

LA PRODUCCIÓN POR PROCESO EN EL SECTOR PESQUERO. UN ESTUDIO DE CASO

PRODUCTION BY PROCESS IN THE FISHERIES SECTOR. CASE STUDY

Autor:

■ De La A Guale Betsy Yadira ■
<https://orcid.org/0000-0002-4426-2614>

Universidad Estatal Península de Santa Elena, Ecuador
betsy.delaaguale@upse.edu.ec

Autor:

■ Navas Montes Yonaiker Del Mar ■
<https://orcid.org/0000-0002-9059-3879>

Universidad Estatal Península de Santa Elena, Ecuador
ynavas@upse.edu.ec

Autor:

■ Castillo Gallo Carlos Manuel ■
<https://orcid.org/0000-0002-9409-3783>

Universidad Estatal Península de Santa Elena, Ecuador
ccastillo@upse.edu.ec



Resumen

Las Industrias pesqueras deben aplicar un sistema de contabilidad de costos para controlar, registrar y analizar los principales materiales que intervienen en la producción y a su vez permite determinar el valor exacto de cada unidad producida mediante el tiempo determinado de la producción. El objetivo de la investigación es diseñar un manual de control de costos de producción por procesos en la empresa PROMAROSA CÍA LTDA, Parroquia Santa Rosa, cantón Salinas, 2022 que aporta a la transparencia de los costos de producción de una manera más fiable en cada centro de costos. La metodología aplicada es de tipo descriptiva a su vez exploratoria con enfoque cualitativo y cuantitativo; se aplicó como instrumento la entrevista direccionada a la gerente general de la misma manera la encuesta al personal operativo de la empresa.

Palabras claves: Costo, sistema de costo, elementos del costo, costo por procesos, asignación de costos.

Abstract

The Fishing Industries must apply a cost accounting system to control, record and analyze the main materials involved in production and in turn allows determining the exact value of each unit produced through the determined time of production. The objective of the research is to design a production cost control manual by processes in the company PROMAROSA CÍA LTDA, Santa Rosa Parish, Salinas canton, 2022 that will contribute to making production costs transparent in a more reliable way in each cost center. The applied methodology is descriptive and exploratory with a qualitative and quantitative approach; The interview addressed to the general manager and the survey to the operating personnel of the company were applied as an instrument.

Keywords: Cost, cost system, cost elements, process cost, cost allocation.



I. INTRODUCCIÓN

El Sistema de costeo por procesos es una herramienta que permite controlar los costos en cada departamento de producción de las empresas que se dedican a transformar la materia prima en un nuevo producto, por lo tanto, en ciertas industrias presentan inconsistencias en la clasificación de los principales elementos de los costos de producción (Rincón et al., 2019).

Los componentes del costo son: Materia Prima Directa (MPD), siendo el recurso natural y primordial para la transformación de un nuevo producto, Mano de Obra Directa (MOD), es el costo de la labor física del personal que interviene directamente en el proceso de fabricación y los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) son aquellos insumos que no son medibles de forma viable, pero forman parte de la elaboración y consumo para el producto terminado.

En el sector industrial están consideradas las empresas pesqueras dedicadas a la transformación de los recursos naturales, que implica un proceso de fabricación pasando de un departamento o centros de costo a otro hasta obtener un producto elaborado. Es importante que estas industrias apliquen un sistema de contabilidad de costo que les permita determinar los valores que incurren en el proceso de fabricación, tal como, el método de costos por procesos que es un sistema que acumula los costos de producción en cada fase, durante un periodo contable.

La empresa PROMAROSA CIA. LTDA., ubicada en la parroquia de Santa Rosa de la provincia de Santa Elena registran los valores incurridos en la producción de manera empírica ocasionando la incorrecta asignación de costos en cada departamento, esto produce un inadecuado control de los costos que se acumulan en cada etapa de la producción. La importancia de la implementación de un sistema de costeo por procesos es que permite registrar, analizar y clasificar los elementos del costo que determina la inversión generada en el proceso de fabricación.

El objetivo de esta investigación es diseñar un manual de control de costos por procesos que permite registrar, distribuir, analizar y controlar los componentes del costo que se generan en cada etapa secuencial de la producción en función del tiempo de fabricación, de esa manera se puede asignar el costo unitario más exacto posible por cada unidad equivalente producida, además aporta para tomar las mejores y pertinentes decisiones gerenciales respecto a la rentabilidad de la empresa.

Los costos de producción por proceso son aplicados por aquellas empresas industriales de producción masiva y secuencial de productos similares, mediante la transformación del producto los costos se acumulan periódicamente en cada etapa, es decir, cuando la materia prima pasa de un departamento a otro hasta obtener el producto totalmente terminado (Zapata, 2019).

En la opinión de Sepúlveda (2019), define que el costo por proceso es un sistema de acumulación de costos en cada centro de costos que comprende de dos o más procesos de transformación del producto de esa manera al final se asignan todos los costos incurridos en un tiempo determinado.

Los costos por procesos presentan las siguientes características: El proceso de transformación comprende de varios procesos de elaboración. Los costos que incurren en los centros de costos comprenden de una cuenta contable que es Producción en Proceso. En cada centro de costos posee una clasificación de aquellos costos que se genera y se atribuyen a los costos de las unidades

culminadas. Este tipo de costeo permite asignar los costos unitarios mediante el periodo de producción que emplea la industria. Al finalizar la producción en el tiempo estimado de la empresa se analizan en los estados financieros los costos totales al igual que los costos unitarios asignados de la producción (Nieto et al., 2022).

Como señala Polo (2017), la contabilidad de costos es un sistema de información que consiste en controlar todas aquellas operaciones originadas en la empresa mediante un proceso de recopilación, organización, clasificación, análisis y registros cronológicos de los costos que se realizan en el proceso de producción de bienes o prestación de servicios.

El objetivo principal de la contabilidad de costos según Sánchez et al. (2017), es calcular los costos industriales que son necesarios para la elaboración del producto a través de los inventarios que posee la empresa tomando en cuenta los elementos primordiales MPD que son identificables en el producto, MOD costos que equivale al trabajo físico del personal directamente, CIF no son fáciles de identificar en el producto, estos componentes son esenciales al final para asignar los costos que incurren en cada unidad terminada.

De acuerdo con Jiménez (2017), los costos de producción son valores rectificables mediante el proceso de transformación del producto y según el periodo de producción que al pasar de una etapa a otra varían de acuerdo, al control del stock de recursos naturales inicial y final, de la misma manera los productos en proceso que quedan al final del proceso productivo, se considera todos los costes incurridos tanto directos o indirectos que se asignan para las unidades totalmente terminadas.

Un sistema de costeo es un conjunto de métodos que posee una empresa para clasificar las cuentas de manera cronológica que se interrelacionan entre sí, tiene como finalidad registrar los hechos económicos que se presentan en el proceso productivo, de esta manera, son evidenciados en los estados financieros que suministra información del proceso de fabricación del producto o servicio de la empresa (Polo, 2017).

Es sistema de contabilidad de costos comprende de una etapa muy importante en la producción que es la asignación de costos y según el autor Lazo (2020), se relacionan en dos partes: el control de los valores acumulados en cada fase de elaboración del producto y la adjudicación de los costos a las unidades totalmente terminadas.

La asignación de los costos es el principal objetivo de la contabilidad de costos que la empresa lleva en constancia en sus estados financieros además es importante conocer que la industria que fabrica más de un artículo o producto debe tomar en cuenta en cuantos y cuales centros de producción transita el producto de esa manera analizar y determinar la asignación de costos, si un producto no forma parte de este proceso no se le asignará un costo, estos productos percibirán un costo dependiendo del total de productos fabricados en un periodo de esa manera se calcula el nivel de consumo (Lazo, 2020).

Los componentes del costo son aquellos materiales que se consumen en la fabricación del producto elaborado, esta terminología nace por causas y efectos de la acumulación y asignación de los costos que deben ser fijados en las unidades terminadas de la producción y comprenden de tres elementos: el primer elemento son los materiales o materias primas, es decir, todos aquellos productos que se encuentran en estado natural que serán transformados en un nuevo producto, el segundo elemento es

la mano de obra que comprende del labor físico o intelectual del ser humano y el tercer elemento son los costos indirectos de fabricación que complementan al producto final (Medina, 2020).

Desde el punto de vista de Rojas (2020), MPD es aquel producto perceptible en el proceso de transformación que pasa por varios procesos hasta obtener un nuevo producto terminado. Cabe destacar que este elemento es identificable en el producto final.

De acuerdo con Vanderbeck y Mitchell (2017), MOD es aquel costo determinado por la labor física de trabajadores que intervienen en la conversión directa de los recursos naturales hasta la obtención de un producto innovador totalmente terminado, también es denominado como mano de obra de participación directa que se refiere al sueldo o salario del obrero por la prestación de sus servicios físicos y estos son contabilizados en los productos por procesos.

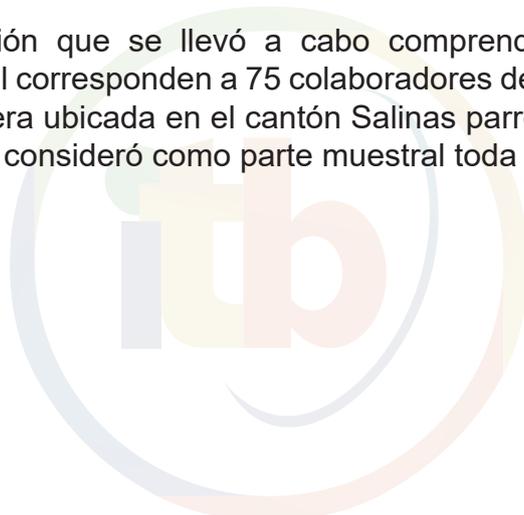
Como señalan Véliz y Culcay (2022), CIF es el tercer componente del costo de producción, que no se pueden identificar de manera precisa o directa sin embargo son necesarios para la elaboración del producto y para calcular los valores que incurren en el proceso y pueden ser costos de servicios públicos, arrendamientos, etc.

II. MÉTODOS

La investigación tiene un diseño descriptivo que permitió comprender los costos de producción por procesos y su importancia para obtener los principales componentes, el sistema de costos y el método de producción por procesos que se emplea en las empresas industriales procesadoras de pescado.

En el presente estudio se aplicó el enfoque cuantitativo, cualitativo y documental, desde el aspecto cuantitativo se aplicaron las encuestas a los 73 operadores de la producción de la industria pesquera PROMAROSA CÍA LTDA. En lo que respecta al enfoque cualitativo se realizaron las entrevistas al Gerente de Administración y a la Contadora, obteniendo las cualidades que aportó al estudio de costos de producción por procesos en la empresa y de esa manera se pudo interpretar tanto resultados como respuestas a las interrogantes empleadas en la investigación. Finalmente, el enfoque documental fue de gran importancia con la obtención de información por medio de libros, revistas, artículos científicos, estados financieros.

La población de la investigación que se llevó a cabo comprende del personal de la empresa PROMAROSA CÍA LTDA, la cual corresponden a 75 colaboradores de las diferentes áreas funcionales que integran la industria pesquera ubicada en el cantón Salinas parroquia Santa Rosa. De acuerdo a la experticia del investigador se consideró como parte muestral toda la población.



III. RESULTADOS

1. ¿Usted ha sido capacitado para desempeñar sus funciones?

Tabla 1

Frecuencia de capacitaciones

No encuesta	Opciones	Cantidad	Porcentajes
1	Siempre	18	25%
	Casi siempre	32	44%
	Frecuentemente	8	11%
	Ocasionalmente	3	4%
	Nunca	12	16%
	Total	73	100%

Mediante la encuesta realizada a los operadores de la empresa se puede destacar que las capacitaciones no son tan habituales o ciertos trabajadores contestaron que nunca han sido capacitados de manera que esta problemática se presenta como una debilidad para la industria debido que no se cumple con el mayor porcentaje del aprovechamiento de la producción por la falta de conocimiento y desenvolvimiento en el desempeño de las actividades asignadas.

2. ¿Conoce los elementos del costo de producción?

Tabla 2

Conocimiento de los elementos del costo

No encuesta	Opciones	Cantidad	Porcentajes
2	Siempre	8	11%
	Casi siempre	2	3%
	Frecuentemente	10	14%
	Ocasionalmente	12	16%
	Nunca	41	56%
	Total	73	100%

Los resultados obtenidos de la pregunta 2 se relaciona con el grado de conocimiento de los elementos del costo donde se puede evidenciar que más del 50% no conocen los principales componentes que son: MPD, MOD y los CIF los cuales son importantes en la cuantificación de los costos que incurren en la producción para su posterior asignación de costo a las unidades producidas.

3. ¿Las unidades producidas se contabilizan al pasar al siguiente centro de costo?

Tabla 3

Control de unidades en cada centro de costos

No encuesta	Opciones	Cantidad	Porcentajes
3	Siempre	12	16%
	Casi siempre	30	41%
	Frecuentemente	19	26%
	Ocasionalmente	8	11%
	Nunca	4	5%
	Total	73	100%

Se puede observar mediante los resultados obtenidos que las unidades que transitan en cada centro de costos de la empresa industrial no son contabilizadas, por tanto, el control es irregular causando un desconocimiento de las unidades que se producen en cada centro de costos generando una problemática en el registro de los avances de la producción.

IV. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

En la actualidad el sistema de costo por proceso es una herramienta que permite clasificar, registrar y asignar los costos de producción. De acuerdo a los estudios anteriormente mencionados se indica que las empresas carecen de un sistema de costeo por procesos y además la falta de capacitación del personal de las empresas son inusuales en concordancia, con el estudio realizado en la empresa PROMAROSA CÍA LTDA., refleja el 55% del personal son frecuentemente capacitados para desempeñar sus funciones, esta coincidencia de la falta de capacitación del personal se presenta como debilidad en el proceso productivo así como también la industria no aplica un sistema de costeo por procesos que le permita determinar los elementos y los costos que surgen en cada departamento de producción.

Los resultados de las investigaciones mencionadas en la parte superior se evidenció el inadecuado manejo y control de los costos de producción que infiere la falta de registros de la fabricación de tal manera que las anotaciones registradas son empíricas, en comparación con esta investigación realizada en la industria PROMAROSA CÍA LTDA., las anotaciones de la producción son realizadas de manera manual y la información demora al llegar a la matriz para realizar un control de costeo del proceso de producción por tal razón ciertos registros son empíricos que provoca una asignación de costos erróneos que perjudica la rentabilidad de la empresa.

V. CONCLUSIONES

En conclusión, la falta de aplicación de un sistema de costos por procesos presenta varias problemáticas para la industria pesquera entre ellas tenemos: falta de conocimiento de los elementos del costo, incorrecta asignación de costos, falta de control en cada departamento de producción, estas debilidades en el departamento de producción perjudican para la toma de decisiones y rentabilidad de la empresa.

En definitiva, la empresa presenta inconsistencia en los registros de productos que ingresan en cada centro de costos, por tanto, la asignación de costos de las unidades equivalentes es errónea al finalizar el proceso de la producción, por tal motivo se propone implementar un manual de costos por procesos que permita una mejor organización en la industria.

VI. BIBLIOGRAFIA

- Jaime, R. N. (2019). Propuesta para la formulación de un manual específico de costos en la industria atunera de Guayaquil (Tesis de grado). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/13654/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-61.pdf>
- Jiménez, M. M. (2017). Supuestos de contabilidad de gestión. Editorial Tébar Flores. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/51992>
- Lazo, P. M. (2020). Contabilidad de los costos I. Editorial Universidad Peruana Unión. <https://doi.org/https://contabilidadparatodos.com/libro-contabilidad-de-costos-i-2/>
- Lazo, P. M. (2020). Contabilidad de los costos I. Editorial Universidad Peruana Unión. <https://doi.org/https://contabilidadparatodos.com/libro-contabilidad-de-costos-i-2/>
- Medina, A. R. (2020). Guía de Estudio. Instituto Superior Tecnológico Ismael Pérez Pazmiño. <https://doi.org/https://es.slideshare.net/AlexandraGutierrez75/libro-contabilidad-de-costos-istippdf>
- Nieto, D. W., Camino, M. W., & Guashca, S. L. (2022). Sistema de costos por procesos, y su incidencia en los Estados Financiera de Heladería. *Imaginario Social*, 5-2-2022, 16. <https://doi.org/https://www.revista-imaginariosocial.com/index.php/es/article/view/80/180>
- Polo, G. B. (2017). Contabilidad de costos en la alta gerencia. Bogotá: Grupo editorial Nueva Legislación Ltda. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/70840>

- Rincón, S. C., Molina, M. F., & Villarreal, V. F. (2019). Contabilidad de Costos I Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08. Ediciones de la U.
<https://doi.org/https://books.google.es/books?id=OJgZEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Rojas, C. M. (2020). Contabilidad de Costos en Industria de Transformación. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/130931>
- Sánchez, D. B., Bosh, R. S., Bover, A., Cabello, E. L., Jorba, R. J., & Mastrantonio, R. M. (2017). Casos de contabilidad de costes EUNCET. OmniaScience (Omnia Publisher SL).
<https://doi.org/https://doi.org/10.3926/oss.33>
- Sepúlveda, A. L. (2019). Manual para la asignatura de costos: empresas de producción y servicios. Bogotá: Fondo editorial Remington. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/105647>
- Uscamayta, Q. C. (2020). Propuesta de un modelo de sistema de costos por procesos para la determinación del costo de producción de la empresa pesquera Titicaca Trout N&Y Eirl,2018 (Tesis de grado). Universidad Peruana Union, Juliaca.
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4509/Cesia_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vanderbeck, E. J., & Mitchell, M. R. (2017). Principios de contabilidad de costos. CENGAGE Learning https://doi.org/https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/62334049/Principios_de_Contabilidad_de_Costos_Vanderbeck20200310-9983-1hc33tz-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1670223851&Signature=Wgm7ANH5DRT~Bi8mX5Ljk88rck3OhcgnOzxdAa6iQ7GpM4hmnkgovX3TUQUt-v~iabpizlqfRFc2IDJP6f7UHb~
- Véliz, M., & Culcay, M. (2022). Contabilidad de costos: Conceptos elementales. Editorial Grupo Compás. <https://doi.org/http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/809/1/LIBRO%20DE%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20%207%20edicio%CC%81n%202022.pdf>
- Zapata, S. P. (2019). Contabilidad de costos. Herramientas para la toma de decisiones. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A. <https://doi.org/https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/contabilidad-de-costos-3ra-edicion?>

