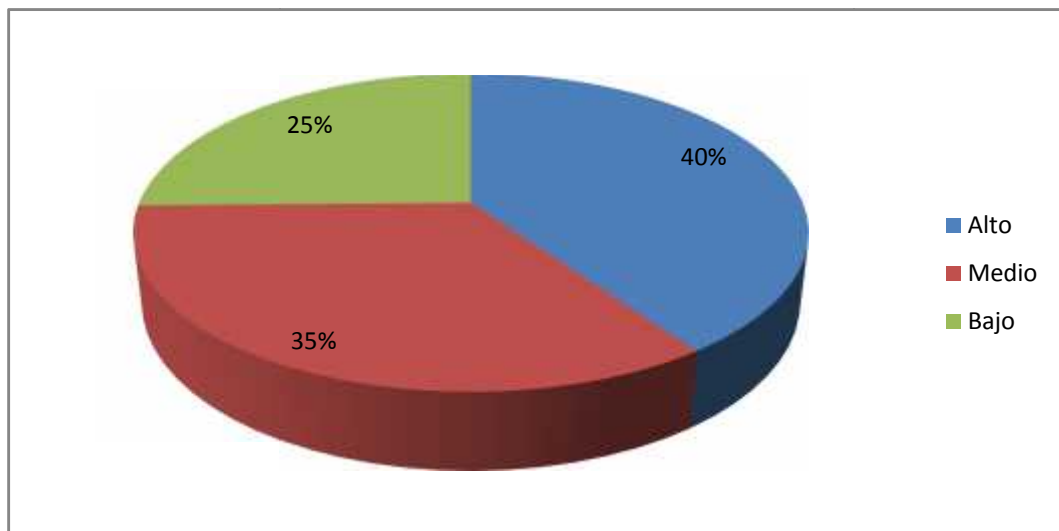
TABLA 2 Grado de desperdicio generado

| ITEM | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | % |
|------|-------------|------------|-----|
| 2 | Alto | 35 | 40 |
| | Medio | 30 | 35 |
| | Bajo | 22 | 25 |
| | TOTAL | 87 | 100 |

Fuente: Investigación de campo2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

GRÁFICO 2Grado de desperdicio generado



Fuente: Investigación de campo2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

Análisis: De la interrogante la mayoría de los encuestados manifestó que el grado de desperdicio es alto, seguido de un grado medio de generación de desperdicios. Este análisis conlleva a determinar que existen desperdicios habituales en el proceso de producción.

3.- ¿Cree usted que el manejo de los inventarios es el correcto?

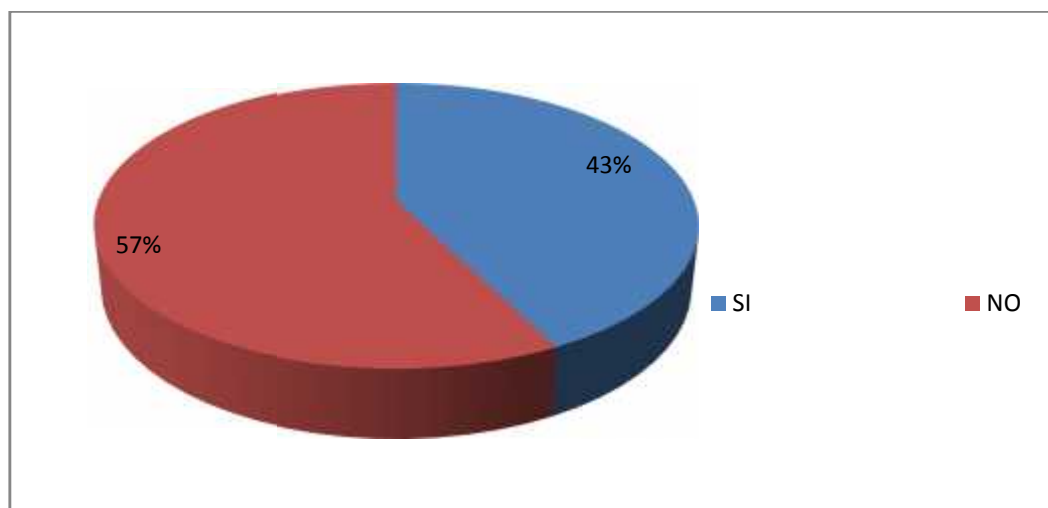
TABLA 3 El manejo de los inventarios

| ITEM | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | % |
|------|-------------|------------|-----|
| 3 | Sí | 37 | 43 |
| | No | 50 | 57 |
| | TOTAL | 87 | 100 |

Fuente: Investigación de campo2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

GRÁFICO 3 El manejo de los inventarios



Fuente: Investigación de campo2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

Análisis: La mayoría de los colaboradores de la fábrica manifestaron que usualmente no realizan el correcto manejo de los inventarios, mientras que la minoría manifestó que sí se realiza un correctamente el manejo de los inventarios. El resultado de la muestra que habitualmente no se realiza un buen manejo de los inventarios.

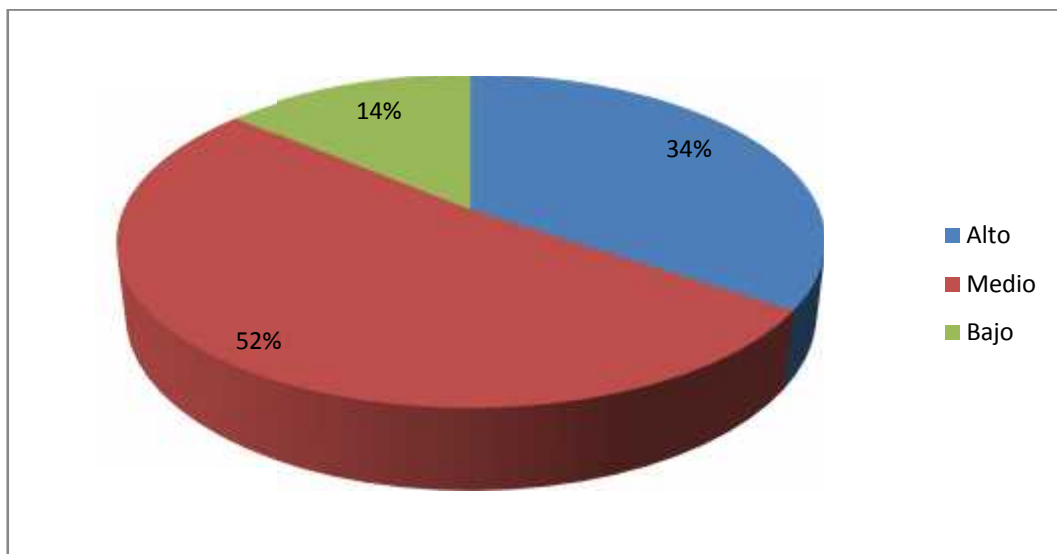
4.- ¿Cuál es el grado de rotación del personal de producción?

TABLA 4 Grado de rotación del personal

| ITEM | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | % |
|------|-------------|------------|-----|
| 4 | Alto | 30 | 34 |
| | Medio | 45 | 52 |
| | Bajo | 12 | 14 |
| | TOTAL | 87 | 100 |

Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

GRÁFICO 4 Grado de rotación del personal



Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

Análisis: La mayoría de los colaboradores de la fábrica indicaron que existe un grado de rotación medio del personal, mientras que la minoría manifestó que no existe la debida rotación de personal se realiza en la empresa.

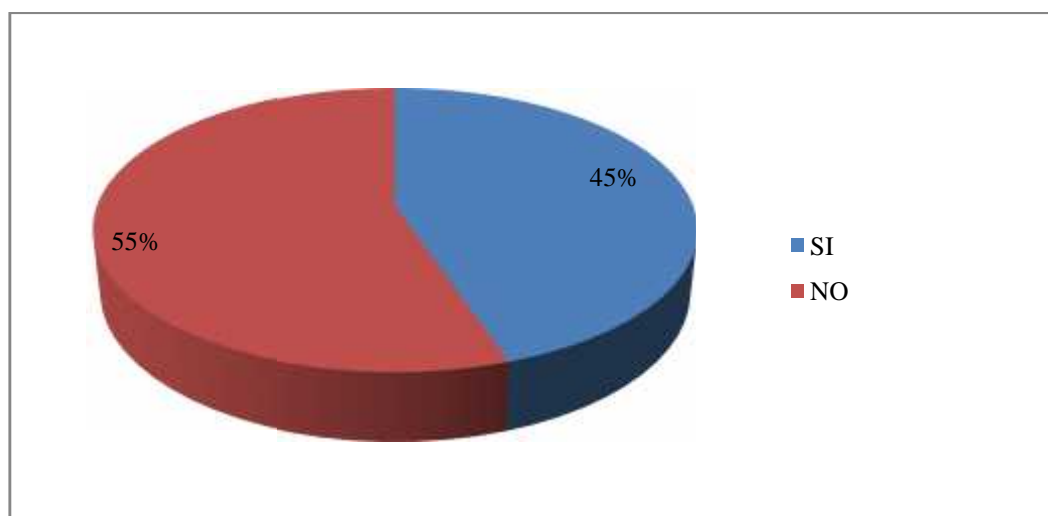
5.- ¿Conoce usted el costo de almacenar insumo con poca rotación?

TABLA 5 Conocimiento de los costos de almacenamiento

| ITEM | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | % |
|------|-------------|------------|-----|
| 5 | Sí | 39 | 45 |
| | No | 48 | 55 |
| | TOTAL | 87 | 100 |

Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

GRÁFICO 5 Conocimiento de los costos de almacenamiento



Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

Análisis: La mayoría de los colaboradores de la fábrica manifestaron que no conocen los costos de almacenamiento, mientras que la minoría manifestó que si tiene conocimiento de los costos de almacenamiento. El resultado de la muestra indicó que los trabajadores desconocen los costos de almacenamiento.

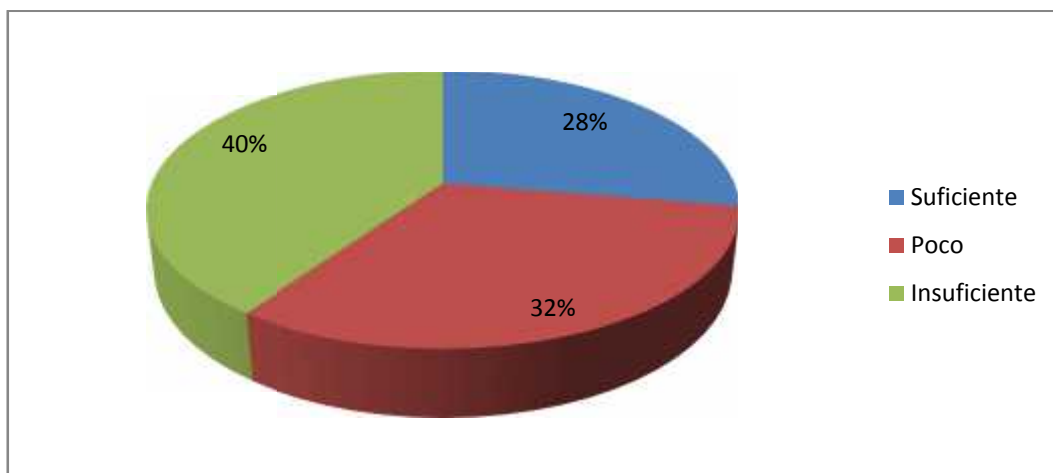
6.- ¿Cómo considera usted el abastecimiento de la materia prima en el proceso productivo?

TABLA 6 Abastecimiento de materia prima en el proceso productivo

| ITEM | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | % |
|------|--------------|------------|-----|
| 6 | Suficiente | 24 | 28 |
| | Poco | 28 | 32 |
| | Insuficiente | 35 | 40 |
| | TOTAL | 87 | 100 |

Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

GRÁFICO 6 Abastecimiento de materia prima en el proceso productivo



Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

Análisis: La mayoría de los colaboradores de la fábrica manifestaron que es insuficientemente el abastecimiento de la materia prima, mientras que la minoría manifestó que es suficientemente el abastecimiento. El resultado muestra que el abastecimiento de la materia prima en la empresa no es el adecuado.

7.- ¿Cuánto tiempo está almacenado los desperdicios en su bodega?

TABLA 7 Tiempo que se almacena los desperdicios en bodega

| ITEM | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | % |
|------|---------------------|------------|-----|
| 7 | De 1 Día a 1 Semana | 18 | 21 |
| | De 1 Mes a 3 meses | 37 | 43 |
| | De 6 meses a 1 Año | 32 | 37 |
| | TOTAL | 87 | 100 |

Fuente: Investigación de campo 2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

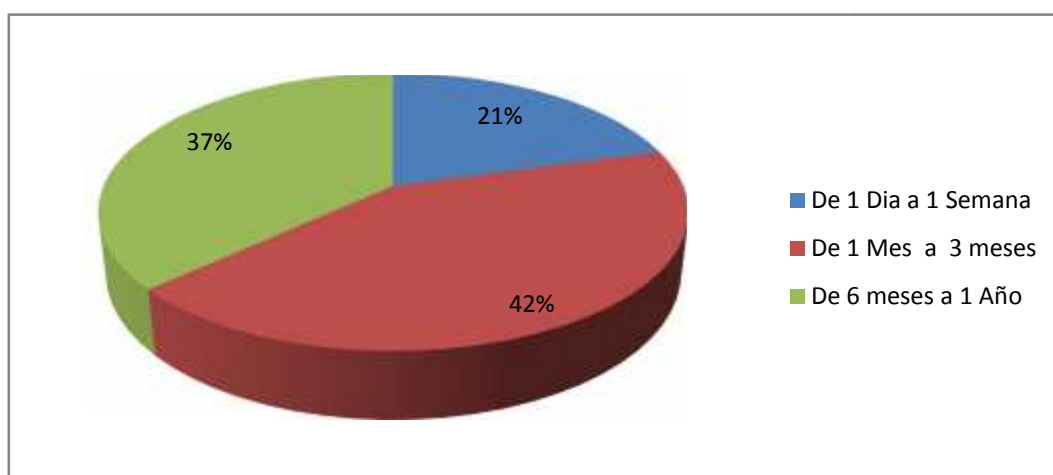


GRÁFICO 7 Tiempo que se almacenan los desperdicios en bodega

Fuente: Investigación de campo 2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

Análisis: La mayoría de los colaboradores de la fábrica indicaron que el tiempo que se almacenan los desperdicios en bodega es de 1 mes a 3 meses, mientras que la minoría manifestó que los desperdicios se almacenan en bodega de 1 día a 1 semana. El resultado refleja que no se está llevando un adecuado control de la producción para evitar la acumulación de desperdicio.

8.- ¿Conoce usted los porcentajes de desperdicio de cada insumo?

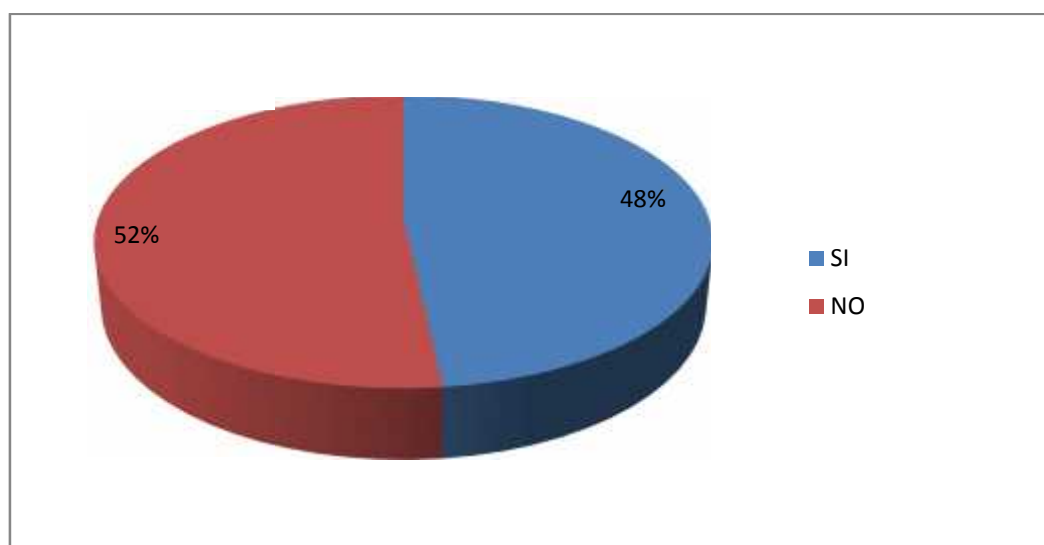
TABLA 8 Conocimiento de los desperdicios

| ITEM | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | % |
|------|-------------|------------|-----|
| 8 | Sí | 42 | 48 |
| | No | 45 | 52 |
| | TOTAL | 87 | 100 |

Fuente: Investigación de campo2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

GRÁFICO 8 Conocimiento de los desperdicios



Fuente: Investigación de campo2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

Análisis: La mayoría de los colaboradores de la empresa dijeron que no tienen conocimiento de los desperdicio de cada insumo, mientras que la minoría manifestó que si tienen conocimiento de los desperdicios que se genera en la fábrica. El resultado muestra que no se está familiarizado con los desperdicios que se genera en la producción, lo que manifiesta que existe falta de comunicación.

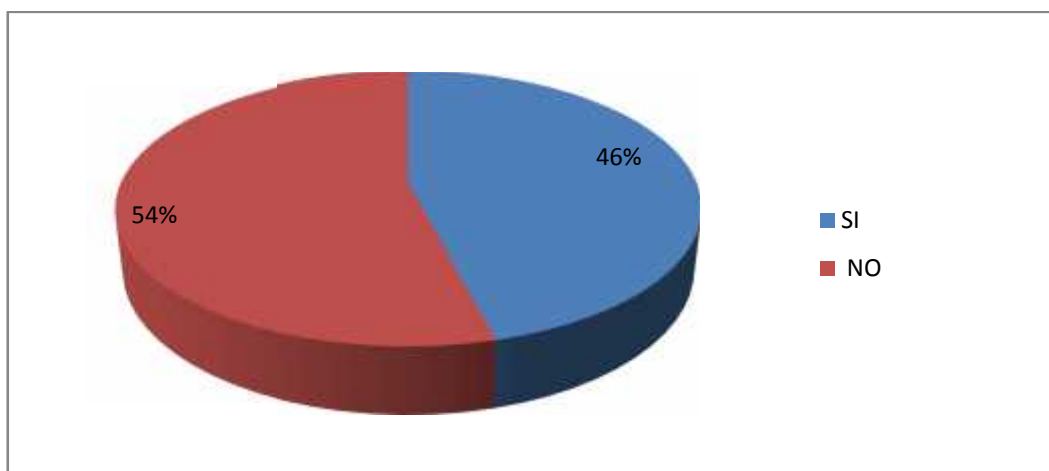
9.- ¿Cree usted que los desperdicios se generan por problemas de maquinarias al procesar los insumos?

TABLA 9Problemas para generar desperdicios

| ITEM | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | % |
|------|-------------|------------|-----|
| 9 | SI | 40 | 46 |
| | NO | 47 | 54 |
| | TOTAL | 87 | 100 |

Fuente: Investigación de campo2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

GRÁFICO 9Problemas para generar desperdicios



Fuente: Investigación de campo2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

Análisis: La mayoría de los colaboradores de la fábrica manifestaron que los desperdicios que generan no es por problemas de maquinarias, mientras que la minoría manifestó que sí es por problemas de maquinarias. El resultado revela que se desconocen las causas de los desperdicios, por lo que se denota que no se está controlando adecuadamente la producción, y no se está aprovechando la materia prima.

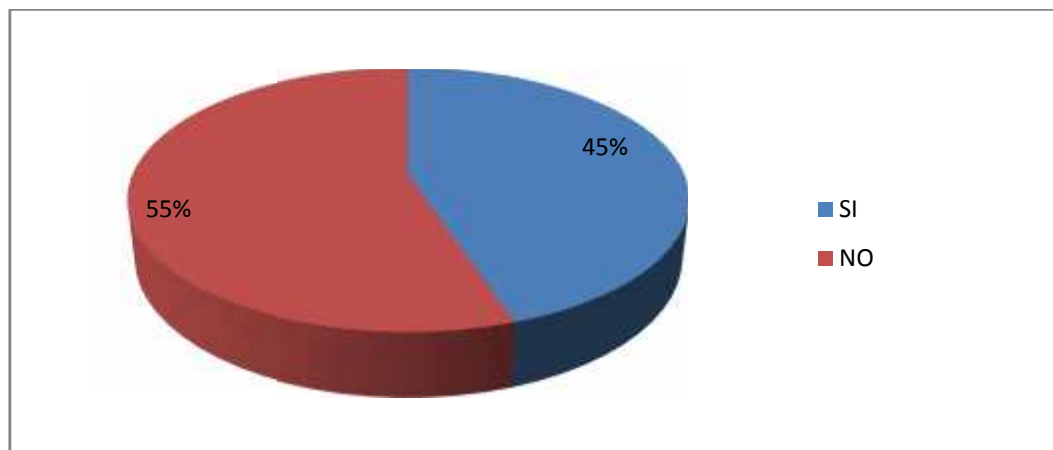
10.- ¿La fábrica Sállica del Ecuador emplea algún software adecuado para controlar los costos?

TABLA 10 Aplicación de software adecuados para controlar los costos

| ITEM | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | % |
|------|-------------|------------|-----|
| 10 | SI | 39 | 45 |
| | NO | 48 | 55 |
| | TOTAL | 87 | 100 |

Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

GRÁFICO 10 Aplicación de software adecuado para controlar los costos



Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

Análisis: La mayoría de los colaboradores de la empresa expresaron que no emplean ningún software adecuado para controlar los costos, mientras que la minoría manifestó que si cuentan y emplean un software para controlar los costos. Los resultados reflejaron que actualmenteno se está aplicando un adecuado software de control de costos en la fábrica.

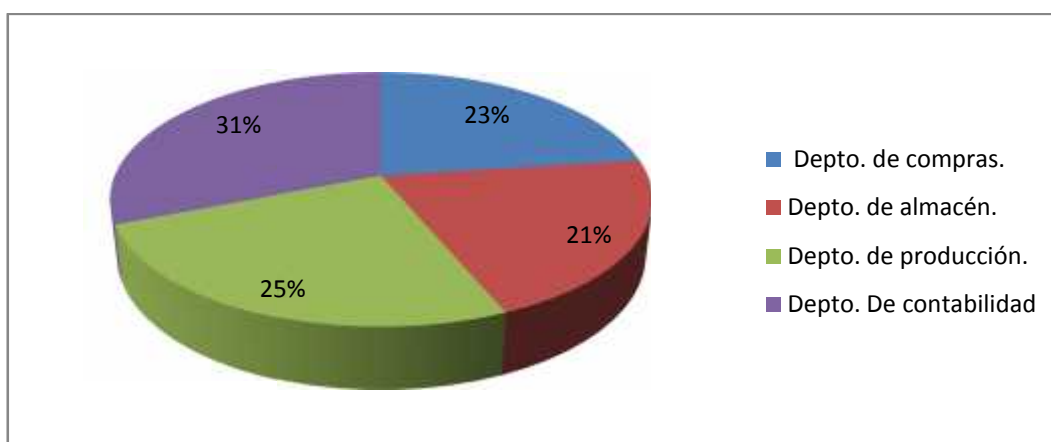
11.- ¿Cuáles son los departamentos que intervienen en el control de los insumos o materias primas?

TABLA 11 Departamento que interviene en el control de los insumos

| ITEM | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | % |
|------|------------------------|------------|-----|
| 11 | Depto. de compras. | 20 | 23 |
| | Depto. de almacén. | 18 | 21 |
| | Depto. de producción. | 22 | 25 |
| | Depto. De contabilidad | 27 | 31 |
| | TOTAL | 87 | 100 |

Fuente: Investigación de campo2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

GRÁFICO 11 Departamento que interviene en el control de los insumos



Fuente: Investigación de campo2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

Análisis: La mayoría de los colaboradores de la fábrica manifestaron que el departamento de contabilidad es el que interviene en el control de los insumos, mientras que la minoría manifestó que el departamento de almacén es el encargado del control de los insumos. El resultado de la muestra indicó que usualmente el departamento de contabilidad es el que interviene en el control de los insumos de la empresa.

12.- ¿Cuáles son las razones por las que se debe implantar un sistema de costos por procesos para la empresa?

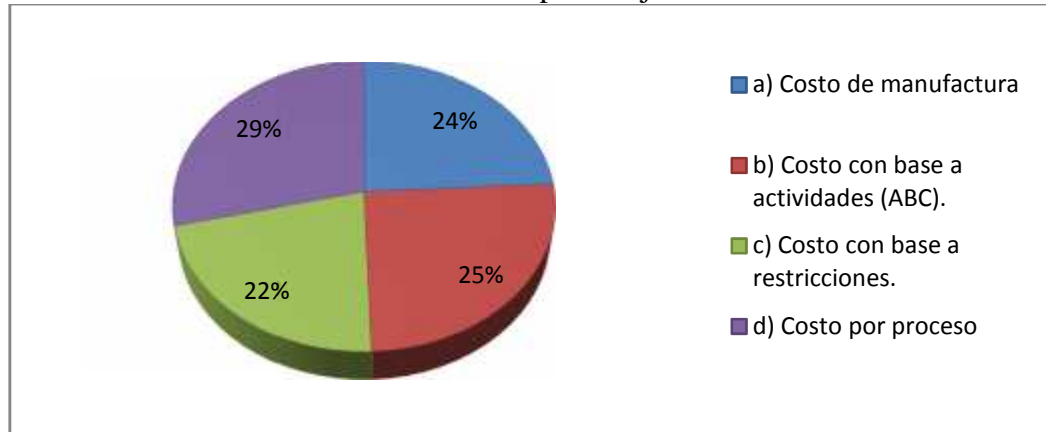
TABLA 12 Razones para mejorar los costos

| ITEM | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | % |
|------|-------------------------------------|------------|-----|
| 12 | Costo de manufactura clase mundial. | 21 | 24 |
| | Costo con base a actividades (ABC). | 21 | 29 |
| | Costo con base a restricciones. | 20 | 24 |
| | Costo por proceso | 25 | 23 |
| | TOTAL | 87 | 100 |

Fuente: Investigación de campo 2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

GRÁFICO 12 Razones para mejorar los costos



Fuente: Investigación de campo 2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

Análisis: La mayoría de los colaboradores de la fábrica manifestaron que una de las razones para mejorar los costos es el costo por proceso, mientras que la minoría indicó que los costos con base de actividades es el que se debe implantar para mejorar. Reflejando como resultado que los costos por procesos es el mejor para tener una óptima productividad y minimizar los costos en Sállica del Ecuador.

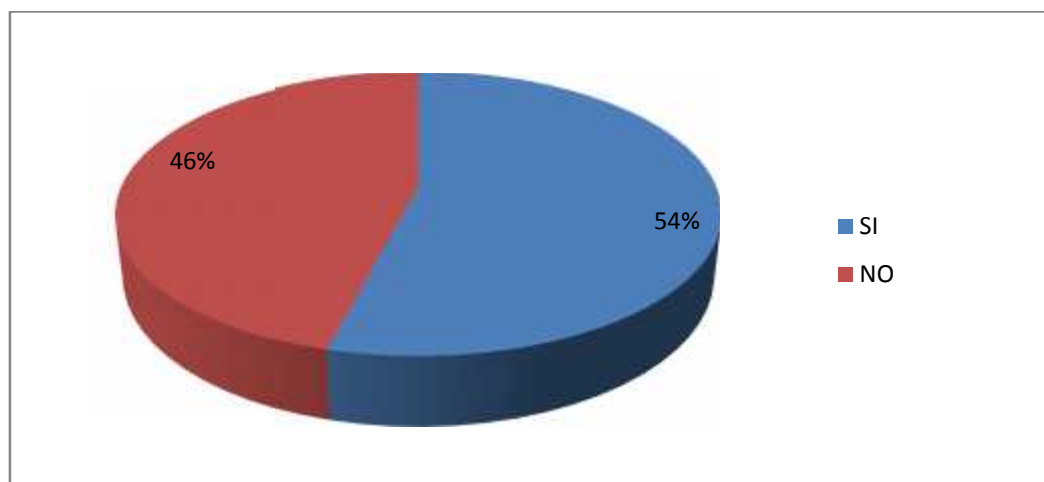
13.- ¿Considera usted que la empresa Sálca del Ecuador debe diseñar un costeo por procesos para mejorar su producción y su economía financiera?

TABLA 13 Aceptación del diseño de costos por proceso

| ITEM | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA | % |
|------|-------------|------------|-----|
| 13 | SI | 47 | 54 |
| | NO | 40 | 46 |
| | TOTAL | 87 | 100 |

Fuente: Investigación de campo2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

GRÁFICO 13 Aceptación del diseño de costos por proceso



Fuente: Investigación de campo2014
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

Análisis: La mayoría de los colaboradores de la empresa manifestaron que si deben diseñar un costeo por procesos para mejorar su producción, mientras que la minoría manifestó que no se debe diseñar un costeo por procesos para mejorar su producción. Los resultados muestran que es imprescindible diseñar y aplicar un costeo por procesos para mejorar la producción y economía de la fábrica.

3.2. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

3.2.1. Confirmación de hallazgos preliminares

Luego de haber recopilado y analizado la información del trabajo de investigación, se logró determinar los siguientes hallazgos que confirman la siguiente hipótesis: La aplicación de un sistema de costos incide positivamente en el control de los insumos de producción en la empresa Sálida del Ecuador S.A.

Los costos unitarios se determinan en cada proceso productivo y disminuyen con la aplicación del costeo por procesos, por cuanto se elabora atún de 180 gramos de forma estandarizada aprovechando al máximo los insumos de producción. Además, los elementos del costo como materia prima y materiales son usados de forma continua en el proceso productivo.

Por consiguiente la empresa requiere la aplicación de costos por procesos, pues busca mejorar la determinación de los costos a través de un sistema de costeo que garantice el cumplimiento de los objetivos, aprovechamiento de los insumos de producción y la toma de decisiones gerenciales.

Por otra parte se pretende aumentar el nivel competitividad en relación con otras empresas, identificando los elementos fundamentales del costo y el control de supervisión por línea de producción. Así pues, se evita el incremento de las horas trabajadas por hombre (mano de obra directa), desperdicios de materia prima (materiales directos) y elevados costos indirectos de fabricación.

Como evidencia de lo anterior expresado se muestra un cuadro comparativo de los sistemas de costeo por órdenes y por proceso de producción.

CUADRO 5 Cuadro comparativo de sistemas de costos

| Características | Sistemas de costos | |
|-----------------------|--|---|
| | Por Procesos | Órdenes de producción |
| Acumulación de costos | Los costos se acumulan por departamentos | Los costos se acumulan de acuerdo a cada trabajo individual de acuerdo a los requerimientos de los clientes. |
| Control de costos | Existe un informe de producción por departamentos. El documento básico que muestra la acumulación y asignación de los costos de un departamento es la hoja de costos por procesos. | La planilla de costo de trabajo es el documento básico para control de los costos de una orden. |
| Producto terminado | Se produce un solo producto manera estandarizada y continua. Sállica del Ecuador Toda la producción es de atún de 180 gramos en aceite de soya. | En cada periodo se aplican diferentes trabajos para la elaboración de atún. Como por ejemplo: atún en aceite de soya, atún en agua, |
| Costo unitario | El costo unitario se calcula por departamento en el informe de producción por departamento. | El costo por unidades se calcula por trabajo en la planilla de costos de trabajo. |
| Costo de venta | 0,59 Cts. por lata de atún en aceite de 180 gramos | 0,71Cts. por atún en conservas. |

Fuente: Investigación de campo 2014

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

3.3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.3.1. Conclusiones

✓ Se concluye de la presente investigación que se concurre en el desaprovechamiento de los materiales y materia prima por la aplicación de un sistema de costeo inadecuado, puesto que la producción del producto final es continua y rígida.

✓ Se pudo verificar que existen escasos conocimientos en cuanto a un sistema de costos que se implementa en la entidad y de los causales que generan los desperdicios de los insumos de producción.

✓ Existe el almacenamiento exagerado de insumos y productos en proceso en la bodega de producción de la empresa Sállica del Ecuador, por el deficiente control de los elementos del costo para fabricar dichos artículos.

✓ Se estableció la diferenciación de los sistemas de costeo con cada una de las características que distinguen uno del otro para el diseño de la propuesta en la valoración y aplicación de costos por procesos.

✓ La información contable generada con el actual sistema de costos en la empresa es inoportuna e impide que la Gerencia tome las decisiones en cuanto a la valoración de costos para la elaboración de atún enlatado de 180 gramos.

3.3.2. Recomendaciones

- ✓ Se recomienda usar adecuadamente los materiales, la materia prima, y otros insumos, mediante la aplicación de un sistema de costeo oportuno, que admita costear el producto de forma continua.

- ✓ Se debe socializar con los empleados del área de producción de la empresa Sálida del Ecuador el sistema de costes implementado en la entidad y las posibles causas que generan los desperdicios en el proceso productivo a fin de evitar inconvenientes con los desechos de materiales

- ✓ Se recomienda coordinar las actividades productivas en base a la valoración de costos a fin de calcular y controlar efectivamente todos los elementos que son necesarios para la producción, para poder obtener un costo real y fijar un precio de venta razonable.

- ✓ Tomar en cuenta las diferencias del sistema de costos por procesos y el sistema de costos por órdenes de producción, con el objetivo de identificar las ventajas para la aplicación de costos por procesos.

- ✓ Considerar que la aplicación de procedimientos contables en base al costeo que genere la información contable de forma oportuna y fiable, para garantizar la toma de decisiones en la empresa Sálida del Ecuador.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

“VALORACIÓN DE LOS COSTOS. APLICACIÓN DEL COSTEO POR PROCESOS EN LA EMPRESA SÁLICA DEL ECUADOR S.A., PARROQUIA POSORJA, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2015.”

4.1.PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA

La valoración de los costos por el costeo por procesos para la empresa Sállica del Ecuador S.A., surge a partir de la optimización de los insumos de producción de la empresa, con la finalidad de controlar los costos de los mismos, el objetivo principal de este sistema es el de convertirse en una herramienta capaz de cumplir y satisfacer las necesidades que las empresas dedicadas a esta actividad. Por lo tanto es importante que el propietario o administrador de la empresa comprenda el sistema y lo lleven a la práctica, éste les estaría brindando toda la información clara y precisa que les garantice tomar decisiones oportunas.

4.2 JUSTIFICACIÓN

Luego de constatar a través de diferentes técnicas e instrumentos de recolección de datos que en la empresa carece de un adecuado control de los costos en los insumos se da la pauta para llevar a efecto el diseño de la propuesta, motivo suficiente para seguir con lo planteado.

La presente propuesta del “Valoración de costos. Aplicación de costos por procesos”, se justifica plenamente ya que por medio de esta herramienta contable la empresa Industrial “Sállica del Ecuador S.A.” de la provincia del Guayas, luego

de verificar los beneficios del mencionado sistema, al aplicarlo se podrán establecer los costos de producir atún en forma técnica y ordenada que refleje sus costos unitarios, precios de venta reales y el control adecuado de los tres elementos del proceso productivo como: Materiales, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación.

Al contar con los factores descritos anteriormente le permitirá a la entidad mantener una planificación oportuna y adecuada de la producción, y se logrará disminuir en los costos y aumentar la productividad para ser más competitivo dentro del mercado actual y mejorar su desarrollo empresarial.

En un futuro las empresas manufactureras tendrán una herramienta técnica que les servirá como modelo al aplicar un Sistema de Costos para ejercer el control adecuado en cada una de etapas del proceso productivo y así obtener como resultado el mejoramiento de la productividad.

4.3 OBJETIVOS

4.3.1 Objetivo general

Proveer de una herramienta de costeo por procesos para mejorar el control de los insumos en el proceso de producción.

4.3.2 Objetivo específicos

- ❖ Identificar las etapas del proceso productivo y por ende los centros de acumulación de costos.
- ❖ Determinar los fundamentos metodológicos para valoración de costos a través de la aplicación de las técnicas de costeo.

- ❖ Aplicar el Costeo por Procesos en el proceso de producción para optimizar el uso de los insumos de producción de la empresa Sálca del Ecuador.

4.4. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

4.4.1. Misión, Visión, Valores

Sálca del Ecuador es una compañía con altos índices de calidad, inocuidad y eficiencia, en el uso responsable de los recursos y gestión integral, que generan mayor valor agregado en su relación con los clientes; diferenciándose, por su productividad, innovación tecnológica, mejora continua y responsabilidad ambiental, para ofrecer al mercado mundial los mejores productos de atún.

En consecuencia hemos establecido una serie de principios básicos que se describen a continuación:

En relación con nuestros clientes: la necesidad y expectativas de nuestros clientes son identificadas y consideradas en todo momento, cumpliendo requisitos legales y reglamentarios que sean de aplicación.

En relación con nuestro personal: evaluación de las necesidades de formación con objeto de garantizar el desempeño satisfactorio de los procesos.

En relación con nuestros medios: las innovaciones en las instalaciones son analizadas convenientemente e incorporadas a medida que pueden influir positivamente en nuestros procesos.

4.4.2. Política empresarial

La política empresarial de Sállica, como fabricante distribuidor de alimentos, se fundamenta en la Calidad, el Entorno Social y Medioambiental y la Seguridad y Bienestar de sus trabajadores.

4.4.3. Estrategias frente a la producción

El atún es enlatado en lomititos, en forma de bocaditos, posee un peso neto de 180 gramos. Los líquidos disponibles en las latas son aceite de soya y aceite girasol. El producto final, atún Yellowfin Campos- ILE, además de todo el sabor, aporta elementos fundamentales para una vida sana, como proteínas altamente digeribles que se metabolizan con gran eficacia por el organismo y contienen aminoácidos esenciales y las grasas son fuente natural de ácidos grasos Omega 3 y no contiene hidratos de carbono.

CUADRO 6 Características del producto

| DETALLE DEL PRODUCTO | | | |
|---|--------|---------------------------|---------|
|  | | | |
| Datos del producto | | | |
| Peso neto de la lata | | | 180 gr. |
| Peso drenado | | | 120 gr. |
| Medidas de la caja | | Detalle de la caja | |
| Alto | 150 mm | Latas por caja | 48 |
| Largo | 342 mm | | |
| Ancho | 255 mm | | |

Fuente: Investigación de campo 2014

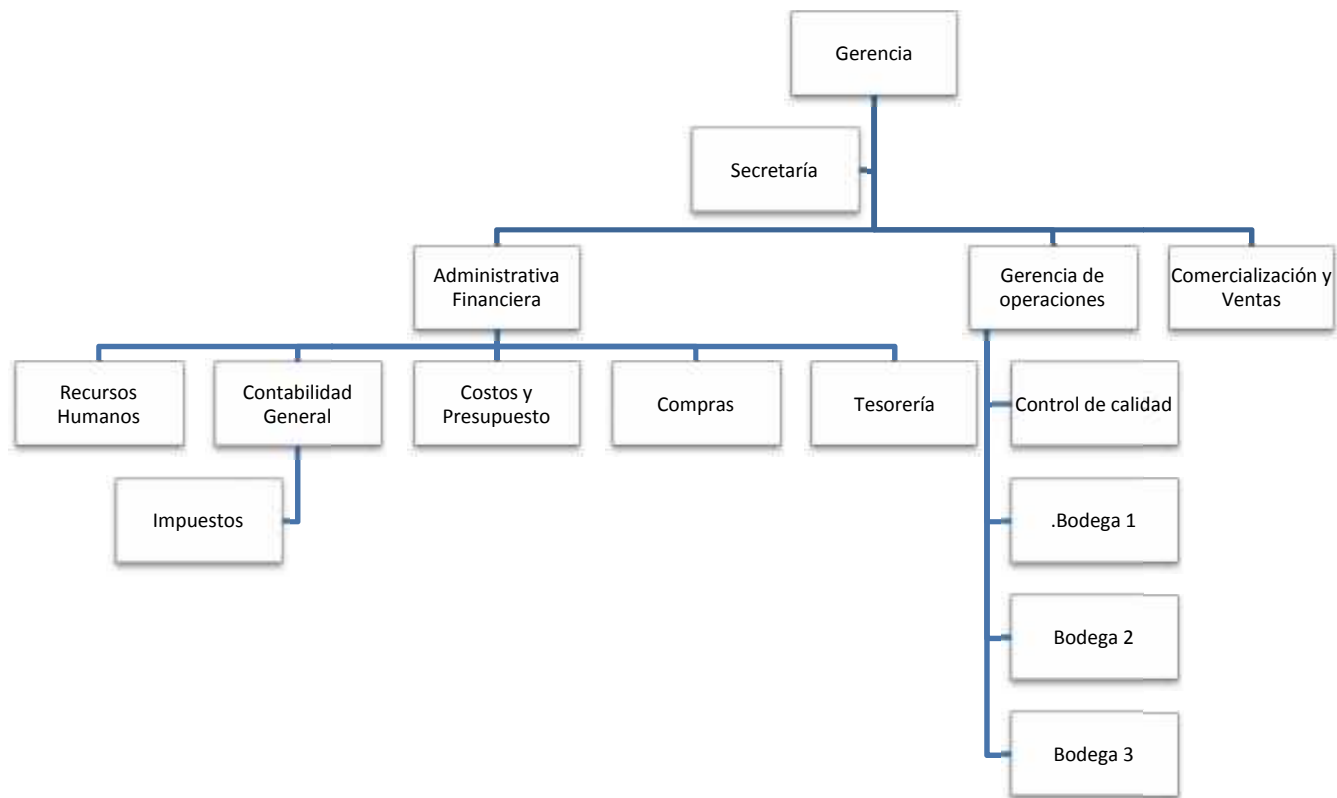
Elaborado por: Evelin Medina Solórzano

4.4.4. Departamentos

De acuerdo a la estructura orgánica de la empresa el departamento de Gerencia de operaciones es el encargado de fabricar los productos, cuenta con varios sub-departamentos como las bodegas y el área de control de calidad.

Con la Gerencia de operaciones se encuentra interrelacionado otros departamentos en primera instancia con el área administrativa financiera, quien se dedica a elaborar los presupuestos para la compra de insumos que servirán fabricar el producto, por otra parte se ubica el departamento de Comercialización y Ventas se especializa en hallar las estrategias de Marketing y Ventas del producto.

Para una mejor ilustración de lo anteriormente descrito en el siguiente gráfico se evidencia la estructura organizacional de la empresa Sálca del Ecuador S.A.



4.4.4.1 Estructura organizacional

Fuente: Empresa Sálca del Ecuador

Elaborado por: Medina Solórzano Evelin

4.5. MODELO DE APLICACIÓN PARA EL COSTEO POR PROCESOS

4.5.1. Descripción general del proceso de fabricación

Pre proceso (corte, lavado y emparrillado).- En esta sección se receipta la materia prima atún en estado natural congelado y según el tamaño se realiza el corte según piezas que desea obtener. Luego se lavan los trozos provenientes del corte con abundante agua a temperatura ambiente para eliminar residuos de sangre no aprovechable, una vez lavado se colocan o se clasifican los pescados o los trozos de atún en bandejas de acero inoxidable y son transportados a los hornos de cocción.

Cocción.- Se efectúa en autoclaves horizontales (hornos y balsinas), a una temperatura de 102 °C con una tolerancia entre (+2;-2) °C, en un tiempo promedio de 3 horas, lo cual depende del tamaño del atún.

Limpieza.- Posteriormente las bandejas con el atún cocido son transportadas a la sala de limpieza. Esta etapa del proceso, permite obtener lomos y carne de atún limpio y de excelente calidad. La limpieza se inicia retirando la piel, espinas, grasa y demás residuos en una forma manual. Los lomos quedan listos para ser empacados.

La piel, espinas y grasa se utilizan para producir harina de pescado, materia prima para la producción de alimentos para animales. Luego la carne limpia es pesado para ser empacado en fundas de o kilos cuando la producción es destinada para lomos congelados y cuando la producción va destinada para conservas en latas se envía a las máquinas de envasado y sellado.

Procesos de enlatado para atún en conservas

Empaque, dosificación y cierre.- El atún limpio se coloca manualmente en los canales horizontales de la máquina empacadora para ser enlatado de una forma automática en envases sanitarios cuyo formato depende de la presentación estipulada en las ordenes de producción. Al atún empacado se le adiciona una dosis de salmuera y luego el líquido de cobertura (agua o aceite), El envase es cerrado herméticamente para garantizar en gran medida la vida útil del producto, ésta operación es realizada de forma automática y la tapa es codificada previamente para la identificación del lote, producto y fechas de elaboración y caducidad.

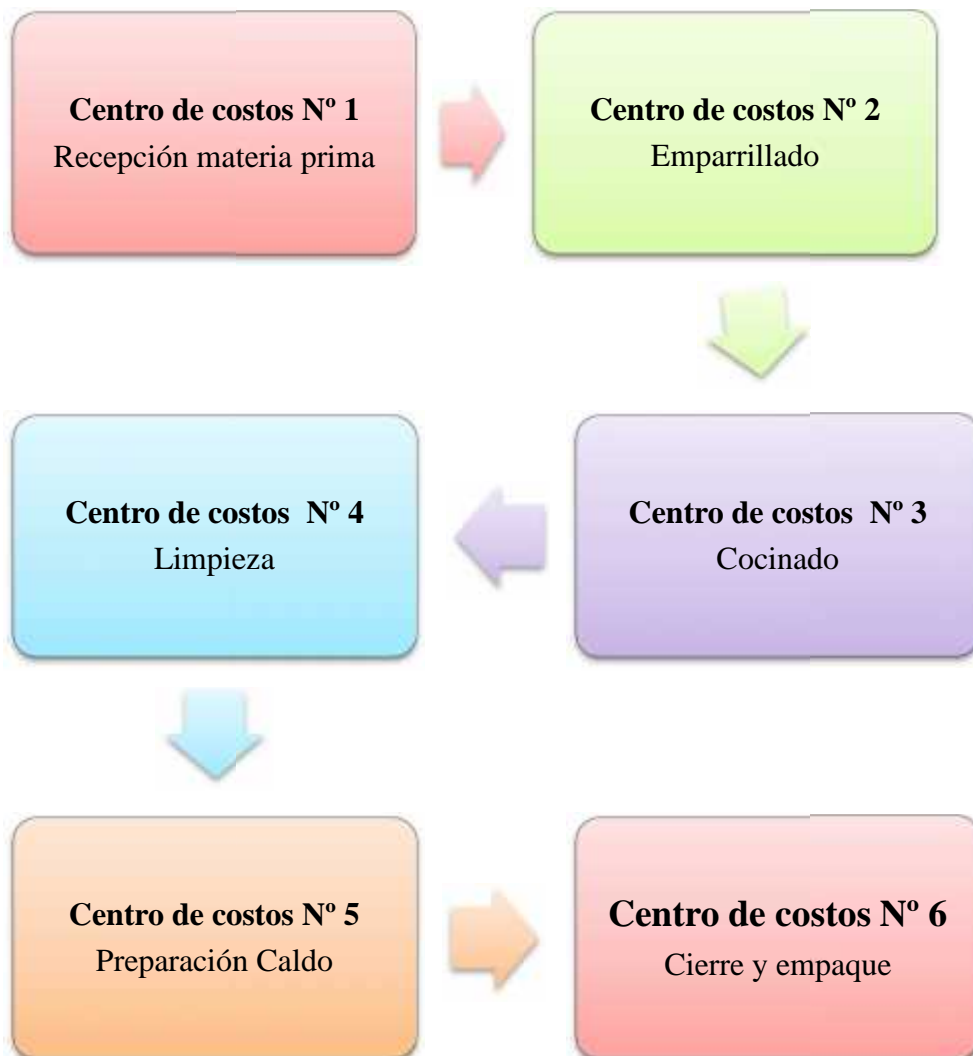
Esterilización.- Es la fase más importante del proceso donde el producto es sometido a la acción del vapor directo en un autoclave a una temperatura de 118 °C por un tiempo que depende del producto y presentación a tratar, con la finalidad de reducir la carga microbiana a niveles seguros. Al producto ya esterilizado al salir de las autoclaves se le coloca la identificación de "producto esterilizado". El producto identificado como esterilizado es transportado a dicha una zona de enfriamiento en espera de ser sometidos al proceso de empaque y embalaje.

Etiquetado, Embalaje y Paletizado.- El producto es revisado por el supervisor del área para verificar las condiciones óptimas para el proceso y para distribuirlo en las líneas de acuerdo a sus características. (Formatos con o sin litografía). Los formatos sin litografía se les colocan las etiquetas características a su formato. Esta operación puede ser automática o manual, dependiendo del formato, para luego ser embalado en cartón o en plástico de acuerdo a los requerimientos del cliente reflejados en la orden de producción. El producto ya embalado es dispuesto sobre paletas en un número de acuerdo con el formato o la presentación realizada para ser enviados a la bodega de producto terminado.

4.5.2. Centros de costos en el proceso de fabricación de conservas de atún

Se establece los centros de costos acordes a las actividades del proceso productivo del producto terminado como es el atún de 180 gramos en aceite.

4.8.2.1 Flujograma de centros de costos



*Fuente: Empresa Sállica del Ecuador
Elaborado por: Medina Solórzano Evelin*


4.5.3 Elementos del costo de producción

| | |
|---|--|
| <p>Materia prima Pescado fresco Atún</p> | <p>Mano de obra Sueldos y Salarios Vacaciones Uniformes Personal Aporte Patronal Fondo de Reserva Décimo Tercer Sueldo Décimo Cuarto Sueldo</p> |
| <p>Insumos Material de empaque Aceite</p> | <p>Costos indirectos de fabricación Fijos Pólizas de Seguro Depreciación Edificio Depreciación Muebles y Enseres Depreciación Equipo de Oficina Depreciación Equipo de Computación Depreciación Vehículo</p> |
| <p>Variables IESS asumido por empresa Suministro limpieza, aseo Materiales y útiles de oficina Materiales y repuestos Material embalaje Internet / Datos Telefonía fija Telefonía móvil Copias -Fotocopia-Fax- Honorarios profesionales Agente afianzado aduana Gasto trámite y licencia Seguridad y vigilancia Alquiler departamento Transporte Lubricantes Diésel Impuestos Mantenimiento Gastos no deducibles Muestras Multas Servicio de alimentación Atención. clientes asesores Alquiler vehículos</p> | |

4.5.4. Diseño de soporte de documentos para el control en el área de producción


Para mejorar el control de los materiales e insumos, así como el registro de las actividades productivas se requiere del uso de documentos que respalden la información receptada durante el proceso productivo del atún.

CUADRO 7 Modelo de solicitud de compra

| | | | | |
|--|----------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------|
|  SOLICITUD DE COMPRA | | | | |
| Fecha de pedido | | Fecha de entrega | | |
| Guardalmacén | | | | |
| Descripción | Cantidad a utilizar | Unidad de medida | Existencias | Cantidad solicitada |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Guardalmacén | | | | |

Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Evelin Medina Solórzano

CUADRO 8 Control de horas para la mano de obra

| | | | |
|---|--|--------------------|--|
|  CONTROL DE HORAS | | | |
| Periodo: | | Cargo: | |
| Nombre: | | Valor Hora: | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Fuente: Investigación de campo 2014


Elaborado por: Evelin Medina Solórzano

CUADRO 9 Modelo de requisición de materiales

| | | | |
|---|--------------------|----------------------------------|-----------------|
|  | | REQUISICIÓN DE MATERIALES | |
| Materiales Directos | _____ | Fecha de emisión | _____ |
| Materiales Indirectos | _____ | | |
| | | | |
| Cantidad | Descripción | P. Unit | P. Total |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Solicitado por: | | Entregado por: | |
| | | | |
| Jefe de producción | | Guardalmacén | |
| | | | |

Fuente: Investigación de campo 2014
 Elaborado por: Evelin Medina Solórzano


CUADRO 10 Modelo orden de compra

| | | | |
|---|-----------------|-------------------------|-----------------|
|  | | ORDEN DE COMPRA | |
| Fecha de pedido | | Fecha de entrega | |
| Proveedor | | Dirección | |
| Forma de pago | | | |
| | | | |
| Descripción | Cantidad | P. Unit. | P. Total |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | Total | |
| | | | |
| Jefe de compras | | Jefe de ventas | |
| | | | |

Fuente: Investigación de campo 2014

Elaborado por: Evelin Medina Solórzano

CUADRO 11 Kardex para el control de inventarios

| KARDEX INVENTARIO DE MATERIALES | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|----------|---------|-------------------|---------|---------|---------|-------------|---------|---------|
|  | Tipo de materiales | | | Existencia Mínima | | | | | | |
| | Unidad de medida | | | Existencia Máxima | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | INGRESOS | | | EGRESOS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | Cant. | P/unit. | P/total | Cant. | P/unit. | P/total | Cant. | P/unit. | P/total |
| | | | | | | | | | | |

Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Evelin Medina Solórzano

CUADRO 12 Hoja de costos 1

| HOJA COSTOS POR PROCESOS | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------|------------|
| PRODUCTO | Atún en lomitos | PESO | 180 Gr x 48 | | COSTO UNITARIO | 0,81 | CAJAS | 4.099 |
| FECHA | Enero. 2015 | PESO NETO | 120 Gr x 48 | | UNIDADES EQUIV | 23.610,36 | LATAS | 196.753 |
| | | | | | COSTO TOTAL | 19.124,39 | GRAMOS | 23.610.360 |
| CONCEPTOS | RECEPCIÓN DE MP | | EMPARRILLADO | | COCINADO | | | |
| | TOTAL | UNITARIO | TOTAL | UNITARIO | TOTAL | UNITARIO | TOTAL | UNITARIO |
| COSTOS DEL PROCESO ANTERIOR | | | | | | | | |
| Transferido en el periodo | | | | | | | | |
| COSTO DEL PROCESO | | | | | | | | |
| COSTO DEL PERIODO | | | | | | | | |
| Materiales (Materia prima e insumos) | | | | | | | | |
| Mano de obra | | | | | | | | |
| Costos indirectos | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | Total costo centro 1 | | Total costo centro 2 | | Total costo centro 3 | | |
| | | Costo total Acum. | | Costo total Acum. | | Costo total Acum. | | |
| | | Costo unidades equivalentes | | Costo unidades equivalentes | | Costo unidades equivalentes | | |
| | | Costo Unit. Unid. Equiv. | | Costo Unit. Unid. Equiv. | | Costo Unit. Unid. Equiv. | | |
| Análisis de los costos acumulados | | | | | | | | |
| Transferidos al siguiente proceso | | | | | | | | |
| Inventario final de productos en proceso | | | | | | | | |
| Total costos acumulados | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Evelin Medina Solórzano

CUADRO 13 Hojas de costos 2

| HOJA COSTOS POR PROCESOS | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------|------------|
| PRODUCTO | Atún en lomitos | PESO | 180 Gr x 48 | | COSTO UNITARIO | 0,81 | CAJAS | 4.099 |
| FECHA | Enero. 2015 | PESO NETO | 120 Gr x 48 | | UNIDADES EQUIV | 23.610,36 | LATAS | 196.753 |
| | | | | | COSTO TOTAL | 19.124,39 | GRAMOS | 23.610.360 |
| CONCEPTOS | | LIMPIEZA | | PREPARACIÓN DE CALDO | | CIERRE Y EMPAQUE | | |
| | | TOTAL | UNITARIO | TOTAL | UNITARIO | TOTAL | UNITARIO | |
| COSTOS DEL PROCESO ANTERIOR | | | | | | | | |
| Transferido en el periodo | | | | | | | | |
| COSTO DEL PROCESO | | | | | | | | |
| COSTO DEL PERIODO | | | | | | | | |
| Materiales (Materia prima e insumos) | | | | | | | | |
| Mano de obra | | | | | | | | |
| Costos indirectos | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | Total costo centro4 | 14630,16 | Total costo centro 5 | | Total costo centro 6 | | |
| | | Costo total Acum. 4 | 17.045,05 | Costo total Acum. | | Costo total Acum. | | |
| | | Costo unidades equivalentes | 14630,16 | Costo unidades equivalentes | | Costo unidades equivalentes | | |
| | | Costo Unit. Unid. Equiv. | 0,6197 | Costo Unit. Unid. Equiv. | | Costo Unit. Unid. Equiv. | | |
| Análisis de los costos acumulados | | | | | | | | |
| Transferidos al siguiente proceso | | | | | | | | |
| Inventario final de productos en proceso | | | | | | | | |
| Total costos acumulados | | | | | | | | |

Fuente: Investigación de campo 2014
Elaborado por: Evelin Medina Solórzano

4.5.5.Mecanismo de costeo

| | | | | | |
|--|----------|----------|------------------------|---------|------|
| 1) Producción equivalente | | | 23610,36 kg de pescado | | |
| 2) Costo unitario | | | | | |
| Costo unitario de materia prima | | 5.902,59 | 23.610,36 | | 0,25 |
| Costo unitario de mano de obra | | 460,40 | 23.610,36 | | 0,02 |
| Costo unitario recepción de materia prima | | | | | 0,27 |
| 3) Costo de la producción transferida al siguiente proceso | | | | | |
| | 23610,36 | 0,27 | = | 6362,99 | |

| PROCESO EMPARRILLADO | | | | | |
|--|-----------|----------|-------------------------|----------|-------|
| 1) Producción equivalente | | | 23.610,36 kg de pescado | | |
| 2) Costo unitario | | | | | |
| Costo unitario del proceso anterior | | 6.362,99 | 23.610,36 | | 0,27 |
| Costo unitario de mano de obra | | 147,71 | 23.610,36 | | 0,006 |
| Costo unitario de costos indirectos | | 1.083,23 | 23.610,36 | | 0,046 |
| Costo unitario emparrillado | | | | | 0,05 |
| Total costo unitario | | | | | 0,32 |
| 3) Costo de la producción transferida al siguiente proceso | | | | | |
| | 23.610,36 | 0,32 | = | 7.593,94 | |

| PROCESO COCINADO | | | | |
|--|-----------|-----------|---------------|----------|
| 1) Producción equivalente | | 23.610,36 | kg de pescado | |
| 2) Costo unitario | | | | |
| Costo unitario del proceso anterior | | 7.593,94 | 23.610,36 | 0,32 |
| Costo unitario de materiales | | 92,27 | 23.610,36 | 0,0039 |
| Costo unitario de mano de obra | | 13,84 | 23.610,36 | 0,0006 |
| Costo unitario de costos indirectos | | 101,50 | 23.610,36 | 0,0043 |
| Costo unitario cocinado | | | | 0,01 |
| Total costo unitario | | | | 0,33 |
| 3) Costo de la producción transferida al siguiente proceso | | | | |
| | 23.610,36 | 0,33 | = | 7.801,55 |

| PROCESO LIMPIEZA | | | | |
|--|-----------|-----------|---------------|-----------|
| 1) Producción equivalente | | 23.610,36 | kg de pescado | |
| 2) Costo unitario | | | | |
| Costo unitario del proceso anterior | | 7.801,55 | 23.610,36 | 0,3 |
| Costo unitario de materiales | | 1.846,85 | 23.610,36 | 0,078 |
| Costo unitario de mano de obra | | 277,03 | 23.610,36 | 0,011 |
| Costo unitario de costos indirectos | | 2.031,54 | 23.610,36 | 0,086 |
| Costo unitario limpieza | | | | 0,17 |
| Total costo unitario | | | | 0,5 |
| 3) Costo de la producción transferida al siguiente proceso | | | | |
| | 23.610,36 | 0,51 | = | 11.956,97 |

| PROCESO PREPARACIÓN CALDO | | | | |
|---|-----------|-----------|---------------|-------------|
| 1) Producción equivalente | | 23.610,36 | kg de pescado | |
| 2) Costo unitario | | | | |
| Costo unitario del proceso anterior | | 11.956,97 | 23.610,36 | 0,51 |
| Costo unitario de materiales | | 202,67 | 23.610,36 | 0,0086 |
| Costo unitario de mano de obra | | 30,40 | 23.610,36 | 0,0013 |
| Costo unitario de costos indirectos | | 222,94 | 23.610,36 | 0,0094 |
| Costo unitario preparación caldo | | | | 0,0193 |
| Total costo unitario | | | | 0,53 |
| 3) Costo de la producción transferida al siguiente proceso | | | | |
| | 23.610,36 | 0,53 | = | 12.412,98 |

| | | | | |
|---|-----------|-----------|---------------|-------------|
| 1) Producción equivalente | | 23.610,36 | kg de pescado | |
| 2) Costo unitario | | | | |
| Costo unitario del proceso anterior | | 12.412,98 | 23.610,36 | 0,53 |
| Costo unitario de materiales | | 716,55 | 23.610,36 | 0,0303 |
| Costo unitario de mano de obra | | 107,48 | 23.610,36 | 0,0046 |
| Costo unitario de costos indirectos | | 788,21 | 23.610,36 | 0,0334 |
| Costo unitario preparación caldo | | | | 0,0683 |
| Total costo unitario | | | | 0,59 |
| 3) Costo de la producción transferida al siguiente proceso | | | | |
| | 23.610,36 | 0,59 | = | 14.025,22 |

4.5.6. Aplicación del sistema de costos por procesos

En la siguiente hoja de costos se evidencia el costo en cada proceso de producción del atún de 180 gramos, además se estableció el costo unitario por departamento.

| HOJA COSTOS POR PROCESOS | | | | | | | |
|--|-----------------------------|------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------|------------|
| PRODUCTO | Atún en lomitos | PESO | 180 Gr x 48 | COSTO UNITARIO | 0,81 | CAJAS | 4.099 |
| FECHA | Enero. 2015 | PESO NETO | 120 Gr x 48 | UNIDADES EQUIV | 23.610,36 | LATAS | 196.753 |
| | | | | COSTO TOTAL | 19.124,39 | GRAMOS | 23.610.360 |
| CONCEPTOS | RECEPCIÓN DE MP | | EMPARRILLADO | | COCINADO | | |
| | TOTAL | UNITARIO | TOTAL | UNITARIO | TOTAL | UNITARIO | |
| COSTOS DEL PROCESO ANTERIOR | | | | | | | |
| Transferido en el periodo | | | 6362,99 | 0,270 | 7593,94 | 0,322 | |
| COSTO DEL PROCESO | | | | | | | |
| COSTO DEL PERIODO | | | | | | | |
| Materiales (Materia prima e insumos) | 5.902,59 | 0,250 | | | 92,27 | 0,004 | |
| Mano de obra | 460,40 | 0,020 | 147,71 | 0,006 | 13,84 | 0,001 | |
| Costos indirectos | | | 1.083,23 | 0,046 | 101,50 | 0,004 | |
| | Total costo centro1 | 6362,99 | Total costo centro 2 | 1230,95 | Total costo centro 3 | 207,61 | |
| | Costo total Acum. | 6362,99 | Costo total Acum. | 7593,94 | Costo total Acum. | 7.801,55 | |
| | Costo unidades equivalentes | 6362,99 | Costo unidades equivalentes | 1230,95 | Costo unidades equivalentes | 207,61 | |
| | Costo Unit. Unid. Equiv. | 0,27 | Costo Unit. Unid. Equiv. | 0,052 | Costo Unit. Unid. Equiv. | 0,009 | |
| Análisis de los costos acumulados | | | | | | | |
| Transferidos al siguiente proceso | 6362,99 | 0,27 | 7593,94 | 0,322 | 7.801,55 | 0,33 | |
| Inventario final de productos en proceso | | | | | | | |
| Total costos acumulados | 6362,99 | 0,27 | 7593,94 | 0,322 | 7.801,55 | 0,33 | |

| HOJA COSTOS POR PROCESOS | | | | | | | |
|--|-----------------------------|------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------|------------|
| PRODUCTO | Atún en lominos | PESO | 180 Gr x 48 | COSTO UNITARIO | 0,81 | CAJAS | 4.099 |
| FECHA | Enero. 2015 | PESO NETO | 120 Gr x 48 | UNIDADES EQUIV | 23.610,36 | LATAS | 196.753 |
| | | | | COSTO TOTAL | 19.124,39 | GRAMOS | 23.610.360 |
| CONCEPTOS | LIMPIEZA | | PREPARACIÓN DE CALDO | | CIERRE Y EMPAQUE | | |
| | TOTAL | UNITARIO | TOTAL | UNITARIO | TOTAL | UNITARIO | |
| COSTOS DEL PROCESO ANTERIOR | | | | | | | |
| Transferido en el periodo | 7.801,55 | 0,33 | 11956,97 | 0,51 | 12.412,98 | 0,53 | |
| COSTO DEL PROCESO | | | | | | | |
| COSTO DEL PERIODO | | | | | | | |
| Materiales (Materia prima e insumos) | 1.846,85 | 0,08 | 202,67 | 0,009 | 716,55 | 0,030 | |
| Mano de obra | 277,03 | 0,01 | 30,40 | 0,001 | 107,48 | 0,005 | |
| Costos indirectos | 2.031,54 | 0,09 | 222,94 | 0,009 | 788,21 | 0,033 | |
| | Total costo centro4 | 4155,42 | Total costo centro 5 | 456,00 | Total costo centro 6 | 1.612,25 | |
| | Costo total Acum. 4 | 11.956,97 | Costo total Acum. | 12.412,98 | Costo total Acum. | 14.025,22 | |
| | Costo unidades equivalentes | 4155,42 | Costo unidades equivalentes | 456,00 | Costo unidades equivalentes | 1.612,25 | |
| | Costo Unit. Unid. Equiv. | 0,1760 | Costo Unit. Unid. Equiv. | 0,019 | Costo Unit. Unid. Equiv. | 0,068 | |
| Análisis de los costos acumulados | | | | | | | |
| Transferidos al siguiente proceso | 11956,97 | 0,51 | 12.412,98 | 0,53 | 14.025,22 | 0,59 | |
| Inventario final de productos en proceso | | | | | | | |
| Total costos acumulados | 11956,97 | 0,51 | 12.412,98 | 0,53 | 14.025,22 | 0,59 | |

En la aplicación de costos por procesos se determinó el costo unitario promedio de producción para una lata de atún de 180 gramos por 0,59 Ctvts.

4.5.7. Plan de cuentas –codificación

Plan de cuentas

Empresa Sállica del Ecuador S.A.

- 1 Activo
 - 101 Activo corriente
 - 10101 Efectivo y equivalentes al efectivo
 - 10102 Activos financieros
 - 1010205 Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados
 - 101020502 Actividades ordinarias que no generan intereses
 - 1010206 Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados
 - 1010207 Otras cuentas por cobrar relacionadas
 - 1010208 Otras cuentas por cobrar clientes relacionados
 - 1010209 (-) Provisión cuentas incobrables y deterioro
 - 10103 Inventarios
 - 1010301 Inventarios materia prima
 - 1010303 Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción
 - 1010305 Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén – producido por la compañía
 - 1010307 Mercaderías en tránsito
 - 1010311 Inventarios repuestos, herramientas y accesorios
 - 1010312 Otros inventarios
 - 10104 Servicios y otros pagos anticipados
 - 1010401 Seguros pagados por anticipado
 - 1010403 Anticipos a proveedores
 - 1010404 Otros anticipos entregados
 - 10105 Activos por impuestos corrientes
 - 1010501 Crédito tributario a favor de la Empresa (IVA)
 - 1010502 Crédito tributario a favor de la Empresa (I. R.)
 - 102 Activo no corriente

- 10201 Propiedades, planta y equipo
 - 1020101 Terrenos
 - 1020102 Edificios
 - 1020103 Construcciones en curso
 - 1020105 Muebles y enseres
 - 1020106 Maquinaria y equipo
 - 1020108 Equipo de computación
 - 1020109 Vehículos, equipos de transporte y
 - 1020112 Equipo caminero móvil"
- 10206 (-) depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo
 - 1020603 Activos financieros no corrientes
- 10207 Documentos y cuentas por cobrar
 - 1020701 Otros activos no corrientes
 - 1020704 Inversiones subsidiarias

2 Pasivo

- 201 Pasivo corriente
 - 20103 Cuentas y documentos por pagar
 - 2010301 Locales
 - 2010302 Del exterior
 - 20104 Obligaciones con instituciones financieras
 - 2010401 Locales
 - 2010402 Del exterior
 - 20105 Provisiones
 - 2010501 Locales
 - 20107 Otras obligaciones corrientes
 - 2010701 Con la administración tributaria
 - 2010703 Con el IESS
 - 2010704 Por beneficios de ley a empleados
 - 2010705 Participación trabajadores por pagar del ejercicio
 - 20108 Cuentas por pagar diversas - relacionadas
 - 20110 Anticipos de clientes

- 20113 Otros pasivos corrientes
- 202 Pasivo no corriente
- 20203 Obligaciones con instituciones financieras
- 2020302 Del exterior
- 20207 Provisiones por beneficios a empleados
- 2020701 Jubilación patronal
- 2020702 Otros beneficios no corrientes para los empleados
- 20209 Pasivo diferido
- 2020902 Pasivos por impuestos diferidos

3 Patrimonio neto

- 301 Capital
- 30101 Capital suscrito o asignado
- 304 Reservas
- 30401 Reserva legal
- 30402 Reservas facultativa y estatutaria
- 306 Resultados acumulados
- 30601 Ganancias acumuladas
- 30602 (-) Pérdidas acumuladas
- 30603 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
- 307 Resultados del ejercicio
- 30701 Ganancia neta del periodo
- 41 Ingresos de actividades ordinarias**
- 4101 Venta de bienes
- 4102 Prestación de servicios
- 4103 Contratos de construcción
- 4104 Subvenciones del gobierno
- 4105 Regalías
- 4106 Intereses
- 410601 Intereses generados por ventas a crédito
- 410602 Otros intereses generados

- 4107 Dividendos
- 4108 Ganancia por medición a valor razonable de activos biológicos
- 4109 Otros ingresos de actividades ordinarias
- 4110 (-) Descuento en ventas
- 4111 (-) Devoluciones en ventas
- 4112 (-) Bonificación en producto
- 4113 (-) Otras rebajas comerciales
- 42 Ganancia bruta
- 43 Otros ingresos
- 4301 Dividendos
- 4302 Intereses financieros
- 4303 Ganancia en inversiones en asociadas / subsidiarias y otras
- 4304 Valuación de instrumentos financieros a valor razonable con cambio en resultados
- 4305 Otras rentas
- 51 Costo de ventas y producción**
- 5101 Materiales utilizados o productos vendidos
- 510101 (+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía
- 510102 (+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía
- 510103 (+) Importaciones de bienes no producidos por la compañía
- 510104 (-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía
- 510105 (+) Inventario inicial de materia prima
- 510106 (+) Compras netas locales de materia prima
- 510107 (+) Importaciones de materia prima
- 510108 (-) Inventario final de materia prima
- 510109 (+) Inventario inicial de productos en proceso
- 510110 (-) Inventario final de productos en proceso
- 510111 (+) Inventario inicial productos terminados
- 510112 (-) Inventario final de productos terminados
- 5102 (+) Mano de obra directa
- 510201 Sueldos y beneficios sociales

- 510202 Gasto planes de beneficios a empleados
- 5103 (+) Mano de obra indirecta
- 510301 Sueldos y beneficios sociales
- 510302 Gasto planes de beneficios a empleados
- 5104 (+) Otros costos indirectos de fabricación
- 510401 Depreciación propiedades, planta y equipo
- 510402 Deterioro o pérdidas de activos biológicos
- 510403 Deterioro de propiedad, planta y equipo
- 510404 Efecto valor neto de realización de inventarios
- 510405 Gasto por garantías en venta de productos o servicios
- 510406 Mantenimiento y reparaciones
- 510407 Suministros materiales y repuestos
- 510408 Otros costos de producción

52 Gastos

- 5201 Gastos de venta
- 520101 Sueldos, salarios y demás remuneraciones
- 520102 Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)
- 520103 Beneficios sociales e indemnizaciones
- 520104 Gasto planes de beneficios a empleados
- 520105 Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
- 520106 Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
- 520107 Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales
- 520108 Mantenimiento y reparaciones
- 520109 Arrendamiento operativo
- 520110 Comisiones
- 520111 Promoción y publicidad
- 520112 Combustibles
- 520113 Lubricantes
- 520114 Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
- 520115 Transporte
- 520116 Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)

| | |
|----------|--|
| 520117 | Gastos de viaje |
| 520118 | Agua, energía, luz y telecomunicaciones |
| 520119 | Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles |
| 520120 | Impuestos, contribuciones y otros |
| 520121 | Depreciaciones |
| 52012101 | Propiedades, planta y equipo |
| 52012102 | Propiedades de inversión |
| 520122 | Amortizaciones |
| 52012201 | Intangibles |
| 52012202 | Otros activos |
| 520123 | Gasto deterioro |
| 52012301 | Propiedades, planta y equipo |
| 52012306 | Otros activos |
| 520124 | Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción |
| 52012401 | Mano de obra |
| 52012402 | Materiales |
| 52012403 | Costos de producción |
| 520125 | Gasto por reestructuración |
| 520126 | Valor neto de realización de inventarios |
| | Gasto impuesto a la renta (activos y pasivos diferidos) |
| 520128 | Otros gastos |
| 5202 | Administrativos |
| 520201 | Sueldos, salarios y demás remuneraciones |
| 520202 | Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva) |
| 520203 | Beneficios sociales e indemnizaciones |
| 520204 | Gasto planes de beneficios a empleados |
| 520205 | Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales |
| 520206 | Remuneraciones a otros trabajadores autónomos |
| 520207 | Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales |

| | |
|------------|--|
| 520208 | Mantenimiento y reparaciones |
| 520209 | Arrendamiento operativo |
| 520210 | Comisiones |
| 520211 | Promoción y publicidad |
| 520212 | Combustibles |
| 520213 | Lubricantes |
| 520214 | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) |
| 520215 | Transporte |
| 520216 | Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) |
| 520217 | Gastos de viaje |
| 520218 | Agua, energía, luz y telecomunicaciones |
| 520219 | Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles |
| 520220 | Impuestos, contribuciones y otros |
| 520221 | Depreciaciones |
| 52022101 | Propiedades, planta y equipo |
| 52022102 | Propiedades de inversión |
| 520222 | Amortizaciones |
| 52022201 | Intangibles |
| 52022202 | Otros activos |
| 520223 | Gasto deterioro |
| 52022301 | Propiedades, planta y equipo |
| 52022306 | Otros activos |
| 520224 | Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción |
| 52022401 | Mano de obra |
| 52022402 | Materiales |
| 52022403 | Costos de producción |
| 520225 | Gasto por reestructuración |
| 520226 | Valor neto de realización de inventarios |
| | Gasto impuesto a la renta (activos y pasivos diferidos) |
| 520.228,00 | Otros gastos |

- 5203 Gastos financieros
 - 520301 Intereses
 - 520302 Comisiones
 - 520303 Gastos de financiamiento de activos
 - 520304 Diferencia en cambio
 - 520305 Otros gastos financieros
- 5204 Otros gastos
 - 520401 Perdida en inversiones en asociadas / subsidiarias y otras
 - 520402 Otros
- 60 Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas
 - 61 15% participación trabajadores
 - 62 Ganancia (pérdida) antes de impuestos
 - 63 Impuesto a la renta causado 63
 - 64 Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas antes del impuesto diferido
 - 65 (-) Gasto por impuesto diferido
 - 66 (+) Ingreso por impuesto diferido
 - 67 Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas
- 71 Ingresos por operaciones discontinuadas
- 72 Gastos por operaciones discontinuadas
- 73 Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones discontinuadas
 - 74 15% participación trabajadores
 - 75 Ganancia (pérdida) antes de impuestos de operaciones discontinuadas
 - 76 Impuesto a la renta causado
 - 77 Ganancia (pérdida) de operaciones discontinuadas
- 79 Ganancia (pérdida) neta del periodo
- 7901 Propietarios de la controladora
- 7902 Participación atribuible a la no controladora (informativo)
- 81 Componentes del otro resultado integral
- 8101 Diferencia de cambio por conversión

- 8102 Valuación de activos financieros disponibles para la venta
- 8103 Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo
- 8104 Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos
- 8105 Reversión del deterioro (pérdida por deterioro) de un activo revaluado
- 8106 Participación de otro resultado integral de asociadas
- 8107 Impuesto sobre las ganancias relativas a otro resultado integral
- 8108 Otros (detallar en notas)
- 82 Resultado integral total del año
- 8201 Propietarios de la controladora
- 8202 Participación no controladora (informativo)
- 90 Ganancia por acción (solo empresas que cotizan en bolsa)
- 9001 Ganancia por acción básica
 - 900101 Ganancia por acción básica en operaciones continuadas
 - 900102 Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas
- 9002 Ganancia por acción diluida
 - 900201 Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas
 - 900202 Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas
- 91 Utilidad a reinvertir (informativo)

4.5.8. Contabilización de los elementos del costo

4.5.8.1 . Control, registro y contabilización de insumos y materiales (MPD)

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|-------|--|------|-------|
| | VIENEN | | |
| Día 1 | A Inventario Materia prima Lomos de pescado | | |
| | Proveedores Ret, Fte. IR por pagar 1% | | |
| | P/r la compra de materia prima | | |
| Día 2 | B Proveedores | | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | |
| | P/r el pago al proveedor | | |
| Día 2 | C Materia prima | | |
| | Inventario materia prima | | |
| | P/r Consumo de materia prima | | |

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|-------|---|------|-------|
| Día 3 | D Inventario de insumos IVA en compras | | |
| | Proveedores Ret, Fte. IR por pagar 1% | | |
| | P/r la compra de insumos | | |
| Día 4 | E Proveedores | | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | |
| | P/r el pago al proveedor | | |
| Día 5 | F Insumos | | |
| | Inventario de insumos | | |
| | P/r Consumo de materiales | | |

4.5.8.2 . Control, registro y contabilización de la mano de obra (MO)

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--------------|---|-------------|--------------|
| Día 6 | A Mano de obra Sueldos por pagar P/r Nómina de sueldos de fábrica | | |

4.5.8.3. Control, registro y contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--------------|--|-------------|--------------|
| Día | A Costos indirectos de fabricación Nómina por pagar P/r Costos indirectos de fabricación B Costos indirectos de fabricación Inventario Suministros Materiales y Repuestos P/r Costos indirectos de fabricación | | |

4.6. Caso práctico

Para un mejor entendimiento de la metodología del sistema de costeo por procesos se ha elaborado un caso práctico en la Empresa Sálida del Ecuador S.A.

En el presente caso práctico se muestra el registro contable de costos para la elaboración de 23.610,36 kg. de atún en conservas, el proceso inicia con el registro de las transacciones diarias en el libro diario hasta la obtención de los estados financieros básicos.

4.6.1. Estado de Situación Inicial

| SÁLICA DEL ECUADOR S.A. | | | |
|--|-----------------------|--|-----------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL | | | |
| | | | |
| ACTIVO | | PASIVO | |
| ACTIVO CORRIENTE | 76.667.878,54 | PASIVO CORRIENTE | 60.420.121,67 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 4.612.285,56 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 35.814.700,59 |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 41.560.619,28 | LOCALES | 21.230.791,18 |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 28.634.724,65 | DEL EXTERIOR | 14.583.909,41 |
| ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES | 28.634.724,65 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 19.599.781,77 |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS | 11.254.506,87 | LOCALES | 9.898.412,70 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS | 2.923.063,96 | DEL EXTERIOR | 9.701.369,07 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADAS | 207.682,01 | PROVISIONES | 910.084,02 |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | -1.459.358,21 | LOCALES | 910.084,02 |
| INVENTARIOS | 27.192.144,70 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 3.179.463,92 |
| INVENTARIOS MATERIA PRIMA | 9.526.897,10 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 418.073,84 |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO | 691.596,33 | CON EL IEES | 243.291,84 |
| INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCCIÓN | 12.499.281,58 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 828.299,76 |
| MERCADERÍAS EN TRÁNSITO | 938.764,13 | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 1.689.798,48 |
| INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 3.534.776,44 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS | 782.285,49 |
| OTROS INVENTARIOS | 829,12 | ANTICIPOS DE CLIENTES | 25.199,38 |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 570.179,94 | OTROS PASIVOS CORRIENTES | 108.606,50 |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO | 245.776,71 | | |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 320.310,01 | PASIVO NO CORRIENTE | 8.774.303,33 |
| OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS | 4.093,22 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 7.106.764,53 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 2.732.649,06 | DEL EXTERIOR | 7.106.764,53 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 1.955.155,45 | PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 1.094.108,00 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | 777.493,61 | JUBILACIÓN PATRONAL | 889.374,00 |
| | | OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS | 204.734,00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 30.845.279,73 | PASIVO DIFERIDO | 573.430,80 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 30.249.354,05 | PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 573.430,80 |
| TERRENOS | 100.000,00 | TOTAL PASIVOS | 69.194.425,00 |
| EDIFICIOS | 26.601.736,11 | | |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 4.947.785,24 | PATRIMONIO NETO | |
| MUEBLES Y ENSERES | 600.113,11 | CAPITAL | 12.220.001,00 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 19.783.634,51 | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO | 12.220.001,00 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 977.530,89 | RESERVAS | 2.578.412,46 |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL | 656.514,17 | RESERVA LEGAL | 2.556.412,94 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | -23.417.959,98 | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | 21.999,52 |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 259.399,99 | RESULTADOS ACUMULADOS | 13.941.030,01 |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR | 259.399,99 | GANACIAS ACUMULADAS | 13.174.125,39 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 336.525,69 | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | -797.353,39 |
| INVERSIONES SUBSIDIARIAS | 8.274,86 | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN | 1.564.258,01 |
| OTRAS INVERSIONES | 328.250,83 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 9.579.289,80 |
| | | GANANCIA NETA DEL PERIODO | 9.579.289,80 |
| | | TOTAL PATRIMONIO | 38.318.733,27 |
| TOTAL ACTIVO | 107.513.158,27 | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO | 107.513.158,27 |

4.6.2. Transacciones diarias

A continuación se presenta una serie de transacciones efectuadas para elaborar 23610,36 kg de atún en conservas durante 24 días la valoración de los costos se realiza mediante el costeo por procesos, con un sistema de inventario permanente.

Transacciones del mes de enero de 2015 de la empresa Sállica del Ecuador S.A.

Día 1. Se adquiere 23.610,36 kg de pescado a un costo de 0,25 Cts. c/kg lo que genera un valor total de \$ 5.902,59

Día 3. Se compra insumos por un valor de \$ 2.858,35

Día 6. Se registra por concepto de mano de mano de obra directa por \$ 1.036,87.

Día7. Se compra \$ 22,23+ IVA por de suministros de limpieza y aseo.

Día 8. Se compra insumos por un valor de \$ 33,04 + IVA.

Día 9. Se paga por mantenimiento de equipos, maquinarias, \$ 597,06+ IVA.

Día 10. Se compran materiales y repuestos a un valor de \$ 1.166,20+ IVA.

Día 11 y 12. Se compra combustible y lubricantes a un valor de \$ 301,68+ IVA.
El 70% combustibles y el 30% lubricantes.

Día 13. Se registra la nómina de sueldos de fábrica por \$ 861,00

Día 14. Se adquiere otros bienes para la producción de atún por un valor de \$ 23,07; desglosa el IESS por asumido por la empresa con un valor de \$ 3,14

Día 14. Se registra por impuestos a la aduana un valor de \$49,92

Día 15 al 17. Se transfieren los inventarios de suministros a los costos indirectos de fabricación.

Se transfieren los servicios básicos, otros costos de fabricación, inventario de suministros y materiales, costos por mantenimiento, lubricantes y combustibles, seguros y depreciación a los costos indirectos de fabricación.

Día 17 al 19. Se realiza la transferencia de los costos de Materia Prima, Mano de Obra y Costos de Indirectos de Fabricación (CIF) tomados del Informe de Costos por Procesos. Información de acuerdo al reporte semanal de producción.

Día 20. Se registra la venta de la producción y se deposita el dinero recaudado en la cuenta bancaria de la entidad de la venta, por un valor de \$25.946,66+ IVA.

Día 21. Se registra el devengado de lapóliza de seguros por un valor de \$ 477,66.

Día 21. Se registran los asientos de ajuste por depreciaciones

Día 22. Se paga los sueldos y beneficios sociales del personal.

Se cancela los servicios básicos del mes.

Se registra la aplicación de los costos indirectos de fabricación.

Día 23. Se provisiona los beneficios sociales y aportes al IESS del personal.

4.6.3. Registro contable

La jornalización de las tareas diarias se detallan en el libro diario instrumento que registra las actividades del día a día en la empresa. De inmediato se detallan las transacciones incurridas para elaborar 23.610,36 kg de atún para conservas.

| EMPRESA SÁLICA DEL ECUADOR S.A. | | | |
|--|--|--------------------------|--------------------------|
| DIARIO GENERAL | | | |
| Año 2015 | | | |
| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
| | 1 | | |
| Día 1 | Efectivo y equivalentes al efectivo | \$ 4.612.285,56 | |
| | Actividades ordinarias que no generan intereses | \$ 28.634.724,65 | |
| | Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados | \$ 11.254.506,87 | |
| | Otras cuentas por cobrar relacionadas | \$ 2.923.063,96 | |
| | (-) Provisión cuentas incobrables y deterioro | | \$ 1.459.358,21 |
| | Otras cuentas por cobrar clientes relacionadas | \$ 207.682,01 | |
| | Inventarios materia prima | \$ 9.526.897,10 | |
| | Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción | \$ 691.596,33 | |
| | Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producido | \$ 12.499.281,58 | |
| | Mercaderías en tránsito | \$ 938.764,13 | |
| | Inventarios repuestos, herramientas y accesorios | \$ 3.534.776,44 | |
| | Otros inventarios | \$ 829,12 | |
| | Seguros pagados por anticipado | \$ 245.776,71 | |
| | Anticipos a proveedores | \$ 320.310,01 | |
| | Otros anticipos entregados | \$ 4.093,22 | |
| | Crédito tributario a favor de la empresa (IVA) | \$ 1.955.155,45 | |
| | Crédito tributario a favor de la empresa (IR) | \$ 777.493,61 | |
| | Propiedades, planta y equipo | \$ 53.667.314,03 | |
| | (-) Depreciación acum. Propiedad, planta y equipo | | \$ 23.417.959,98 |
| | Activos financieros no corrientes | \$ 259.399,99 | |
| | Otros activos no corrientes | \$ 336.525,69 | |
| | Cuentas y documentos por pagar | | \$ 35.814.700,59 |
| | Obligaciones con instituciones financieras | | \$ 19.599.781,77 |
| | Provisiones | | \$ 910.084,02 |
| | Otras obligaciones corrientes | | \$ 3.179.463,92 |
| | Cuentas por pagar diversas - relacionadas | | \$ 782.285,49 |
| | Anticipos de clientes | | \$ 25.199,38 |
| | Otros pasivos corrientes | | \$ 108.606,50 |
| | Obligaciones con instituciones financieras L/P | | \$ 7.106.764,53 |
| | Provisiones por beneficios a empleados | | \$ 1.094.108,00 |
| | Pasivo diferido | | \$ 573.430,80 |
| | Capital | | \$ 12.220.001,00 |
| | Reservas | | \$ 2.578.412,46 |
| | Resultados acumulados | | \$ 13.941.030,01 |
| | Resultados del ejercicio | | \$ 9.579.289,80 |
| | P/r el estado de situación inicial | | |
| | PASAN | \$ 132.390.476,46 | \$ 132.390.476,46 |

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|-------|--|-------------------|-------------------|
| | VIENEN | \$ 132.390.476,46 | \$ 132.390.476,46 |
| Día 1 | 2 | | |
| | Inventario Materia prima | | |
| | Lomos de pescado | \$ 5.902,59 | |
| | Proveedores | | \$ 5.843,56 |
| | Ret, Fte. IR por pagar 1% | | \$ 59,03 |
| | P/r la compra de materia prima | | |
| Día 2 | 3 | | |
| | Proveedores | \$ 5.843,56 | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 5.843,56 |
| | P/r el pago al proveedor | | |
| Día 2 | 4 | | |
| | Materia prima | \$ 5.902,59 | |
| | Inventario Materia prima | | \$ 5.902,59 |
| | P/r Consumo de materia prima | | |
| Día 3 | 5 | | |
| | Inventario de Insumos | \$ 2.858,35 | |
| | IVA en compras | \$ 343,00 | |
| | Proveedores | | \$ 3.172,77 |
| | Ret, Fte. IR por pagar 1% | | \$ 28,58 |
| | P/r la compra de insumos | | |
| Día 4 | 6 | | |
| | Proveedores | \$ 3.172,77 | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 3.172,77 |
| | P/r el pago al proveedor | | |
| Día 5 | 7 | | |
| | Insumos | \$ 2.858,35 | |
| | Inventario de Insumos | | \$ 2.858,35 |
| | P/r Consumo de materiales | | |
| Día 6 | 8 | | |
| | Mano de obra | \$ 1.036,87 | |
| | Sueldos por pagar | | \$ 1.036,87 |
| | P/r Nómina de sueldos de fábrica | | |
| | 9 | | |
| Día 7 | Inventario Suministros Materiales y Repuestos | \$ 22,23 | |
| | Iva Compras | \$ 2,67 | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 24,67 |
| | Ret, Fte. IR por pagar 1% | | \$ 0,22 |
| | P/r compra de Suministros Materiales y Repuestos | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | PASAN | \$ 132.418.419,43 | \$ 132.418.419,43 |

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--------|--|-------------------|-------------------|
| | VIENEN | \$ 132.418.419,43 | \$ 132.418.419,43 |
| Día 8 | 10 | | |
| | Inventario Suministros Materiales y Repuestos | \$ 33,04 | |
| | Iva Compras | \$ 3,96 | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 36,67 |
| | Ret, Fte. IR por pagar 1% | | \$ 0,33 |
| | P/r compra de Suministros Materiales y Repuestos | | |
| Día 9 | 11 | | |
| | Mantenimiento y Reparaciones | \$ 597,06 | |
| | Iva en compras | \$ 71,65 | |
| | Bancos | | \$ 662,74 |
| | Ret, Fte. IR por pagar 1% | | \$ 5,97 |
| | P/r gasto por mantenimiento y reparaciones | | |
| Día 10 | 12 | | |
| | Inventario Suministros Materiales y Repuestos | \$ 1.166,20 | |
| | Iva en compras | \$ 139,94 | |
| | Bancos | | \$ 1.294,48 |
| | Ret, Fte. IR por pagar 1% | | \$ 11,66 |
| | P/r compra de Suministros Materiales y Repuestos | | |
| Día 11 | 13 | | |
| | Combustibles | \$ 211,18 | |
| | Iva en compras | \$ 25,34 | |
| | Bancos | | \$ 234,41 |
| | Ret, Fte. IR por pagar 1% | | \$ 2,11 |
| | P/r gasto por combustibles | | |
| Día 12 | 14 | | |
| | Lubricantes | \$ 90,50 | |
| | Iva en compras | \$ 10,86 | |
| | Bancos | | \$ 100,46 |
| | Ret, Fte. IR por pagar 1% | | \$ 0,91 |
| | P/r gasto por lubricantes | | |
| Día 13 | 15 | | |
| | Costos indirectos de fabricación | \$ 861,00 | |
| | Nómina por pagar | | \$ 861,00 |
| | P/r la nómina de fábrica | | |
| Día 14 | 16 | | |
| | Otros costos de producción | \$ 15,50 | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 15,34 |
| | Ret, Fte. IR por pagar 1% | | \$ 0,15 |
| | P/r la otros costos de fabricación | | |
| | 17 | \$ 3,14 | |
| | Otros costos de producción | | \$ 3,14 |
| | less por pagar | | |
| | P/r otros costos de producción | | |
| | 18 | | |
| | Costos indirectos de fabricación | \$ 22,23 | |
| | Inventario Suministros Materiales y Repuestos | | \$ 22,23 |
| | P/r Costos indirectos de fabricación | | |
| | PASAN | \$ 132.421.648,80 | \$ 132.421.648,80 |

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--------|--|-------------------|-------------------|
| | VIENEN | \$ 132.421.648,80 | \$ 132.421.648,80 |
| | 19 | | |
| | Otros costos de producción | \$ 49,92 | |
| | Impuestos por pagar | | \$ 49,92 |
| | P/r otros costos de producción | | |
| | 20 | | |
| Día 15 | Costos indirectos de fabricación | \$ 10,13 | |
| | Servicios básicos por pagar | | \$ 10,13 |
| | P/r los costo por servicios básicos incurridos | | |
| | 21 | | |
| Día 16 | Costos indirectos de fabricación | \$ 68,55 | |
| | Otros costos de fabricación | | \$ 68,55 |
| | P/r Costos indirectos de fabricación | | |
| Día 16 | 22 | | |
| | Costos indirectos de fabricación | \$ 33,04 | |
| | Inventario Suministros Materiales y Repuestos | | \$ 33,04 |
| | P/r Costos indirectos de fabricación | | |
| Día 16 | 23 | | |
| | Costos indirectos de fabricación | \$ 597,06 | |
| | Mantenimiento y Reparaciones | | \$ 597,06 |
| | P/r Costos indirectos de fabricación | | |
| Día 16 | 24 | | |
| | Costos indirectos de fabricación | \$ 1.166,20 | |
| | Inventario Suministros Materiales y Repuestos | | \$ 1.166,20 |
| | P/r Costos indirectos de fabricación | | |
| Día 16 | 25 | | |
| | Costos indirectos de fabricación | \$ 211,18 | |
| | Combustibles | | \$ 211,18 |
| | P/r Costos indirectos de fabricación | | |
| Día 17 | 26 | | |
| | Costos indirectos de fabricación | \$ 90,50 | |
| | Lubricantes | | \$ 90,50 |
| | P/r Costos indirectos de fabricación | | |
| Día 17 | 27 | | |
| | Costos indirectos de fabricación | \$ 1.167,54 | |
| | Seguros | | \$ 477,66 |
| | Depreciación | | \$ 689,87 |
| | P/r Costos indirectos de fabricación | | |
| | 28 | | |
| Día 17 | Productos en proceso Recepción | \$ 6.362,99 | |
| | Materia prima | | \$ 5.902,59 |
| | Mano de obra | | \$ 460,40 |
| | P/r costos de producción mes proceso 1 | | |
| | 29 | | |
| | Productos en proceso Emparrillado | \$ 6.362,99 | |
| | Productos en proceso Recepción | | \$ 6.362,99 |
| | P/r Transferencia de Recepción a Emparrillado | | |
| | PASAN | \$ 132.431.405,90 | \$ 132.431.405,90 |

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| | VIENEN | \$ 132.431.405,90 | \$ 132.431.405,90 |
| Día 17 | 30 | | |
| | Productos en proceso Emparrillado | \$ 1.230,95 | |
| | Mano de obra | | \$ 147,71 |
| | Costo indirectos de fabricación aplicados | | \$ 1.083,23 |
| | P/r costos de producción semanal | | |
| Día 17 | 31 | | |
| | Productos en proceso Cocinado | \$ 7.593,94 | |
| | Productos en proceso Emparrillado | | \$ 7.593,94 |
| | P/r Transferencia de Emparrillado a Cocinado | | |
| Día 17 | 32 | | |
| | Productos en proceso Cocinado | \$ 207,61 | |
| | Insumos | | \$ 92,27 |
| | Mano de obra | | \$ 13,84 |
| | Costo indirectos de fabricación aplicados | | \$ 101,50 |
| | P/r costos de producción semanal | | |
| Día 17 | 33 | | |
| | Productos en proceso Limpieza | \$ 7.801,55 | |
| | Productos en proceso Cocinado | | \$ 7.801,55 |
| | P/r Transferencia de Cocinado a Limpieza | | |
| Día 17 | 34 | | |
| | Productos en proceso Limpieza | \$ 4.155,42 | |
| | Insumos | | \$ 1.846,85 |
| | Mano de obra | | \$ 277,03 |
| | Costo indirectos de fabricación aplicados | | \$ 2.031,54 |
| | P/r costos de producción semanal | | |
| Día 17 | 35 | | |
| | Productos en proceso Preparación caldo | \$ 11.956,97 | |
| | Productos en proceso Limpieza | | \$ 11.956,97 |
| | P/r Transferencia de Limpieza a Preparación Caldo | | |
| Día 17 | 36 | | |
| | Productos en proceso Preparación Caldo | \$ 456,00 | |
| | Insumos | | \$ 202,67 |
| | Mano de obra | | \$ 30,40 |
| | Costo indirectos de fabricación aplicados | | \$ 222,94 |
| | P/r costos de producción semanal | | |
| Día 17 | 37 | | |
| | Productos en proceso Cierre y Empaque | \$ 12.412,98 | |
| | Productos en proceso Preparación caldo | | \$ 12.412,98 |
| | P/r Transferencia de Preparación Caldo a Cierre y | | |
| Día 18 | 38 | | |
| | Productos en proceso Cierre y Empaque | \$ 1.612,25 | |
| | Insumos | | \$ 716,55 |
| | Mano de obra | | \$ 107,48 |
| | Costo indirectos de fabricación aplicados | | \$ 788,21 |
| | P/r costos de producción semanal | | |
| | PASAN | \$ 132.478.833,57 | \$ 132.478.833,57 |

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| | VIENEN | \$ 132.478.833,57 | \$ 132.478.833,57 |
| Día 19 | 39 | | |
| | Inventario Productos Terminados | \$ 14.025,22 | |
| | Productos en proceso Cierre y Empaque | | \$ 14.025,22 |
| | P/r traspaso de Cierre y Empaque a Producto final | | |
| Día 20 | 40 | | |
| | Bancos | \$ 28.800,80 | |
| | Anticipo impuesto retenido | \$ 259,47 | |
| | Ventas atún 180 gr. | | \$ 25.946,66 |
| | IVA en ventas | | \$ 3.113,60 |
| | 41 | | |
| | Costo de ventas | \$ 14.025,22 | |
| | Inventario Productos Terminados | | \$ 14.025,22 |
| | P/r Venta de atún de 180 gr. | | |
| Día 21 | 42 | | |
| | Seguros y Reaseguros | \$ 477,66 | |
| | Seguros pagados por adelantado | | \$ 477,66 |
| | P/r póliza por seguro | | |
| Día 21 | 43 | | |
| | Depreciación propiedad, planta y equipo | \$ 689,87 | |
| | Deprec. Acum. Prop. Planta y equipo | | \$ 689,87 |
| | P/r Depreciación | | |
| Día 22 | 44 | | |
| | Nómina por pagar | \$ 861,00 | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 861,00 |
| | P/r pago de mano de obra indirecta | | |
| Día 22 | 45 | | |
| | less por pagar | \$ 3,14 | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 3,14 |
| | P/r pago de less asumido | | |
| | 46 | | |
| | Impuestos por pagar | \$ 49,92 | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 49,92 |
| | P/r Impuestos de aduana | | |
| Día 22 | 47 | | |
| | Servicios básicos por pagar | \$ 10,13 | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 10,13 |
| | P/r pago de servicios básicos | | |
| | 48 | | |
| | Costos indirectos de fabricación aplicados | \$ 4.227,42 | |
| | Costo indirectos de fabricación a | | \$ 4.227,42 |
| | P/r la aplicación de los costos indirectos de fabricación | | |
| | | | |
| | PASAN | \$ 265.035.578,21 | \$ 265.035.578,21 |

4.6.4. Mayorización

| | | | | | | | |
|--|-------------|------------------|-------------|--|--|--|--|
| | | | | | | | |
| Inventarios materia prima | | | | Materia prima | | | |
| \$ 9.526.897,10 | \$ 5.902,59 | \$ 5.902,59 | \$ 5.902,59 | | | | |
| \$ 5.902,59 | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| \$ 9.532.799,69 | \$ 5.902,59 | \$ 5.902,59 | \$ 5.902,59 | | | | |
| | | | | | | | |
| Mano de obra | | | | Insumos | | | |
| \$ 1.036,87 | \$ 460,40 | | | | | | |
| | \$ 147,71 | \$ 2.858,35 | \$ 92,27 | | | | |
| | \$ 13,84 | | \$ 1.846,85 | | | | |
| | \$ 277,03 | | \$ 202,67 | | | | |
| | \$ 30,40 | | \$ 716,55 | | | | |
| | \$ 107,48 | \$ 2.858,35 | \$ 2.858,35 | | | | |
| | | | | | | | |
| \$ 1.036,87 | \$ 1.036,87 | | | | | | |
| | | | | Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados | | | |
| Actividades ordinarias que no generan intereses | | | | \$ 11.254.506,87 | | | |
| \$ 28.634.724,65 | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | \$ 11.254.506,87 | \$ - | | | | |
| \$ 28.634.724,65 | \$ - | | | | | | |
| | | | | Otras cuentas por cobrar clientes relacionadas | | | |
| Otras cuentas por cobrar | | | | \$ 207.682,01 | | | |
| \$ 2.923.063,96 | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| \$ 2.923.063,96 | \$ - | \$ 207.682,01 | \$ - | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| Efectivo y equivalentes | |
|--------------------------------|------------------|
| 4.612.285,56 | 5.843,56 |
| 28.800,80 | 3.172,77 |
| | 24,67 |
| | 36,67 |
| | 662,74 |
| | 1.294,48 |
| | 234,41 |
| | 100,46 |
| | 15,34 |
| | 861,00 |
| | 3,14 |
| | 49,92 |
| | 10,13 |
| | 939,92 |
| 4.641.086,36 | 13.249,20 |

| Combustibles | |
|---------------------|---------------|
| 211,18 | 211,18 |
| | |
| | |
| | |
| 211,18 | 211,18 |

| Lubricantes | |
|--------------------|--------------|
| 90,50 | 90,50 |
| | |
| | |
| | |
| 90,50 | 90,50 |

| Iess por pagar | |
|-----------------------|---------------|
| 3,14 | 3,14 |
| | 96,95 |
| | 125,98 |
| | |
| 3,14 | 226,07 |

| Otros costos de producción | |
|-----------------------------------|--------------|
| 15,50 | 68,55 |
| 3,14 | |
| 49,92 | |
| | |
| 68,55 | 68,55 |

| Impuestos por pagar Aduana | |
|-----------------------------------|--------------|
| 49,92 | 49,92 |
| | |
| | |
| | |
| 49,92 | 49,92 |

| Servicios básicos por pagar | |
|------------------------------------|--------------|
| 10,13 | 10,13 |
| | |
| | |
| | |
| 10,13 | 10,13 |

| | | | |
|--|-----------------|---|-------------|
| Provision Ctas incobrables y deterioro | | Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el | |
| | \$ 1.459.358,21 | \$ 691.596,33 | \$ 2.858,35 |
| | | \$ 2.858,35 | \$ 33,04 |
| | | \$ 22,23 | \$ 1.166,20 |
| | | \$ 33,04 | \$ 22,23 |
| | | \$ 1.166,20 | |
| \$ - | \$ 1.459.358,21 | \$ 695.676,14 | \$ 4.079,81 |
| Inventarios de productos terminados y mercadería en | | Mercaderías en tránsito | |
| \$ 12.499.281,58 | \$ 14.025,22 | \$ 938.764,13 | |
| \$ 14.025,22 | | | |
| | | | |
| \$ 12.513.306,80 | \$ 14.025,22 | \$ 938.764,13 | \$ - |
| Inventarios repuestos, herramientas y accesorios | | Otros inventarios | |
| \$ 3.534.776,44 | | \$ 829,12 | |
| | | | |
| | | | |
| \$ 3.534.776,44 | \$ - | \$ 829,12 | \$ - |
| Seguros pagados por anticipado | | Anticipos a proveedores | |
| \$ 245.776,71 | \$ 477,66 | \$ 320.310,01 | |
| | | | |
| | | | |
| \$ 245.776,71 | \$ 477,66 | \$ 320.310,01 | \$ - |
| Otros anticipos entregados | | Crédito tributario a favor de la empresa (IVA) | |
| \$ 4.093,22 | | \$ 1.955.155,45 | |
| | | | |
| | | | |
| \$ 4.093,22 | \$ - | \$ 1.955.155,45 | \$ - |

| | | | |
|---|--------------|--|--------------|
| Costos indirectos de fabricación | | Productos en proceso Recepción | |
| \$ 861,00 | \$ 4.227,42 | \$ 6.362,99 | \$ 6.362,99 |
| \$ 22,23 | | | |
| \$ 10,13 | | | |
| \$ 68,55 | | | |
| \$ 33,04 | | | |
| \$ 597,06 | | \$ 6.362,99 | \$ 6.362,99 |
| \$ 1.166,20 | | | |
| \$ 211,18 | | Productos en proceso Emparrillado | |
| \$ 90,50 | | \$ 6.362,99 | \$ 7.593,94 |
| \$ 1.167,54 | | \$ 1.230,95 | |
| | | | |
| | | \$ 7.593,94 | \$ 7.593,94 |
| \$ 4.227,42 | \$ 4.227,42 | | |
| Costos indirectos de fabricación | | \$ 7.593,94 | |
| \$ 4.227,42 | \$ 1.083,23 | \$ 207,61 | \$ 7.801,55 |
| | \$ 101,50 | | |
| | \$ 2.031,54 | \$ 7.801,55 | \$ 7.801,55 |
| | \$ 222,94 | | |
| | \$ 788,21 | Productos en proceso Limpieza | |
| \$ 4.227,42 | \$ 4.227,42 | \$ 7.801,55 | \$ 11.956,97 |
| | | \$ 4.155,42 | |
| Cierre y empaque | | \$ 11.956,97 | \$ 11.956,97 |
| \$ 12.412,98 | \$ 14.025,22 | | |
| \$ 1.612,25 | | Productos en proceso Prep. Caldo | |
| | | \$ 11.956,97 | \$ 12.412,98 |
| | | \$ 456,00 | |
| \$ 14.025,22 | \$ 14.025,22 | | |
| | | \$ 12.412,98 | \$ 12.412,98 |

| | | | |
|---|------------------|---|------------------|
| Crédito tributario a favor de la empresa (IR) | | Propiedades, planta y equipo | |
| \$ 777.493,61 | | \$ 23.417.959,98 | |
| \$ 259,47 | | | |
| | | | |
| \$ 777.753,08 | \$ - | \$ 23.417.959,98 | \$ - |
| Activos financieros no corrientes | | Otros activos no corrientes | |
| \$ 259.399,99 | | \$ 336.525,69 | |
| | | | |
| | | | |
| \$ 259.399,99 | \$ - | \$ 336.525,69 | \$ - |
| Cuentas y documentos por pagar | | Obligaciones con instituciones financieras | |
| \$ 5.843,56 | \$ 35.814.700,59 | | \$ 19.599.781,77 |
| | \$ 5.843,56 | | |
| | \$ 3.172,77 | | |
| \$ 3.172,77 | | | |
| \$ 9.016,33 | \$ 35.823.716,92 | \$ - | \$ 19.599.781,77 |
| Provisiones | | Otras obligaciones corrientes | |
| | \$ 910.084,02 | | \$ 3.179.463,92 |
| | | | |
| | | | |
| \$ - | \$ 910.084,02 | \$ - | \$ 3.179.463,92 |

| | | | |
|--|--------|---|--------------|
| Ventas | | Costo de ventas | |
| \$ | - | \$ | 25.946,66 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| \$ | - | \$ | 25.946,66 |
| Seguros | | Aportes a la seguridad social (incluido fondos de reserva) | |
| \$ | 477,66 | \$ | 477,66 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| \$ | 477,66 | \$ | 477,66 |
| Iva en compras | | Iva en ventas | |
| \$ | 343,00 | \$ | 597,43 |
| \$ | 2,67 | | |
| \$ | 3,96 | | |
| \$ | 71,65 | | |
| \$ | 139,94 | | |
| \$ | 25,34 | | |
| \$ | 10,86 | | |
| \$ | 597,43 | \$ | 597,43 |
| Sueldos y beneficios sociales MOD | | (-) Provisión cuentas incobrables y deterioro | |
| \$ | 86,41 | | |
| \$ | 29,50 | | |
| \$ | 3,60 | | |
| \$ | 119,51 | \$ | 1.459.358,21 |
| | | | |
| | | | |
| \$ | - | \$ | 1.459.358,21 |

| | | | |
|--|------------------|---|-----------------|
| Cuentas por pagar diversas - relacionadas | | Anticipos de clientes | |
| | \$ 782.285,49 | | \$ 25.199,38 |
| | | | |
| | | | |
| \$ - | \$ 782.285,49 | \$ - | \$ 25.199,38 |
| Otros pasivos corrientes | | Obligaciones con instituciones financieras | |
| | \$ 108.606,50 | | \$ 7.106.764,53 |
| | | | |
| | | | |
| \$ - | \$ 108.606,50 | \$ - | \$ 7.106.764,53 |
| Capital | | Reservas | |
| | \$ 12.220.001,00 | | \$ 2.578.412,46 |
| | | | |
| | | | |
| \$ - | \$ 12.220.001,00 | \$ - | \$ 2.578.412,46 |
| Resultados acumulados | | Resultados del ejercicio | |
| | \$ 13.941.030,01 | | \$ 9.579.289,80 |
| | | | \$ - |
| | | | |
| \$ - | \$ 13.941.030,01 | \$ - | \$ 9.579.289,80 |

| | | | |
|--|-----------------|---|------------------|
| Provisiones por beneficios a empleados | | Depreciación acumulada propiedad planta y equipo | |
| | \$ 1.094.108,00 | | \$ 23.417.959,98 |
| | \$ 86,41 | | \$ 689,87 |
| | \$ 29,50 | | |
| | \$ 86,37 | | |
| | \$ 3,60 | | |
| | \$ 1.094.313,88 | \$ - | \$ 23.418.649,85 |
| Sueldos y beneficios sociales MOD por pagar | | Sueldos y beneficios sociales MOI por pagar | |
| \$ 1.036,87 | \$ 1.036,87 | \$ 861,00 | \$ 861,00 |
| | | | |
| | | | |
| \$ 1.036,87 | \$ 1.036,87 | \$ 861,00 | \$ 861,00 |
| Depreciación Propiedades, Planta y equipo | | Mantenimiento y reparaciones | |
| \$ 689,87 | \$ 689,87 | \$ 597,06 | \$ 597,06 |
| | | | |
| | | | |
| \$ 689,87 | \$ 689,87 | \$ 597,06 | \$ 597,06 |
| Pasivo diferido | | | |
| | \$ 573.430,80 | | |
| | \$ 59,03 | | |
| | \$ 28,58 | | |
| | \$ 0,22 | | |
| | \$ 0,33 | | |
| | \$ 5,97 | | |
| | \$ 11,66 | | |
| | \$ 2,11 | | |
| | \$ 0,91 | | |
| | \$ 0,15 | | |
| | \$ 2.516,17 | | |
| | \$ 576.055,94 | | |

4.6.5. Balance de comprobación

| EMPRESA SÁLICA DEL ECUADOR S.A. | | | | | | |
|--|-----------|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS | | | | | | |
| Año 2015 | | | | | | |
| N° | CÓDIGO | Cuentas | SUMAS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1 | 10101 | Efectivo y equivalentes al efectivo | \$ 4.641.086,36 | \$ 13.249,20 | \$ 4.627.837,16 | |
| 2 | 101020502 | Actividades ordinarias que no generan intereses | \$ 28.634.724,65 | \$ - | \$ 28.634.724,65 | |
| 3 | 1010206 | Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados | \$ 11.254.506,87 | \$ - | \$ 11.254.506,87 | |
| 4 | 1010207 | Otras cuentas por cobrar relacionadas | \$ 2.923.063,96 | \$ - | \$ 2.923.063,96 | |
| 5 | 1010208 | Otras cuentas por cobrar clientes relacionadas | \$ 207.682,01 | \$ - | \$ 207.682,01 | |
| | 1010209 | (-) Provisión cuentas incobrables y deterioro | | \$ 1.459.358,21 | | \$ 1.459.358,2 |
| 6 | 1010301 | Inventarios materia prima | \$ 9.532.799,69 | \$ 5.902,59 | \$ 9.526.897,10 | |
| 7 | 1010303 | Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción | \$ 695.676,14 | \$ 4.079,81 | \$ 691.596,33 | |
| 8 | 1010305 | Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producido | \$ 12.513.306,80 | \$ 14.025,22 | \$ 12.499.281,58 | |
| 9 | 1010307 | Mercaderías en tránsito | \$ 938.764,13 | \$ - | \$ 938.764,13 | |
| 10 | 1010311 | Inventarios repuestos, herramientas y accesorios | \$ 3.534.776,44 | \$ - | \$ 3.534.776,44 | |
| 11 | 1010312 | Otros inventarios | \$ 829,12 | \$ - | \$ 829,12 | |
| 12 | 1010401 | Seguros pagados por anticipado | \$ 245.776,71 | \$ 477,66 | \$ 245.299,05 | |
| 13 | 1010403 | Anticipos a proveedores | \$ 320.310,01 | \$ - | \$ 320.310,01 | |
| 14 | 1010404 | Otros anticipos entregados | \$ 4.093,22 | \$ - | \$ 4.093,22 | |
| 15 | 1010501 | Crédito tributario a favor de la empresa (IVA) | \$ 1.955.155,45 | \$ - | \$ 1.955.155,45 | |
| 16 | 1010502 | Crédito tributario a favor de la empresa (IR) | \$ 777.753,08 | \$ - | \$ 777.753,08 | |
| 17 | 10201 | Propiedades, planta y equipo | \$ 53.667.314,03 | \$ - | \$ 53.667.314,03 | |
| | 10206 | (-) Depreciación acum. Propiedad, planta y equipo | | \$ 23.418.649,85 | | \$ 23.418.649,8 |
| 18 | 1020603 | Activos financieros no corrientes | \$ 259.399,99 | \$ - | \$ 259.399,99 | |
| 19 | 10207 | Otros activos no corrientes | \$ 336.525,69 | \$ - | \$ 336.525,69 | |
| 21 | 20103 | Cuentas y documentos por pagar | \$ 9.016,33 | \$ 35.823.716,92 | | \$ 35.814.700,5 |
| 22 | 20104 | Obligaciones con instituciones financieras | \$ - | \$ 19.599.781,77 | | \$ 19.599.781,7 |

| | | | | | | | |
|----|-----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| 23 | 20105 | Provisiones | \$ - | \$ 910.084,02 | | \$ 910.084,02 | |
| 24 | 20107 | Otras obligaciones corrientes | \$ - | \$ 3.179.463,92 | | \$ 3.179.463,92 | |
| 25 | 20108 | Cuentas por pagar diversas - relacionadas | \$ - | \$ 782.285,49 | | \$ 782.285,49 | |
| 26 | 20110 | Anticipos de clientes | \$ - | \$ 25.199,38 | | \$ 25.199,38 | |
| 27 | 20113 | Otros pasivos corrientes | \$ - | \$ 108.606,50 | | \$ 108.606,50 | |
| 28 | 20203 | Obligaciones con instituciones financieras | \$ - | \$ 7.106.764,53 | | \$ 7.106.764,53 | |
| 29 | 20207 | Provisiones por beneficios a empleados | \$ - | \$ 1.094.313,88 | | \$ 1.094.313,88 | |
| 30 | 20209 | Pasivo diferido | | \$ 576.055,94 | | \$ 576.055,94 | |
| 31 | 301 | Capital | | \$ 12.220.001,00 | | \$ 12.220.001,00 | |
| 32 | 304 | Reservas | \$ - | \$ 2.578.412,46 | | \$ 2.578.412,46 | |
| 33 | 306 | Resultados acumulados | | \$ 13.941.030,01 | | \$ 13.941.030,01 | |
| 34 | 307 | Resultados del ejercicio | \$ - | \$ 9.579.289,80 | | \$ 9.579.289,80 | |
| 35 | 4101 | Ventas | \$ - | \$ 25.946,66 | | \$ 25.946,66 | |
| 36 | 51 | Costo de ventas | \$ 14.025,22 | | \$ 14.025,22 | | |
| 37 | 52012402 | Materia prima | \$ 5.902,59 | \$ 5.902,59 | | \$ - | |
| 38 | 52012401 | Mano de obra | \$ 1.036,87 | \$ 1.036,87 | | \$ - | |
| 39 | 52012403 | Costos indirectos | \$ 4.227,42 | \$ 4.227,42 | | \$ - | |
| 40 | 510407 | Insumos | \$ 2.858,35 | \$ 2.858,35 | | \$ - | |
| 41 | 510409 | Otros costos de producción | \$ 68,55 | \$ 68,55 | | \$ - | |
| 42 | 510408 | Costos indirectos aplicados | \$ 4.227,42 | \$ 4.227,42 | | \$ - | |
| 43 | 51010901 | Productos en proceso Recepción | \$ 6.362,99 | \$ 6.362,99 | \$ - | \$ - | |
| 44 | 51010902 | Productos en proceso Emparrillado | \$ 7.593,94 | \$ 7.593,94 | \$ - | \$ - | |
| 45 | 51010903 | Productos en proceso Cocinado | \$ 7.801,55 | \$ 7.801,55 | \$ - | \$ - | |
| 46 | 51010904 | Productos en proceso Limpieza | \$ 11.956,97 | \$ 11.956,97 | \$ - | \$ - | |
| 47 | 51010905 | Productos en proceso Prep. Caldo | \$ 12.412,98 | \$ 12.412,98 | \$ - | \$ - | |
| 48 | 51010906 | Productos en proceso Cierre y empaque | \$ 14.025,22 | \$ 14.025,22 | \$ - | \$ - | |
| 49 | 520114 | Seguros | \$ 477,66 | \$ 477,66 | \$ - | \$ - | |
| 50 | 520202 | Aporte a la seguridad social | \$ 212,35 | \$ - | \$ 212,35 | \$ - | |
| 51 | 201030101 | Sueldos y beneficios MOD por pagar | \$ 1.036,87 | \$ 1.036,87 | \$ - | \$ - | |
| 52 | 201030102 | Sueldos y beneficios MOI por pagar | \$ 861,00 | \$ 861,00 | \$ - | \$ - | |
| 53 | 2010703 | less por pagar | \$ 3,14 | \$ 226,07 | | \$ 222,93 | |
| 54 | 520120 | Impuesto por aduana | \$ 49,92 | \$ 49,92 | | \$ - | |
| 55 | 52012101 | Depreciación propiedad planta y equipo | \$ 689,87 | \$ 689,87 | \$ - | \$ - | |
| 56 | 510406 | Mantenimiento y reparaciones | \$ 597,06 | \$ 597,06 | \$ - | \$ - | |
| 57 | 510201 | Sueldos y beneficios sociales | \$ 119,51 | | \$ 119,51 | | |
| | | | \$ 132.549.108,12 | \$ 132.549.108,12 | \$ 132.420.166,94 | \$ 132.420.166,94 | |

4.6.6. Estado de costos de producción

| EMPRESA SÁLICA DEL ECUADOR S.A. | | | | | |
|---|--|--|-----------------|--------------|--|
| ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN | | | | | |
| MATERIA PRIMA | | | | | |
| Inventario Inicial | | | \$ 9.526.897,10 | | |
| (+) Compras | | | \$ 5.902,59 | | |
| (-) Inventario final | | | \$ 9.526.897,10 | | |
| (=) TOTAL UTILIZADO MATERIA PRIMA | | | | \$ 5.902,59 | |
| MATERIALES | | | | | |
| Inventario Inicial | | | | | |
| (+) Compras | | | \$ 2.858,35 | | |
| (-) Inventario final | | | | | |
| (=) TOTAL UTILIZADO MATERIALES | | | | \$ 2.858,35 | |
| MANO DE OBRA | | | \$ 1.036,87 | | |
| TOTAL MANO DE OBRA | | | \$ 1.036,87 | \$ 1.036,87 | |
| COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN | | | | | |
| MOI | | | \$ 861,00 | | |
| COMBUSTIBLES | | | \$ 301,68 | | |
| UTILES DE OFICINA | | | \$ 22,23 | | |
| SUMINISTROS DE LIMPIEZA | | | \$ 33,04 | | |
| MANTENIMIENTO | | | \$ 292,26 | | |
| MATERIALES Y REPUESTOS | | | \$ 1.166,20 | | |
| SERV. REFRIGERACIÓN | | | \$ 304,80 | | |
| AGENTE ADUANA | | | \$ 49,92 | | |
| IESS ASUMIDO | | | \$ 3,14 | | |
| SERVICIOS BÁSICOS | | | \$ 10,13 | | |
| DEPRECIACIÓN | | | \$ 689,87 | | |
| PÓLIZA DE SEGUROS | | | \$ 477,66 | | |
| | | | | \$ 4.227,42 | |
| TOTAL COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN | | | | | |
| COSTOS DE PRODUCCIÓN | | | | \$ 14.025,22 | |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | | | |
| TOTAL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | | | |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | | | |
| COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS | | | | \$ 14.025,22 | |

4.6.7. Estado de resultados integrales

EMPRESA SÁLICA DEL ECUADOR S.A.

Estado de resultados integrales

| | | |
|--|-------------|-----------------------------|
| Ventas en dólares. | | \$25.946,66 |
| Costo de venta | \$14.025,22 | <u> </u> |
| Utilidad bruta | | \$11.921,44 |
| Gastos de administración | \$518,93 | |
| Total gastos de administración | | \$518,93 |
| Gastos de venta | \$778,40 | <u> </u> |
| Total gastos de ventas. | | <u>\$778,40</u> |
| Utilidad antes de intereses | | <u>\$10.624,11</u> |
| Intereses por préstamos | | |
| Utilidad antes de participación de trabajadores | | <u>\$10.624,11</u> |
| Participación de trabajadores | | <u>\$1593,62</u> |
| Utilidad antes de impuestos | | <u>\$9.030,49</u> |
| Impuesto a la renta | | <u>\$1986,71</u> |
| Utilidad del ejercicio | | \$7.043,78 |

4.7.8 Estado de situación financiera

| SÁLICA DEL ECUADOR S.A. | | | |
|---|--|--------------------------|--|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| AL 31 DE ENERO DE 2015 | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES | | | |
| ACTIVO | | | PASIVO |
| ACTIVO CORRIENTE | | \$ 76.687.428,98 | PASIVO CORRIENTE |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | \$ 4.632.074,10 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |
| ACTIVOS FINANCIEROS | | \$ 41.560.619,28 | LOCALES |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | | \$ 28.634.724,65 | DEL EXTERIOR |
| ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES | | \$ 28.634.724,65 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS | | \$ 11.254.506,87 | LOCALES |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS | | \$ 2.923.063,96 | DEL EXTERIOR |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADAS | | \$ 207.682,01 | PROVISIONES |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | | \$ -1.459.358,20 | LOCALES |
| INVENTARIOS | | \$ 27.192.144,70 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES |
| INVENTARIOS MATERIA PRIMA | | \$ 9.526.897,10 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO | | \$ 691.596,33 | CON LA IESS |
| INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCTOS | | \$ 12.499.281,58 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS |
| MERCADERÍAS EN TRÁNSITO | | \$ 938.764,13 | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO |
| INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | | \$ 3.534.776,44 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS |
| OTROS INVENTARIOS | | \$ 829,12 | ANTICIPOS DE CLIENTES |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | | \$ 569.588,68 | OTROS PASIVOS CORRIENTES |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO | | \$ 245.185,45 | |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | | \$ 320.310,01 | PASIVO NO CORRIENTE |
| OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS | | \$ 4.093,22 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | | \$ 2.733.002,22 | DEL EXTERIOR |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | | \$ 1.955.155,45 | PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | | \$ 777.846,77 | JUBILACIÓN PATRONAL |
| | | | OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | \$ 30.844.425,79 | PASIVO DIFERIDO |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | \$ 30.248.500,11 | PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS |
| TERRENOS | | \$ 100.000,00 | TOTAL PASIVOS |
| EDIFICIOS | | \$ 26.601.736,11 | |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | | \$ 4.947.785,24 | PATRIMONIO NETO |
| MUEBLES Y ENSERES | | \$ 600.113,11 | CAPITAL |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | | \$ 19.783.634,51 | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | \$ 977.530,89 | RESERVAS |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL | | \$ 656.514,17 | RESERVA LEGAL |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | \$ -23.418.813,92 | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | \$ 259.399,99 | RESULTADOS ACUMULADOS |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR | | \$ 259.399,99 | GANACIAS ACUMULADAS |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | | \$ 336.525,69 | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS |
| INVERSIONES SUBSIDIARIAS | | \$ 8.274,86 | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN |
| OTRAS INVERSIONES | | \$ 328.250,83 | RESULTADOS DEL EJERCICIO |
| | | | GANANCIA NETA DEL PERIODO |
| | | | TOTAL PATRIMONIO |
| TOTAL ACTIVO | | \$ 107.531.854,77 | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO |
| | | | \$ 107.531.854,76 |

CONCLUSIONES

- ✓ El desarrollo de este trabajo, permitió evidenciar todo el proceso de producción, cuantificar costos y gastos de los productos fabricados mediante el sistema de costos por procesos donde los elementos del costo se acumulan en cada departamento de producción.

- ✓ Como conclusión de la presente propuesta se logró determinar seis centros de costos en el proceso de producción de atún en conservas de 180 gramos, para aplicar el sistema de costeo por procesos y asignar los costos de producción en cada departamento.

- ✓ Se concluyó que el sistema de costeo propuesto se adapta a las necesidades de la empresa Sállica del Ecuador, debido a que este sistema cuenta con el control actual de los costos que utiliza la fábrica, a más de que se pudo constatar que se reduce el precio de venta del producto.

- ✓ Se determinó los procedimientos contables y de registro del proceso de producción por el sistema de costeo por procesos, para generar estados financieros fiables y oportunos que garanticen la toma de decisiones de la Gerencia de la empresa Sállica del Ecuador S.A.

- ✓ Se obtuvo el costode venta unitario de 0,59 Ctps., siendo un valor inferior al generado el anterior sistema de costeo, lo que garantiza que el sistema de costeo

por procesos incide en la determinación de los costos de los insumos de producción.

RECOMENDACIONES

✓ Se recomienda a los directivos de la empresa Sállica del Ecuador, analizar propuesta para la aplicación de los costos por procesos de producción de atún de 180 gramos, con el objetivo de optimizar el uso de los insumos y mejorar la competitividad y productividad de la entidad.

✓ Considerar como centros de costos: Recepción de materia prima, emparrillado, limpieza, cocinado, preparación del caldo y el de cierre y empaque, los cuales se diseñaron para identificar el proceso productivo y asignar los costos de producción, tal como lo establece el sistema de costos por procesos.

✓ Adaptar el sistema de costos por procesos a las necesidades de la empresa Sállica del Ecuador, para controlar el consumo de materiales, materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la fabricación de atún de 180 gramos

✓ Emplear los procedimientos contables de costos y de registro del proceso de producción por medio del sistema de costeo por procesos con el objetivo de obtener información financiera para que la Gerencia tome las decisiones adecuadas en la empresa Sállica del Ecuador S.A.

- ✓ Analizar la propuesta para la determinación del precio de venta del producto final, ya que el costo generado en el costeo por procesos resultó ser menor al generado en el sistema de costos anterior.

BIBLIOGRAFÍA

- Constitución de la República del Ecuador . (2008).
- Plan Nacional del Buen Vivir . (2013-2017).
- Sálica Ecuador, S.A.* (2014). Recuperado el Noviembre de 2014, de Sálica Ecuador, S.A: www.ec.all.biz/salica-ecuador-sa-e2066
- Amat y Soldevila. (2011). *Contabilidad y gestión de costes* (Sexta ed.). Barcelona: Profit Editorial.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Colombia: Pearson Educación.
- Centrum, O. (2001). *Contabilidad de Gestión, Presupuestaria y de Costos*. Madrid.
- Cueva, C. F. (2010). *Contabilidad de costos Enfoque gerencial y de gestión* (Tercera ed.). Colombia: Pearson Education.
- Escobar T. y Cortijo V. (2012). *Fundamentos de Contabilidad de Gestión* . Madrid: Pearson Educación S.A. .
- Hernández, et al. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). México: MCGraw-Hill.
- Horngren, Datar y Rajan. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial* (Décimocuarta ed.). México: Pearson Educación.
- Jímenez y Espinoza . (2007). *Costos Industriales* .
- Muñoz, C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis* (Segunda ed.). México: Pearson Educación.
- Ramírez, García y Pantoja. (2010). *Fundamentos y Técnicas de Costos*. Cartagena de Indias, Colombia: Universidad Libre, Sede Cartagena.
- Ubidia, M. B. (2009). *Contabilidad de Costos. Segunda Edición*. Quito.
- Uribe, R. (2011). *Costos para la toma de decisiones* (Primera ed.). Bogotá: McGraw Hill.

ANEXOS
ANEXO 1 Carta aval

 **SALICA DEL ECUADOR S.A.**

Posorja, 23 de Abril del 2015

Ing.
Lilia Valencia Cruzatzy.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.

De mi consideración:

Me dirijo a usted con el fin de presentar formalmente nuestra aprobación del Aval del trabajador de investigación a cargo de la Srta. Evelin Zorayda Medina Solórzano con C.I. 0925195596 para la realización del tema de tesis de grado "VALORACION DE COSTOS. APLICACIÓN COSTOS POR PROCESO DE PRODUCCION EN LA EMPRESA SALICA DEL ECUADOR S.A., PARROQUIA POSORJA, CANTON GUAYAQUIL, AÑO 2015."

Su participación en la actividad de multiplicar y aplicar en nuestra empresa, y conocimientos adquiridos en este evento, además de cómo puede ayudar a la participación del avalado en nuestra empresas y el grado de compromiso para dar seguimiento al tema de Investigación.

Atentamente,



Ing. Natalia Miranda
Coordinadora General

POSORJA: Nery Chalen Solar 1-2 y ficus, Sector Guarrillo Grande.
Teléfonos: (593-4) 6006990 – 6006993 – 2066127, **Fax:** (593-4) 2066602 **ECUADOR**

ANEXO 2 Encuestas

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Dirigido a: Personal de bodega, producción, contabilidad de la empresa Sállica y expertos en costos.

CUESTIONARIO PARA LA ENCUESTA

Objetivo: Determinar las condiciones de control de costos que se aplican en la elaboración del atún mediante la realización del presente cuestionario, con el fin de generar una propuesta para el diseño de un modelo de costeo.

1.- ¿Cómo considera el cumplimiento de los programas de producción?

| | |
|-----------|--------------------------|
| Excelente | <input type="checkbox"/> |
| Bueno | <input type="checkbox"/> |
| Malo | <input type="checkbox"/> |

2.- ¿Qué grado de desperdicio genera su proceso productivo?

| | |
|-------|--------------------------|
| Alto | <input type="checkbox"/> |
| Medio | <input type="checkbox"/> |
| Bajo | <input type="checkbox"/> |

3.- ¿Cree usted que el manejo de los inventarios es el correcto?

| | |
|----|--------------------------|
| Sí | <input type="checkbox"/> |
| No | <input type="checkbox"/> |

4.- ¿Cuál es el grado de rotación del personal de producción?

| | |
|-------|--------------------------|
| Alto | <input type="checkbox"/> |
| Medio | <input type="checkbox"/> |
| Bajo | <input type="checkbox"/> |

5.- ¿Conoce usted el costo de almacenar insumo con poca rotación?

Sí
No

6.- ¿Cómo considerar el abastecimiento de las materias prima en proceso productivo?

Suficiente
Poco
Insuficiente

7.- ¿Cuánto tiempo está almacenado los desperdicios en su bodega?

De 1 Día a 1 Semana
De 1 Mes a 3 meses
De 6 meses a 1 Año

8.- ¿Conoce usted los porcentajes de desperdicio de cada insumo?

Sí
No

9.- ¿Cree usted que los desperdicio se generan es por problema de maquinarias al procesar los insumos?

Sí
No

10.- ¿La fábrica Sállica del Ecuador emplea algún software adecuado para controlar los costos?

Sí No

11.- ¿Cuáles son los departamentos que intervienen en el control de los insumos o materias primas?

Dpto. de compras.
Dpto. de almacén.
Dpto. de producción.
Depto. De contabilidad

12.- ¿Cuáles son las razones por las que se debe implantar un sistema de costos de la empresa? Para mejorar:

Costo de manufactura clase mundial.

Costo con base a actividades (ABC).

Costo con base a restricciones.

Costo por proceso

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

13.- ¿Considera usted que la empresa Sállica del Ecuador debe diseñar un costeo por procesos para mejorar su producción y su economía –financiera?

Sí

No

Responsable:

Fecha:



Visita a las instalaciones de Sálica del Ecuador.



Observación de la limpieza del pescado en el proceso productivo.



Visita de las instalaciones área de emparrillado.

Visita de las instalaciones área de cocina



Visita de las instalaciones área de Limpieza

