



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

**COSTOS DE LAS ESPECIES MARINAS EN LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA DE PESCADO "DIPESCA" C.A.**

Elaborado por:
Br. Abad L. Karina Del C
Br. López B. Analit J

Trabajo Especial de Grado presentado como requisito parcial para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública.

Cumaná, octubre 2013



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

**COSTOS DE LAS ESPECIES MARINAS EN LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA DE PESCADO "DIPESCA" C.A.**

**Autores:
Br. Abad L. Karina Del C
Br. López B. Analit J**

ACTA DE APROBACIÓN DEL JURADO

Trabajo de grado **APROBADO** en nombre de la universidad de oriente,
por el siguiente jurado calificador, en la ciudad de cumaná a los 11 días del mes
de octubre 2013.

**JURADO ASESOR
Prof. Rafael Arenas
C.I.: 4.687.258**

INDICE

DEDICATORIA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
AGRADECIMIENTO	iv
LISTA DE TABLAS	v
LISTA DE GRAFICOS	vi
RESUMEN	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1 Planteamiento del problema	3
1.2 Objetivo de la investigación	7
1.2.1 Objetivo General.....	7
1.2.2 Objetivos Específicos	7
1.3 Justificación	8
1.4 Metodología de la Investigación.....	9
1.4.1 Diseño de Investigación:	10
1.4.2 Nivel de la Investigación:	11
1.4.3 Población y Muestra:	12
1.4.3.1 Población	12
1.4.3.2 Muestra	12

1.4.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de Información.....	13
1.4.5 Análisis e Interpretación de la Información	14
CAPITULO II.....	16
GENERALIDADES DE LOS COSTO.....	16
2.1 Antecedentes de la investigación:.....	16
2.2 Bases teóricas:	18
2.2.1 La producción:	18
2.2.2 Actividades De Producción:	18
2.2.3 Empresas Industriales:	19
2.2.3.1 Extractivas:	19
2.2.3.2 Manufactureras:	19
2.2.3.2.1 De consumo final:.....	20
2.2.3.2.2 De producción:	20
2.2.4 Explotaciones pesqueras o pesquerías:.....	20
2.2.5 Pesca Comercial:	21
2.2.6 Pesca Industrial:.....	22
2.2.7 Costo.....	22
2.2.7.1 Objeto de costo:	23
2.2.7.2 Propósitos del costo:	23
2.2.7.3 Importancia del costo:	23
2.2.7.4 Característica de los costos:.....	24
2.2.7.4.1 Veracidad:.....	24
2.2.7.4.2 Comparabilidad:	24

2.2.7.4.3 Utilidad:	25
2.2.7.4.4 Claridad:	25
2.2.7.5 Clasificación de los Costos:.....	25
2.2.7.5.1 En relación con los elementos de un producto o elementos del costo del producto:	25
2.2.7.5.2 En relación con la producción:	27
2.2.7.5.3 En relación con el volumen:	28
2.2.7.5.4 Período en que los costos se comparan con los ingresos....	29
2.2.7.5.5 Relación con la Planeación, el Control y la Toma de Decisiones	30
2.2.7.6 SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS	33
2.2.7.6.1 Acumulación de Costos:.....	33
2.2.7.6.2 Sistema Periódico de Acumulación de Costos	34
2.2.7.6.3 Sistema Perpetuo de Acumulación de Costos	34
2.2.7.6.4 Sistemas de Acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo	36
2.2.7.6.5 Costeo por proceso	36
2.2.7.6.6 Sistemas Alternativos para el Costeo del Producto	37
2.2.7.6.6.1 Costeo Directo	37
2.2.7.6.6.2 Costeo por absorción	38
2.2.8 Planificación de los costos.....	39
2.2.9 Métodos de Planificación.	40
2.2.9.1 Método Normativo.	40
2.2.9.1.1 Presupuesto de Gastos.	41

2.2.9.1.2 Costo Unitario.....	41
2.2.9.1.3 Método de Cálculo Analítico.....	42
2.2.10 Determinación del Costo Real de Producción.....	43
2.2.11 Técnicas de Valoración de los Costos de Producción.....	44
2.2.12 Costos Predeterminados.....	45
2.2.13 Costos Estimados.....	45
2.2.14 Costo Estándar.....	46
2.2.15 Análisis del Costo.....	48
2.2.15.1 Análisis por áreas de responsabilidad.....	48
2.2.15.2 Análisis de las Variaciones o Desviaciones del Costo Unitario.	49
2.2.15.3 Análisis de las Variaciones o Desviaciones por Partidas.....	49
CAPITULO III	51
ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE PESCADO C.A.....	51
3.1 Reseña histórica:.....	51
3.2 Descripción de la empresa:.....	53
3.3 Misión:.....	54
3.4 Visión:	54
3.5 Estructura organizativa	55
3.6 Estructura organizativa rediseñada incluyendo el departamento de contabilidad.....	1
3.7 Función del Presidente:	57
3.7.1 Función general:	57

3.7.2 Actividades:	57
3.8 Función del Gerente general:.....	57
3.8.1 Función general:	57
3.8.2 Actividades:	58
3.9 Función del Asistente de ventas:	58
3.9.1 Función general:	58
3.9.2 Actividades:	59
3.10 Función del Departamento de Recursos Humanos:.....	59
3.10.1 Función general:	59
3.10.2 Actividades:	59
3.11 Función del Departamento De Producción:.....	60
3.11.1 Función general:	60
3.11.2 Actividades:	60
DEFINICIONES DE TÉRMINOS	62
CAPITULO IV	64
ANALISIS DE LOS RESULTADOS	64
4.1 Elementos del costo y estructura en el proceso de producción de la empresa	64
4.2 Productos que ofrece la empresa:	80
4.3 Diagnostico y análisis de la situación actual de los costos en la empresa Dipesca, C.A.	81
4.4 Cálculo de la mano de obra directa a destajo.	91
CONCLUSIONES	95

RECOMENDACIONES	96
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	97
HOJAS DE METADATOS.....	100

DEDICATORIA

Primeramente le damos gracias a **Dios** por darnos vida y salud, por ayudarnos a tener paciencia y fe, en que todo se puede lograr con perseverancia en esta vida porque cada segundo y cada minuto tuvimos la fuerza para luchar por llegar a nuestros objetivos y a pesar de que hubo momentos en los que dijimos, ya no puedo; siempre encontrábamos un aliento en alguna parte, y eso era para nosotros una señal de que Dios dijo si se puede.

Después de tantos esfuerzos realizados y tantos obstáculos vencidos a lo largo de mi carrera, siento gran satisfacción al ver como otra de mis metas la he podido alcanzar tan sólo con tener perseverancia, deseos de superación y fe de que en algún momento llegaría este día tan esperado.

Seguidamente a mis padres queridos, **Luis López y Anaid Betancourt** por darme la vida, creer y confiar en mí y darme toda su confianza y apoyo para lograr todos mis sueños.

A mi hija, **Fabiana Tovar** por ser lo más importante en mi vida y darme las fuerzas para continuar con mis metas. Gracias a ti es este logro hija.

A mi hermana **Deliannys López** por tus comentarios, sugerencias, opiniones, atenciones, y porque has sido más que una hermana una mamá para mí, con la cual he compartido tantos momentos bellos. Sé que puedo seguir contando contigo por el resto de mi vida.

A mi esposo **Freddy Tovar**, quien con su apoyo incondicional y afecto infinito hizo posible este logro.

A todas aquellas personas que me acompañaron y me apoyaron en este recorrido.

LOS AMO A TODOS...!

ANALIT LÓPEZ.....

DEDICATORIA

Primeramente a mi **Dios** padre Todopoderoso, por estar conmigo y darme las fuerzas suficientes para vencer cualquier obstáculo que se me presente, por darme siempre la paz, la sabiduría y así poder cumplir una más de mis meta. Sé que siempre vas a estar allí mi padre celestial.

A mi madre **Carmen Lara**, que es lo más hermoso que Dios me pudo dar, por todo su amor, cariño, confianza, por inculcarme todos los valores y principios, por ser ese apoyo e incentivar me para que no me rindiera. Este triunfo también es tuyo. Te AMO

A mi padre **Pedro Abad**, que es otro regalo que Dios me dio, por darnos un buen ejemplo, una buena educación, por todo su esfuerzo y dedicación, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor. Igualmente este triunfo también es tuyo Te AMO

A mis hermanos que siempre me han apoyado, por estar allí en cada momento que los he necesitado, porque en definitiva Dios me dio la mejor familia.

A mis sobrinos para que luchen por sus sueños y nunca decaigan en sus proyectos, sean constantes y sigan adelante.

A mi abuela **Isabel Abad**, por todo su cariño y amor, por darme ánimos. Te quiero abuelita

A mi tía **Yanet Abad**, por abrirme las puertas de su casa, por su cariño y amor, por estar en todo momento.

A mis primas en especial a mi prima **Mineth Abad**, por ser un ser especial que ha estado allí cuando la he necesitado

GRACIAS A TODOS LOS AMO....

KARINA ABAD

AGRADECIMIENTO

Primero que nada, agradezco a Dios todopoderoso, por darme las fuerzas necesarias y permitirme seguir con mis sueños y metas.

A mi padre Luis López, por haberme dado toda su confianza, apoyarme y creer en mí.

A mi madre, Anaid Betancourt, por traerme al mundo y estar siempre conmigo en las buenas y malas.

A mi hija hermosa, Fabiana Andreina Tovar López por ser el motivador a continuar mis estudios y darme todas las fuerzas para llegar donde estoy, gracias hija por ti estoy aquí.

A mi esposo **Freddy Tovar**, por estar allí conmigo y ayudarme en los momentos difíciles y brindarme su apoyo incondicional.

A mi hermana **Deliannys López**, que siempre que necesitaba de ella, estuvo junto a mí para brindarme su cariño y apoyo.

A mi compañera de curso especial de grado **Karina Abad**, por estar junto conmigo en nuestra meta final.

A la **Empresa Dipesca** por abrirnos sus puertas permitiendo que esta investigación culminara en feliz término. Muchas gracias por toda la colaboración prestada.

Por último un especial agradecimiento a mi amigo y asesor **Rafael Arenas**, un millón de gracias por brindarme su apoyo, confianza cada vez que lo ameritaba y por prestarnos su colaboración.

ANALIT LOPEZ

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi agradecimiento primeramente a **Dios** mi padre celestial, por guiar mis pasos y ponerme las herramientas necesarias para lograr esta meta.

A mis padres **Pedro Abad, Carmen Lara**, por ser el motivo de inspiración, por darme la mejor educación, por ser el más grande ejemplo de superación, sobre todo por su amor y por ayudarme a lograr esta meta. Estaré eternamente agradecida. Los Amo.

A mis hermanos, **Giovannys, María Isabel, Yannelis, Pedro, Kervin, Daniel, Ariannys**, a mi hermano **Jimmy** que aunque ya no está con nosotros siempre te recordamos se que estas en el cielo viendo esta meta que he alcanzado. A todos ustedes gracias por ser mi apoyo incondicional. Los quiero con todo mi corazón.

A cada uno de mis **Familiares, Amigos**, por sus buenos deseos, comprensión y cariño, estando conmigo en las buenas y las malas.

A mi compañera de curso especial de grado **Analit López**, estoy inmensamente agradecida contigo gracias por tu apoyo, hemos llegado a nuestra meta final.

A la **Empresa Dipesca** por permitirnos realizar este trabajo y prestarnos su colaboración. ¡Gracias!

Un especial agradecimiento a nuestro asesor **Rafael Arenas**, por su valioso aporte, por su amistad, su colaboración y confianza. Un millón de gracias.

GRACIAS A TODOS...

KARINA ABAD

LISTA DE TABLAS

TABLA Nro. 1.....	65
TABLA Nro. 2.....	66
TABLA Nro3.....	67
TABLA Nro. 4.....	68
TABLA Nro. 5.....	69
TABLA Nro. 6.....	70
TABLA Nro. 7.....	71

LISTA DE GRAFICOS

Grafica N° 1 Elementos de un Producto.....	27
Gráfica N° 2 Costos Primos y Costos de Conversión.....	28

RESUMEN

La investigación realizada estuvo dirigida a la Empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA” C.A, que es una empresa de carácter privada y se dedica a la compra, venta y/o procesamiento de especies marinas como son: la sardina, el calamar, atún, sierra, entre otros. A pesar que la empresa no tiene una estructura de costo que muestre la información precisa y detallada de los costos de producción y venta, esta mantiene en su control interno información sobre las compras, ventas y producción de las especies marinas; es importante señalar que la empresa no planifica los costos, pero maneja costos regularizados de la mano de obra a destajo En este sentido el objetivo de la presente investigación fue un Análisis de los costos de especies marinas de la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA” C.A, a través de una investigación documental y de campo con nivel descriptivo, aplicándose métodos de observación a los procesos productivos de la empresa y entrevista no estructurada a la gerencia, personal administrativo y obrero que allí laboran, lo que nos permitió conocer los costos de producción de la empresa. Con toda la información recolectada se procedió a analizar los resultados de las entrevistas realizadas a la gerencia, y personal administrativo de la empresa, derivándose un análisis que condujo a través de las recomendaciones mejorar los costos de producción.

Palabras Claves: Costo, Producción.

INTRODUCCIÓN

El principio fundamental de la industria moderna es que nunca considera a los procesos de producción como definitivos o acabados; el universo esta en constantes cambios por lo que se van desarrollando nuevas tecnologías, dando paso a una revolución industrial de innovaciones en cadenas, creando bienes y servicios, mejorando el nivel y la calidad de vida.

De esta manera las empresas buscan cumplir con sus objetivos y también cumplir con los deseos de los clientes para cubrir las necesidades requeridas. Por lo tanto las empresas deben ofrecer los productos y servicios a un precio que abarque sus costos de producción y que sean competitivos. Es mediante las ventas que se puede cubrir los costos y cualquier otra necesidad o eventualidades que se presente, también a través de ella se obtienen las ganancias. En toda organización es indispensable tomar decisiones, es por esto que la gerencia se enfrenta continuamente en la selección de cursos alternativos de acción; la información sobre los diferentes tipos de costos y sus patrones de comportamiento es esencial para una toma de decisiones que sea la más efectiva, con el fin de lograr los objetivos establecidos por la organización.

La contabilidad de costos sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones. Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos con el ingreso resultante de su venta. Sabemos que la solución para hacer más rentable una empresa no es aumentar el precio de venta, sino administrar eficientemente los costos, que son los que más determinan el valor final del producto.

En este sentido este trabajo tiene como propósito el estudio y análisis de costo de especies marinas de la empresa Distribuidora De Pescado, C.A, la cual tiene como objeto principal la compra y venta al mayor y al detal de especies marinas en el mercado nacional e internacional, para la obtención de los datos y la información, se adopto la investigación de campo de nivel descriptivo; permitiendo ello la observación directa de los procesos internos de la empresa, para determinar por medio de la evaluación, las especificidades de los mismos.

El contenido de esta investigación se estructuró en cuatro (4) capítulos, en el primero de ellos se define la realidad que generó el trabajo de investigación, los objetivos planteados para resolver el problema y la descripción de los métodos y técnicas que se emplearon para la ejecución del trabajo de investigación. En el segundo, se describe los antecedentes de la investigación, el contexto teórico en el cual se sustenta la investigación. El capítulo tres, se abordan los elementos pertinentes a la empresa objeto de estudio, como una condición para el conocimiento de la misma, su Misión, Visión, así como las funciones de los distintos Departamentos. Quedando para el Capítulo cuatro los resultados obtenidos del análisis de la información

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

En toda organización manufacturera los procesos productivos tienen la finalidad de ofrecer productos y servicios que le permiten satisfacer los requerimientos de los usuarios y cubrir sus necesidades de diversa índole.

Tomando en cuenta la productividad como un elemento indispensable para cualquier actividad, la producción implica la transformación de factores productivos en bienes o servicios a través del uso de la tecnología, desde entonces las organizaciones, constantemente se encuentra en progreso. Es así que las mismas se han visto exigidas a involucrar mayores recursos en el perfeccionamiento de sus procesos, para poder acoplarse a un mercado cada vez más competitivo.

También pueden verse las organizaciones manufactureras como el acto de disponer y coordinar los recursos disponibles (materiales, humanos y financieros) cuyo papel fundamental es alcanzar los volúmenes de producción deseados con el mínimo gastos.

La producción total de una empresa es el resultado de la conjunción de todos los factores productivos, y por ende, las organizaciones para lograr la competitividad deben prepararse para ser excelentes tanto en mercados locales, regionales como nacionales, en este contexto, se encuentra la empresa manufacturera, cuya actividad principal es la transformación de la materia prima en productos terminados destinados a satisfacer las necesidades de los clientes; tal es el caso de las empresas alimenticias,

las cuales se encargan de la elaboración, transformación, preparación, conservación y envasado de los alimentos.

En el ramo de la industria alimenticia, se ubican las empresas procesadoras de pescado, las cuales cuentan con una mano de obra especializada, procesan todas aquellas especies provenientes del mar y se ubican generalmente en costas, puertos marítimos y en vías fluviales.

Toda empresa en particular las manufactureras, debe tener establecido un control de costos para el buen desarrollo gerencial en el proceso productivo. En este tipo de empresa los costos de producción se componen en costos de materiales directos, costos de mano de obra directa y costos generales de la producción. Un control de costo lo representa la contabilidad de costo como un sistema que aporta importantes beneficios al desarrollo administrativo de las empresas.

En la actualidad el proceso de toma de decisiones en la empresa manufacturera, se encuentra directamente relacionados con los datos suministrados por la contabilidad de costos, la cual permite establecer el resultado de las operaciones en términos de unidades fabricadas y determinar los parámetros de funcionamiento a través de la utilización de recursos exigidos. Cabe señalar que la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. (<http://es.scribd.com>). El sistema de contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos de la organización, sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.

Los costos representan los gastos en el que debe incurrir la empresa durante todo el proceso productivo: materia prima, materiales directos, materiales indirectos, mano de obra. Mano de obra indirecta, costos indirectos de fabricación; la suma de todos estos gastos dan el valor de producción del producto elaborado y para obtener la ganancia el precio de mercado debe estar por encima del valor de producción del producto. Según Polimeni (1999:11) define el costo como el “valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se miden en dinero mediante la reducción de activos o al recurrir en pasivos en el momento que se obtiene los bienes”.

Para un administrador o gerente se hace imprescindible determinar y clasificar los diferentes gastos que intervienen en el proceso productivo, sin embargo debemos resaltar que cada organización posee una estructura de costos diferente no importando si fábrica o produce el mismo bien o servicio, es por ello que cada organización debe profundizar en el estudio los factores que intervienen la producción para así poder valorar la efectividad económica del bien producido. Es decir, si los administradores o gerentes no cuentan con precisión de los verdaderos costos de producción podría generar pérdidas en la implantación de un precio de venta.

Por otra parte, se puede ver los costos como un resumen acumulado de varios costos para adquirir o producir un producto. Ellos pueden ser vistos como variables o fijos y pueden venir expresados en volúmenes, servicios, horas, milla, o cualquier actividad concebible que puede ser medida, esta variedad de factores inciden en la planificación de los mejores métodos para planificar el costo de producción

Es preciso tener en cuenta que el costo de producción es uno de los indicadores más importantes a considerar en las instituciones para ejecutarla y realizarla. Por lo tanto, mientras más eficiente sea la labor de éstas, menos recursos se invertirán en su producción y por consiguiente, menor será la cuantía de los gastos

El costo de producción debe constituirse en un medidor fiel del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, porque además, en conjunto con los indicadores del volumen de realización, determina el nivel de ganancia que obtiene la organización.

En resumidas cuentas las empresas industriales son las más importantes dentro de una economía por su principal características de transformar la materia prima en terceros productos; el proceso productivo de estas empresas es sumamente complejo ya que para obtener un producto terminado, la materia prima debe pasar por varios procesos que van cambiando la misma hasta obtener el producto final.

En cuanto a la Empresa Distribuidora de Pescado, C.A “DIPESCA” que es comercializadora y procesadora de productos marinos, se dedica a la compra, procesamiento y venta de especies provenientes del mar, existen diversas áreas a las cuales se le debe someter a un proceso de planificación una de estas áreas es el control de costos, dado que le permite al administrador o gerente determinar los diferentes gastos o ingresos indispensables que intervienen en el proceso productivo y en la prestación de sus servicios, para con ello no sólo prever los precios de ventas sino también considerar cambios que le permiten maximizar sus recursos.

Por otro lado la gerencia está interesada en saber con un grado importante de aproximación hasta cuándo puede producir y vender sin caer en pérdidas operativas. En este sentido, un análisis basado en el costo, el volumen de producción, podría servir de marco para determinar los costos.

Todo lo antes expuesto, sirve para sostener la idea de la investigación en hacer un análisis de los costos de las especies marinas en la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA”. A tal efecto se formuló la siguiente interrogante ¿Qué clase de

costos efectúa la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA” para determinar el sistema de costos de producción?

Basado en lo anterior mencionado surgen las siguientes interrogantes:

¿Cómo es el proceso de los costos de la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA”?

¿Cuál es la importancia de los costos de la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA”?

¿Cuáles son los costos de producción en el proceso productivo de la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA”?

¿Cuáles son las fases que se presentan en el proceso productivo de fabricación de los productos terminados de la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA”?

1.2 Objetivo de la investigación

1.2.1 Objetivo General

Analizar los costos de especies marinas de la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA” C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Describir Cómo es el proceso de los costos de la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA”

- Señalar cuál es la importancia de los costos de la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA”.
- Señalar cuáles son los costos de producción en el proceso productivo de la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA”.
- Identificar las fases que se presentan en el proceso productivo de fabricación de los productos terminados de la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA”.

1.3 Justificación

En la presente investigación se pretende determinar la incidencia de los costos de las especies marinas en la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA” motivado a que puede ser que la empresa no cuenta con un control de costos de los productos terminados, que les permita conocer los diferentes gastos o ingresos necesarios que intervienen en el proceso productivo y la prestación de sus servicios, y que le pueda ayudar a la gerencia conocer a un cierto límite hasta cuándo puede producir y vender sin caer en pérdidas operativas, que le permitirá satisfacer sus necesidades en hacer un análisis de los costos y el volumen de producción.

Es así que el análisis de costos de producción en la empresa “DIPESCA”, se sujeta en la necesidad de obtener información contable veraz y confiable en un momento determinado. En tal sentido el planteamiento le brinda a la gerencia pautas que ayuda no solo para la formación de los precios de los productos elaborados, sino alcanzar la máxima producción, con el mínimo indispensable de los gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades.

Esta investigación que se realiza en la empresa distribuidora de pescado “DIPESCA”, viene a formar como un instrumento que permita a la gerencia la toma de decisiones más relevantes apoyado en el análisis del comportamiento de los costos aplicados en el proceso productivo de dicha distribuidora.

En tal sentido la empresa “DIPESCA”, nos ofreció las oportunidades para llevar a la práctica nuestra investigación y así cumplir con el requisito primordial para optar al título de licenciado en Contaduría Pública.

1.4 Metodología de la Investigación.

La metodología de la investigación es la instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos con los cuales una teoría y su método calculan las magnitudes de lo real. De allí pues, que se deberán plantear el conjunto de operaciones técnicas que se incorporarán en el despliegue de la investigación en el proceso de la obtención de los datos.

En este sentido la metodología no es más que situar en el lenguaje de investigación, los métodos e instrumentos que se emplearán en la investigación planteada, desde la ubicación acerca del tipo de estudio y el diseño de investigación; su universo o población, su muestra, los instrumentos y técnicas de recolección de información, la medición; hasta la codificación, análisis y presentación de los datos. De esta manera, se proporcionará al lector una información detallada acerca de cómo se realizará la investigación.

Según Arias (2006:106), “La metodología del proyecto incluye el tipo de investigación, las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el “como” se realizara el estudio para responder al problema planteado”.

Para la elaboración de la presente investigación se hizo necesario tomar en cuenta la naturaleza del fenómeno a estudiar, de tal manera de seleccionar con precisión los métodos y técnicas más adecuados lo que permitió alcanzar los objetivos propuestos; Por lo tanto se debe tomar en cuenta; el diseño de investigación, el nivel de investigación, la población y la muestra, las fuentes de información, las técnicas e instrumentos de recolección y, por último, la técnica para el análisis e interpretación de la investigación.

141 Diseño de Investigación:

Según Arias (2006:26-27-31) el diseño de investigación se define como la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. Así mismo, indica que éstos son los siguientes:

La investigación documental: es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos.

La investigación de campo: es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental.

De acuerdo a lo anterior, esta investigación es documental y de campo. Documental debido a que para poder sostener el conjunto de teorías que sirven de base al estudio se recurrió a una revisión bibliográfica exhaustiva. De campo, por

cuanto, se consultara a través de, entrevistas u otra forma de recabar información, a los involucrados en el proceso productivo de la empresa Distribuidora De Pescado C.A “DIPESCA”, (Datos Primarios).

1.4.2 Nivel de la Investigación:

El tipo de estudio según el nivel de conocimiento científico (observación descripción y explicación) de esta investigación es descriptivo, al respecto Méndez (1998:126) indica:

“el estudio identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamiento concretos y descubre y comprueba la asociación de variables de investigación”

Para el logro de los objetivos propuestos en esta investigación, se previó la realización de un tipo de estudio de nivel descriptivo, tomando en cuenta que la preocupación primordial de este trabajo fue la descripción de algunas características fundamentales del fenómeno objeto de estudio. Asimismo, se pretende definir una serie de elementos relativos al mismo.

La investigación de nivel descriptivo, estuvo estrechamente relacionado a la situación objeto de estudio, por cuanto se estudiara el análisis de costos de especies marinas de la empresa Distribuidora De Pescado, C.A “DIPESCA”, así como analizar el funcionamiento del mismo, con el fin de lograr una visión global de sus procesos y las oportunidades de mejorarlos.

1.4.3 Población y Muestra:

1.4.3.1 Población

Desde el punto de vista estadístico, una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación.

Al respecto Arias (2006: 81) indica:

“Población objetivo, es conjunto finito o infinito de elemento con característica comunes para los cuales serán extensiva las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio.”

Según lo anterior, la población de la investigación está constituida por el personal involucrado directamente en el área administrativa y contable, además del área de producción el cual está integrada por un total de 15 personas; que laboran en la empresa Distribuidora De Pescado ,C.A “DIPESCA”.

1.4.3.2 Muestra

Arias (2006:84). Existen diferentes formas para seleccionar una muestra, entre las que se mencionan: muestreo simple “procedimiento en el cual todos los elementos tienen la misma probabilidad de ser seleccionados” Arias (2006:83), muestreo sistemático “ se basa en la selección de un elemento en función de una constante Arias (2006:84), muestreo accidental “es un procedimiento que permite elegir arbitrariamente los elementos sin un juicio o criterio preestablecido” Arias (2006:85),

y muestreo intencional “en este caso los elementos son escogidos con base en criterios o juicios preestablecidos por el investigador” Arias (2006:85).

Una vez que ha sido situado el universo de estudio y con ello el campo de la investigación; se requerirá establecer la muestra para este estudio, la cual se constituyó en la misma población debido a que esta se considera como un número finito manejable estadísticamente por los investigadores, es decir, es un número de individuos que representa todo el universo del Departamento de contabilidad, donde se maneja todo lo concerniente a los costos.

1.4.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de Información.

En relación con los objetivos propuestos para la presente investigación, las técnicas e instrumentos de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información y los instrumentos como los medios que se emplean para recoger la misma. En este sentido señala Arias (2006:67) que “la técnica es el procedimiento o forma utilizada por el investigador para obtener datos o información requerida”. En las organizaciones utilizan técnicas diferentes y específicas, lo cual estas sirven de complemento al método científico, por lo tanto su aplicabilidad es de forma general.

De igual manera, la técnica es el conjunto de elementos que permiten cumplir con los requisitos establecidos en el paradigma científico de la investigación y que está vinculada al carácter específico de las diferentes etapas de este proceso investigativo y especialmente, al momento de la recolección de la información. Estas técnicas son diversas según el objetivo a desarrollar, que se apliquen y no se excluyen entre sí.

En la realización de este trabajo utilizaremos la observación no estructurada ya que la empleamos sin una guía prediseñada que nos especificó los resultados de los elementos observados. En lo que respecta a las entrevistas estas fueron del tipo no estructurada y estructurada; la primera, nos permitió recabar información acerca de los contenidos prácticos existentes en torno al tema tratado, a través del contacto directo con los involucrados en los procesos administrativos y contables objeto de investigación. La segunda, se realizó para obtener información de interés al momento de realizar el diagnóstico que permitirá identificar los mecanismos del sistema contable vigente en la empresa Distribuidora De Pescado, C.A “DIPESCA”.

1.4.5 Análisis e Interpretación de la Información

Esta etapa, de carácter técnico, pero al mismo tiempo de mucha reflexión, involucra, la introducción de cierto tipo de operaciones ordenadas y estrechamente relacionadas entre ellas, que facilitará interpretaciones significativas de los datos que se recogerá, en función de las bases teóricas que orienta al sentido del estudio y del problema investigado. En este sentido, esta fase del trabajo comprende además de la incorporación de algunos lineamientos generales para el análisis e interpretación de la información; su codificación y tabulación; las técnicas de presentación y el análisis estadístico que se introducirá en los mismos.

El propósito del análisis es describir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuestas a las interrogantes de investigación. El análisis implica el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar resultados en función de los objetivos de la investigación. Este proceso tiene como fin último, el interpretar y poner a prueba algunas relaciones de los problemas estudiados.

En definitiva, el análisis e interpretación de los datos se convierte en la fase de la aplicación de la lógica deductiva e inductiva en el desarrollo de la investigación. Para esta estrategia, los datos, según sus partes constitutivas, se clasifican, agrupándolos y subdividiéndolos atendiendo a sus características y posibilidades, para posteriormente reunirlos y establecer la relación que existe entre ellos; a fin de dar respuestas a las preguntas de investigación.

Por lo tanto, en esta investigación para el análisis y procesamiento de la información se hizo uso de la estadística descriptiva a través de la tabulación y posterior determinación de valores absolutos, porcentuales, pronósticos, entre otros.

CAPITULO II

GENERALIDADES DE LOS COSTO

2.1 Antecedentes de la investigación:

Según Arias (2006:106), los antecedentes “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirve de modelo o ejemplos para futuras investigaciones”. Partiendo de lo anterior, los antecedentes son trabajos que se han elaborado con anterioridad, sobre el tema u objeto de estudio, y que funcionarán como guía a futuras investigaciones.

Para esta investigación el problema que se plantea, parte de algunas ideas, informaciones previas, trabajos de investigación, de algunos referentes teórico y conceptual, que han sido utilizados como apoyo para el desarrollo del mismo. Por tanto, se tomaron como antecedentes las siguientes investigaciones relacionadas con el tema objeto de estudio.

En primer lugar se tomó como referencia el trabajo de investigación realizado por Herrera J, Cedeño E y Ñañez J. (2012). En su trabajo de investigación Titulado "Análisis De La Planificación De Producción, Inventario y Costo En La Empresa Conserva Alimenticias La Gaviota, S.A. Cumaná Estado Sucre". Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de Oriente. Plantearon como objetivo general; Analizar la planificación de la producción, inventarios y costos de la empresa de conserva Alimenticia la Gaviota, Cumaná Edo Sucre. Concluyen que la empresa carece de un sistema formal de acumulación de costos que le permita, obtener información acerca de los costos de producción en que incurre para realizar sus actividades, con el fin de satisfacer sus necesidades de información de una

manera oportuna y eficaz para el proceso de toma de decisiones gerenciales, la empresa no cuenta con un departamento de costo por lo tanto, no existen un control de factura debido a que las mismas eran manejadas por la junta directiva de PESCALBA, S.A. y No existe control real de los insumos en inventarios ni consumidos.

Seguidamente, investigaciones realizadas por Giral Y., Jiménez E. y Navarro J. (2009). En su trabajo de grado titulado “Análisis De La Planificación De Costos Aplicados En La Producción De La Empresa Editorial Antorcha, Compañía Anónima, El Tigre, Estado Anzoátegui” para optar al título de licenciatura en contaduría Pública. Universidad de Oriente. Plantearon como objetivo general; Analizar la planificación de costos aplicados en la producción de la empresa Editorial Antorcha C.A. concluyen que en la empresa la planificación de costos no siempre es utilizada, como herramienta necesaria para la toma de decisiones, que posee un plan de cuentas donde se ven reflejada la estructura de costos, el cual no se ajusta a la realidad de la empresa ; incluyendo cuentas que no pertenecen a estas partidas y además cuenta con una frecuencia para examinar los elementos del costo, aplicando un control de inventarios utilizando el método cíclico, revisan los materiales disponibles en un ciclo regular o periódico, es decir, efectúa una revisión cada cuarenta días de los materiales o artículos menos importantes, y treinta días para los materiales esenciales.

Asimismo, Franco A., Esteves M. y Sosa E. (2010). Presentaron un trabajo de investigación titulado “Planificación De Costos Aplicados En La Producción De Harina De Maíz En La Empresa Alimentos Polar Comercial C.A, Planta Cumaná. Para optar al título de licenciatura en contaduría Pública. Universidad de Oriente. Plantearon como objetivo general; Analizar la planificación de los costos aplicados a la producción de harina de maíz en alimentos polar comercial, planta Cumaná, periodo mayo-agosto 2010. Concluyen que la planificación de los costos siempre es

utilizada en la Empresa Alimentos Polar Comercial, Planta Cumaná, para la toma de decisiones, que realizan continuamente inventarios sobre la materia prima disponible para la producción y que sus costos de producción son variables ya que el único proveedor de materia prima (maíz) es el estado venezolano y el cual no tiene la capacidad para suministrar el 100% de la materia prima para la producción anual y es por esto que se ven obligados a importar materia prima.

2.2 Bases teóricas:

Según Arias (2006:95), las bases teóricas, “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que conforman un punto de vista o enfoque, dirigido a explicar el problema planteado”. En otras palabras no es más que un conjunto de teorías, según la apreciación de varios autores, que explica de forma detallada el problema de investigación y es una base sobre la cual se construirá el análisis de los resultados obtenidos en el trabajo.

2.2.1 La producción:

Es la actividad económica que aporta valor agregado por creación y suministro de bienes y servicios, es decir, consiste en la creación de productos o servicios y al mismo tiempo la creación de valor, más específicamente es la capacidad de un factor productivo para crear determinados bienes en un periodo de tiempo determinado. (es.wikipedia.org/wiki/Producción).

2.2.2 Actividades De Producción:

Para la fabricación del producto, será preciso realizar la siguiente serie de actividades:

1. Diseño del producto.

2. Planear y controlar la producción: En este caso se plantearán cuantas unidades es preciso producir diariamente o bien mensualmente.
3. Estudiar la mejor manera de hacerlo: Escoger el sistema de producción más adecuado, en función de las características propias de la empresa.
4. Se procede a la fabricación del producto.
5. Se efectúa un control de calidad antes de que el producto salga de la empresa.

2.2.3 Empresas Industriales:

La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. Las industrias a su vez se clasifican en:

2.2.3.1 Extractivas:

Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovable o no renovable. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.

2.2.3.2 Manufactureras:

Son empresas que transforman la materia prima en productos terminados, y pueden ser:

2.2.3.2.1 De consumo final:

Producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor. Por ejemplo prenda de vestir, alimentos, aparatos eléctricos, etc.

2.2.3.2.2 De producción:

Estas satisfacen a las de consumo final. Ejemplo: maquinaria ligera, productos químicos, etc. (espanol.answers.yahoo.com).

2.2.4 Explotaciones pesqueras o pesquerías:

(es.wikipedia.org/impacto-ambiental-de-la-pesca).

Son los esfuerzos organizados para capturar peces u otras especies acuáticas mediante la pesca. Generalmente las pesquerías tienen por objeto la obtención de recursos alimenticios para su comercialización. En la industrial se buscan también subproductos como aceites y harinas que no van destinados al consumo humano directo.

Sin importar el destino de las capturas, el término pesquería se refiere al esfuerzo pesquero realizado en una región determinada o sobre una especie en particular, usándose indistintamente ambos criterios para definirlos. Se habla por ejemplo de las pesquerías de salmón en Alaska, la pesquería de merluza del Atlántico, las pesquerías de atún del Pacífico, etc. La mayor parte de las pesquerías son marinas y basadas cerca de las costas. Esto último es debido a que en general las aguas que se extienden sobre la plataforma continental desde las costas, son más ricas en fauna gracias a una mayor disponibilidad de nutrientes, provenientes del continente.

Son innumerables las actividades relacionadas con la pesquería, desde los equipos y embarcaciones utilizadas en la captura específica de cada conjunto de recursos, pasando por su almacenaje durante la travesía, manejo hacia muelles y contenedores, almacenamiento en tierra, procesamiento de los productos, embalaje y finalmente consumo.

Dependiendo del mercado que se busca, se utilizan diferentes métodos de pesca pues la eficiencia en la captura de peces puede variar dependiendo del sistema implementado:(arrastre, línea, acuicultura, etc.)

Los métodos de pesca varían de acuerdo a la región, la especie explotada y la capacidad económica y tecnológica de los pescadores. Una pesquería puede ser una actividad de un solo hombre con un bote y nasas de uso manual, hasta una flota de barcos pesqueros y factorías flotantes capaces de procesar toneladas de pescado cada día. Algunas de las técnicas comerciales más comunes hoy en día son la pesca de arrastre, las almadrabas, los palangres y las redes argalleras.

2.2.5 Pesca Comercial:

Es la actividad pesquera efectuada con fines de beneficio comercial. Originariamente era el sustento de algunas poblaciones costeras o isleñas.

Esta actividad actúa de referencia para identificar los grandes grupos de pesca: en agua salada (desarrollada en la masa de agua oceánica) y en agua dulce (practicada en aguas continentales como ríos, embalses o lagos). Esta distinción suele realizarse también a nivel legislativo, ya que está regulada por los diferentes Estados, correspondiendo las competencias en la materia a diferentes administraciones.

2.2.6 Pesca Industrial:

Emplea las técnicas más avanzadas desde el punto de vista tecnológico. Tiene como objetivo obtener un gran número de capturas, por eso necesita: capital para equipar a los barcos e investigar nuevos sistemas de pesca; tecnología a la vanguardia de la industrialización para aumentar el volumen de capturas, y por lo tanto que la actividad sea rentable; infraestructuras portuarias donde puedan desembarcar y donde se puedan distribuir las capturas.

2.2.7 Costo

Para Horngren (2007), el costo es un "recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico"(p.21). Es decir, son erogaciones de dinero para adquirir un bien o prestar un servicio.

Según Polimeni (1999), "se define como el "valor" sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se miden en dinero mediante la reducción de activos o al recurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los bienes" (p. 11)

Es el sacrificio, o esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo de los cuales son de tipo operativos, como por ejemplo: pagar los sueldos al personal de producción, comprar materiales, fabricar un producto, venderlo, prestar un servicio, obtener fondos para financiarnos, administrar la empresa, entre otros. Si no se logra el objetivo deseado, decimos que tenemos una pérdida; La mercadería que se deteriora por contaminación y queda inutilizada, es una pérdida; porque, a pesar del esfuerzo económico no tiene un objetivo determinado. El costo es fundamentalmente un concepto económico, que influye en el resultado de la empresa.

2.2.7.1 Objeto de costo:

Un objeto de costo es cualquier cosa para la que se desee una medición separada de costos. Un producto, servicio, proyecto, cliente, categoría de marca, actividad, departamento y programa, son ejemplos de lo anterior.

2.2.7.2 Propósitos del costo:

Proporcionan informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).

Ofrecen información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).

Proporcionan información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Por todo lo antes expuesto permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, pues a través de él se puede medir el comportamiento de la efectividad económica de las empresas, facilitando la toma de decisiones encaminadas a obtener mejores resultados, con el mínimo de gastos, así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas.

2.2.7.3 Importancia del costo:

Es importante para todo empresario conocer y analizar los costos de un producto o servicio, porque proporciona la información necesaria para el planeamiento institucional, el estudio de alternativas, la toma de decisiones o medidas que eviten la actuación negativa de los factores que generan desviaciones entre los

costos reales y los planificados y el ejercicio de las funciones de control y evolución de la gestión. Desde un punto de vista gerencial, el conocimiento y análisis de los costos, suministra la información de retorno (retroalimentación), es posible medir el comportamiento sobre la eficiencia y la eficacia de la institución y sus dependencias, permitiendo las decisiones administrativas.

El costo tiene que ser un instrumento de aprovechamiento de los recursos disponibles en cualquier proceso económico, y conocerle facilita el efecto de las decisiones que se presentan con relación a nuestros programas y el aseguramiento de una correcta planificación y utilización de los recursos materiales y humanos que poseemos.

2.2.7.4 Característica de los costos:

Los costos deben de reunir 4 características fundamentales:

2.2.7.4.1 Veracidad:

Los costos han de ser objetivos y confiables y con una técnica correcta de determinación.

2.2.7.4.2 Comparabilidad:

Los costos aislados son pocos comparables y sólo se utilizan en valuación de inventarios y para fijar los precios. Para fijar los precios, Para tener seguridad de que los costos son estándar comparamos el costo anterior con el costo nuevo.

2.2.7.4.3 Utilidad:

El sistema de costo ha de planearse de forma que sin faltar a los principios contables, rinde beneficios a la dirección y a la supervisión, antes que a los responsables de los departamentos administrativos.

2.2.7.4.4 Claridad:

El contador de costos debe tener presente que no sólo trabaje para sí, sino que lo hace también para otros funcionarios que no tienen un amplio conocimiento de costos. Por esto tienen que esforzarse por presentar cifras de forma clara y comprensiva.

2.2.7.5 Clasificación de los Costos:

Con el fin de suministrar datos útiles y relevantes a la gerencia, los costos pueden clasificarse de la siguiente manera:

2.2.7.5.1 En relación con los elementos de un producto o elementos del costo del producto:

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta información suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto. A continuación de definen los elementos de un producto.

Materiales: son los principales recursos que se usan en la producción, estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos

indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos.

Materiales Directos: son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la fabricación de un producto.

Materiales Indirectos: son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

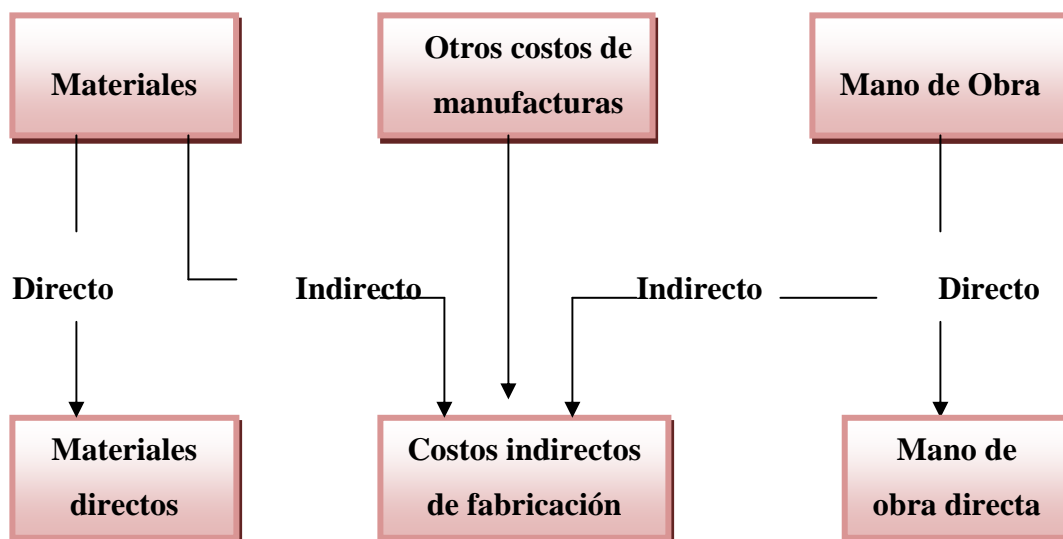
Mano de Obra: es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Mano de Obra Directa: es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto.

Mano de Obra Indirecta: es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos terminados.

Costos Indirectos de Fabricación: se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos terminados.

Grafica N° 1 Elementos de un Producto.



Fuente: Polimeni, R. Fabozi, F. Adelber, Arthur.

2.2.7.5.2 En relación con la producción:

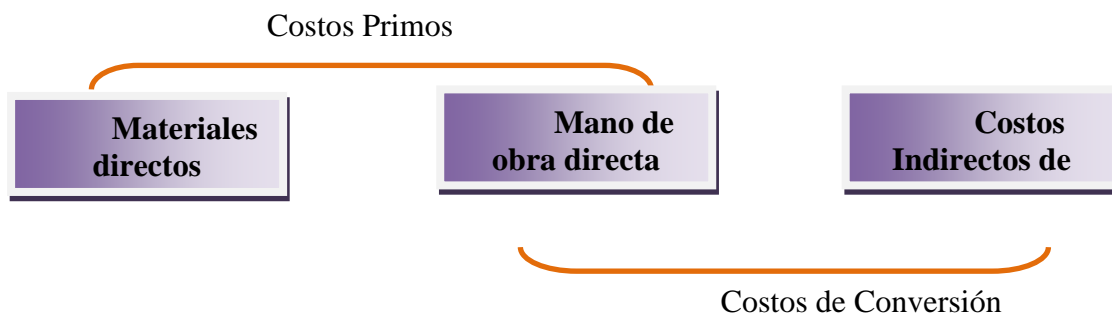
Los costos pueden clasificarse de acuerdo a su relación con la producción. Esta clasificación está ligada con los elementos de costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación) y con los principales objetivos de la planeación y el control.

Las dos categorías, con base a su relación con la producción, son los costos primos y costos de conversión.

Costos Primos: son los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan de forma directa con la producción.

Costos de Conversión: son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Gráfica N° 2 Costos Primos y Costos de Conversión.



Fuente: Polimeni, R. Fabozi, F. Adelber, Arthur.

El costo de producción debe erigirse en un medidor fiel del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, porque, además, conjuntamente con los indicadores del volumen de realización, determina el nivel de ganancia que obtiene la organización.

2.2.7.5.3 En relación con el volumen:

Los Costos se clasifican en relación con el volumen en costos variables, costos fijos y costos mixtos.

Costos Variables: son aquellos en que los costos cambian en proporción directa con los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, describiéndose éste como aquel intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables unitarios permanecen constantes; en cuanto que el costo

unitario permanece constante. Los costos variables son controlados por el jefe responsable del departamento.

Costos Fijos: son aquellos en que los costos permanecen constantes dentro de un rango relevante de producción, mientras que el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, variarán los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es por lo tanto, responsable de los costos fijos.

Costos Mixtos: estos tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semi-variables y costos escalonados.

Costos semi-variables: la parte fija de un costo semi-variable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponible. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio. Por ejemplo, la mayor parte de cargos por servicios telefónicos constan de dos elementos: un cargo fijo por permitirle al usuario recibir o hacer llamadas telefónicas, más un cargo adicional variable por cada llamada telefónica realizada.

Costo escalonado: la parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente con los diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes individuales. Por ejemplo el sueldo de un supervisor.

2.2.7.5.4 Período en que los costos se comparan con los ingresos

Los costos también pueden clasificarse sobre la base de cuándo se cargan contra los ingresos. Algunos costos se registran primero como activos (gastos de capital) y luego se deducen (se cargan como un gasto) a medida que se usan o expiran. Otros

costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación). La clasificación de los costos en categorías con respecto a los períodos que benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el período apropiado. Las dos categorías usadas son costos del producto y costos del período:

Costos del Producto: son los que se identifican directamente con el producto. Éstos son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y, por consiguiente, se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como un gasto, denominados costo de bienes vendidos. El costo de los bienes vendidos se enfrenta con los ingresos del período en el cual se venden los productos.

Costos del Período: estos costos, que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Los costos del período se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre costo e ingreso. Los siguientes son ejemplos de los costos del período: el salario de un contador (gastos administrativos), la depreciación del vehículo de un vendedor (gasto de mercadeo) y los intereses incurridos sobre los bonos corporativos (gastos financieros).

2.2.7.5.5 Relación con la Planeación, el Control y la Toma de Decisiones

A continuación se definen brevemente los costos que ayudan a la gerencia en las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Costos Estándares y Costos Presupuestados: los costos estándares son aquellos que deberían incurrirse en determinado proceso de producción en

condiciones normales. El costeo estándar usualmente se relaciona con los costos unitarios de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, cumplen el mismo propósito de un presupuesto. (Un presupuesto es una expresión cuantitativa de los objetivos gerenciales y es un medio para controlar el desarrollo hacia el logro de dichos fines). Sin embargo, los presupuestos con frecuencia muestran la actividad pronosticada sobre una base de costo total más que sobre una base de costo unitario. La gerencia utiliza los costos estándares y los presupuestos para planear el desempeño futuro y luego, para controlar el desempeño real mediante el análisis de variaciones (es decir, la diferencia entre las cantidades esperadas y las reales).

Costos Controlables y No Controlables: los costos controlables son aquellos que pueden estar directamente influenciados por los gerentes de unidad en determinado período. Por ejemplo, donde los gerentes tienen la autoridad de adquisición y uso, el costo puede considerarse controlable por ellos. Los costos no controlables son aquellos que no administran en forma directa determinado nivel de autoridad gerencial.

Costos Fijos Comprometidos y Costos Fijos Discrecionales: un costo fijo comprometido surge, por necesidad, cuando se cuenta con una estructura organizacional básica (es decir, propiedad, planta, equipo, personal asalariado esenciales, entre otros). Es un fenómeno a largo plazo que por lo general no puede ajustarse en forma descendente sin que afecte adversamente la capacidad de la organización para operar, incluso, a un nivel mínimo de capacidad productiva.

Un costo fijo discrecional surge de las decisiones anuales de asignación para costos de reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, capacitación de los ejecutivos, entre otros. Es un fenómeno de término a corto que, por lo general, puede ajustarse de manera descendente, que así permite que la organización opere a

cualquier nivel deseado de capacidad productiva, teniendo en cuenta los costos fijos autorizados.

Costos Relevantes y Costos Irrelevantes: los costos relevantes son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden destacarse si se cambia o elimina alguna actividad económica.

Los costos irrelevantes son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia. Los costos hundidos son un ejemplo de costos irrelevantes. Éstos son costos pasados que ahora son irrevocables, como la depreciación de la maquinaria. Cuando se le confrontaron una selección, dejan de ser relevantes y no deben considerarse en un análisis de toma de decisiones, excepto por los posibles efectos tributarios sobre su disposición y en las lecciones “dolorosas” que deben aprenderse de los errores pasados.

La relevancia no es un atributo de un costo en particular; el mismo costo puede ser relevante en una circunstancia e irrelevante entre otra. Los hechos específicos de una situación dada determinarán cuáles costos son relevantes y cuáles irrelevantes.

Costos Diferenciales: un costo diferencial es la diferencia entre los costos de cursos alternativos de acción sobre una base de elemento. Si el costo aumenta de una alternativa a otra, se denomina costo incremental; si el costo disminuye de una alternativa a otras, se denomina costo decremental. Cuando se analiza una decisión específica, la clave son los efectos diferenciales de cada opción en las utilidades de la compañía. Con frecuencia, los costos variables y los incrementales son los mismos. Sin embargo, en caso de que una orden especial, por ejemplo, extienda la producción más allá del rango relevante, se incrementarían los costos variables al igual que los fijos totales. En ese caso, el diferencial en los costos fijos debe incluirse en el análisis de la toma de decisiones junto con el diferencial en los costos variables.

Costos de Oportunidad: cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida. Puesto que realmente no se incurre en costos de oportunidad, no se incluyen en los registros contables. Sin embargo constituyen costos relevantes para propósitos de toma de decisiones y deben tenerse en cuenta al evaluar una alternativa propuesta.

Costos de Cierre de Planta: son los costos fijos en que se incurriría aún así no hubiera producción. En un negocio estacional, la gerencia a menudo se enfrenta a decisiones de si suspender las operaciones o continuar operando durante la “temporada muerta”. En el período a corto plazo es ventajoso para la firma permanecer operando en la medida en que puedan generarse suficientes ingresos por ventas para cubrir los costos variables y contribuir a recuperar los costos fijos. Los costos usuales de cierre de planta que deben considerarse al decidir si se cierra o se mantiene abierta son arrendamiento, indemnización por despido a los empleados, costos de almacenamiento, seguro y salarios del personal de seguridad.

2.2.7.6 SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

2.2.7.6.1 Acumulación de Costos:

Es la recolección organizada y clasificación de los datos de costos de una compañía manufacturera, ya que éstas pueden manejar miles de documentos de trabajo tales como requisiciones, órdenes de compra, informes de recepción, facturas de vendedores, comprobantes, cheques, salidas de mercancía y documentos comerciales similares todos los meses. Por esta razón sin importar el tamaño de la compañía manufacturera se requieren sistemas de acumulación de costos definido claramente para controlar este volumen de documentos de trabajo.

La acumulación y clasificación de los datos rutinarios del costo del producto son tareas muy importantes que además demandan mucho tiempo. En general la acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones. Los costos se acumulan bajo un sistema periódico o perpetuo de acumulación de costos.

2.2.7.6.2 Sistema Periódico de Acumulación de Costos

Proveen sólo información limitada del costo del producto durante un período y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los productos terminados. Un sistema de esta naturaleza no se considera completo, puesto que los costos de materia prima, del trabajo en proceso y de los productos terminados sólo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos. Debido a esta limitación únicamente las pequeñas empresas manufactureras emplean sistemas periódicos de acumulación de costos.

2.2.7.6.3 Sistema Perpetuo de Acumulación de Costos

Es un medio para la acumulación de datos de costos del producto mediante las tres cuentas de inventario que proveen información continua de las materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Dicho sistema de costo por lo general, es muy extenso y es usado por la mayor parte de las medianas y grandes compañías manufactureras. Un sistema perpetuo de acumulación de costos está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo de este sistema, como en

el caso del sistema periódico de acumulación de costos, es la acumulación de los costos totales y el cálculo de los costos unitarios.

En un sistema perpetuo de acumulación de costos, el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación debe fluir a través del inventario de trabajo en proceso para llegar al inventario de artículos terminados. Los costos totales transferidos del inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados durante el período son igual al costo de los artículos producidos. El inventario final de trabajo en proceso es el balance de la producción no terminada al final del período. A medida que los productos se venden el costo de los artículos vendidos se transfieren del inventario de productos terminados a la cuenta de costo de los artículos vendidos. El inventario final de artículos terminados es el balance de la producción no vendida al final del período. Los costos totales son iguales al costo de los artículos vendidos más los gastos por concepto de venta, gastos generales y los gastos administrativos.

En un sistema perpetuo de acumulación de costos la información relacionada con el inventario de materiales, inventario de trabajo en proceso, inventario de artículos terminados, el costo de los artículos manufacturados y el costo de los artículos vendidos, está continuamente disponible, en vez de encontrarse sólo al final del período, como en el caso de un sistema periódico de acumulación de costos.

Existen dos tipos básicos de sistemas perpetuos de acumulación de costos, clasificados de acuerdo con el tipo del proceso de producción son:

Costeo por órdenes de trabajo.

Costeo por proceso.

2.2.7.6.4 Sistemas de Acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo

Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho” a medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado.

En un sistema de costos por órdenes de trabajo los tres elementos básicos del costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con la indicación de cada orden. Se establece cada una de las cuentas de inventario de trabajo en proceso para cada orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de la (s) unidad (es) ordenad (as) específicamente. El costo unitario para cada orden se calcula dividiendo el costo total acumulado por el número de unidades de la orden en la cuenta de inventario de trabajo en proceso una vez terminada y previa a su transferencia al inventario de artículos terminados. Las hojas de costos por orden de trabajo se establecen al comienzo del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos se terminen y transfieran a artículos terminados. Luego la hoja de costo por órdenes de trabajo se extrae del libro mayor auxiliar de trabajo en proceso posteriormente se procesa y se archiva bajo la denominación de trabajo terminado. Los gastos administrativos y de ventas no se consideran parte del costo de producción de la orden de trabajo y se muestran por separado en las hojas de costos por órdenes de trabajo y en el estado de ingreso.

2.2.7.6.5 Costeo por proceso

Este sistema se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por proceso es adecuado

cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes, como es la refinería de petróleo o en una fábrica de acero.

En un sistema de costeo por proceso, los tres elementos básicos del costo de un producto materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se acumulan según los departamentos o centros de costos. Un departamento o centro de costos es una división funcional importante en una fábrica, donde se realizan los correspondientes procesos de fabricación. Se establecen cuentas individuales de inventario de trabajo en proceso para cada departamento o proceso y se cargan con los costos incurridos en el procesamiento de las unidades que pasan por éstas. El costo unitario se calcula para un departamento (en vez de hacerlo para un trabajo) dividiendo el costo total acumulado en la cuenta de inventario de trabajo en proceso de ese departamento por la cantidad de sus unidades procesadas y antes de su transferencia a un departamento por la cantidad de sus unidades y antes de su transferencia a un departamento subsecuente. El costo unitario total del producto terminado es la suma de los costos unitarios de todos los departamentos: Un informe del costo de producción, por departamento, se utiliza para resumir los costos de producción. Los gastos por concepto de ventas y los administrativos no se consideran parte del costo unitario de fabricación del producto y se muestran por separado en el estado de ingresos (lo mismo que en el costeo por órdenes de trabajo)

2.2.7.6.6 Sistemas Alternativos para el Costeo del Producto

2.2.7.6.6.1 Costeo Directo

Otra variación del costeo del producto se denomina costeo directo o costeo variable. Con este enfoque orientado según el comportamiento de los costos, el costo de un producto está compuesto de materiales directo, mano de obra directa y costos indirectos variables de fabricación; sólo los costos de fabricación que varían con el

volumen se cargan a los productos. Es decir, únicamente los costos de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación variables se incluyen en el inventario. Muchas empresas emplean el costeo directo internamente puesto que facilita el control del costo y contribuye, por sí mismo, a la toma de decisiones gerenciales

2.2.7.6.6.2 Costeo por absorción

Bajo el costeo por absorción, algunas veces denominado costeo total o convencional, todos los costos de fabricación, tanto fijos como variables, se tratan como costo del producto. Cuando se incluyen los costos indirectos fijos de fabricación en el costo de un producto, costeo por absorción, se está empleando un enfoque funcional. Para propósitos de elaboración de informes financieros de uso externo, el costo de un producto debe incluir los costos indirectos fijos de fabricación (costeo por absorción). En resumen, el costo por absorción carga todos los costos a la producción excepto aquellos aplicables a los gastos de venta, generales y administrativos.

El principal punto de diferencia entre los dos métodos de costeo está en el tratamiento de los costos indirectos de fabricación fijos. Los defensores del costeo por absorción sostienen que todos los costos de fabricación, variables o fijos, son parte del costo de producción y deben incluirse en el cálculo de los costos unitarios del producto. Afirman que la producción no puede realizarse sin incluir en costos indirectos de fabricación fijos.

Los defensores del costeo directo afirman, por el contrario, que los costos del producto deben asociarse al volumen de producción. Sostienen que los costos indirectos de fabricación fijos se incurrirán aún sin producción. Los proponentes de esta técnica insisten en que los costos indirectos de fabricación fijos son, en esencia,

un costo del periodo relacionado con el tiempo y no tienen beneficios futuros y son, en consecuencia, un costo no inventariable.

Ambos enfoques pueden usarse fácilmente tanto en un sistema de costeo por órdenes de trabajo como en un sistema de costeo por proceso.

2.2.8 Planificación de los costos.

El objetivo fundamental de la planificación del costo de producción, consiste en la determinación previa de los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa, con la calidad establecida. Asimismo, la magnitud del costo planificado se utiliza en:

La confección de los planes de las empresas, expresando la eficiencia de su actividad económico-productiva. La valoración de la eficiencia económica obtenida en cada una de las áreas de la empresa (talleres, establecimientos, brigadas). Los análisis de eficiencia a tomar en cuenta al formar los precios de cualquier tipo de producción.

El costo planificado se determina en la empresa mediante los cálculos técnico-económicos de la magnitud de los gastos para la fabricación de toda la producción y de cada tipo de artículo que compone el surtido de la misma.

En la medición de la efectividad del plan y en su ejecución, se emplean los indicadores del costo por unidad de producción en las producciones comparables y costos por peso de producción bruta y mercantil, para el nivel de actividad total de la empresa.

2.2.9 Métodos de Planificación.

Teniendo en cuenta las condiciones existentes actualmente en las empresas y la necesidad de vincular directamente a los obreros y trabajadores en la elaboración del plan de costo y fundamentalmente en los compromisos de su reducción para alcanzar una mayor eficiencia productiva, el énfasis mayor debe concentrarse en la utilización del método que más responda a esta exigencia. En tal sentido, de los métodos existentes, el más adecuado es el normativo, a través de los presupuestos de gastos por área de responsabilidad.

En el caso de empresas con muchos surtidos o al efectuarse cálculos para la confección de planes prospectivos, puede también utilizarse el método de cálculo analítico aunque resulta más complejo, requiriéndose, un nivel de aseguramiento técnico superior.

2.2.9.1 Método Normativo.

El método normativo consiste en la aplicación de normas y normativas fundamentales en la utilización de los equipos, materiales, combustibles, de fuerza de trabajo, etc.

Este método posibilita la compatibilización del Plan de Costo con el resto de los Planes Técnico-Productivos y con el costo planificado por cada área estructural de la empresa.

El método presenta dos vías de cálculo que se complementan. Estas son:

Presupuesto de gastos.

Costo unitario.

2.2.9.1.1 Presupuesto de Gastos.

Los presupuestos de gastos permiten resumir y reflejar en términos monetarios los recursos a emplear, preferiblemente sobre la base de las normas y normativas, o de no existir éstas, sobre índices establecidos a partir del comportamiento histórico y la inclusión de las medidas de reducción de gastos.

La utilización de éstos presupuestos permite controlar y analizar más racionalmente el uso de los recursos materiales, laborales y financieros existentes en las condiciones previstas en el plan.

La elaboración y apertura del presupuesto de la empresa por áreas de responsabilidad (establecimiento, taller, brigada, etc.) permite el control de los gastos en el proceso productivo y en cada una de las dependencias participantes. Esto contribuye al logro de un plan más objetivo, facilitando el análisis y discusión con los trabajadores, los cuales jugarán un papel activo en su control, en la búsqueda de mayor eficiencia y en su medición.

2.2.9.1.2 Costo Unitario.

Con vistas a asegurar el correcto análisis del comportamiento de la eficiencia productiva en cada unidad de producto elaborado o en proceso, es necesario el cálculo del costo unitario, mediante las normativas de consumo, fuerza de trabajo y otros gastos, de los productos o grupos de productos homogéneos producidos por la empresa.

Para los artículos más importantes que componen el surtido de producción o grupos homogéneos de productos, se confeccionan la ficha de costo, utilizando para su cálculo, las normas y normativas de consumo y de fuerza de trabajo, así como las cuotas para la aplicación de gastos indirectos previamente establecidas.

Es decir, que la información necesaria para la elaboración de las fichas de costo se basa en la utilización de las normas de las partidas directas, las cuales tienen su reflejo en los presupuestos de gastos de las actividades principales y la utilización de cuotas de gastos de las partidas indirectas, determinadas a partir de los presupuestos de gastos de las actividades de servicios, dirección, entre otros.

La hoja de costo planificado muestra de forma sintética, el costo unitario por partidos del período que se planifica y su dinámica con respecto a costos unitarios de períodos anteriores.

Las fichas de costo se elaboran por partidas y reflejan el costo unitario de cada producto o grupo de ellos y pueden elaborarse tanto para los productos finales, como para los intermedios o semi-elaborados.

2.2.9.1.3 Método de Cálculo Analítico.

Este método resulta más complejo que el normativo, pudiendo utilizarse fundamentalmente para la planificación anual en empresas con muchos surtidos de producción. Se basa en la reducción del costo para un período determinado, teniendo en cuenta la influencia de factores técnico-económicos y variaciones de las condiciones de trabajo en el período que se planifica.

Para la planificación de este método se toman en consideración los ahorros o economía resultantes de la aplicación de medidas técnico organizativas. Sobre esta

base se hace necesario tener en las empresas una correcta planificación y registro de los gastos de períodos anteriores, ya que el mismo establece un nexo de continuidad entre el período base y el planificado, reconociéndose también el carácter ininterrumpido del proceso productivo.

No obstante la posibilidad de una mayor rapidez en el cálculo, este método presupone la existencia de series históricas confiables, así como normas y normativas técnicamente argumentadas, además de tener confeccionados los presupuestos de gastos y fichas de costo de año base.

El cálculo de costo se efectúa utilizando las agrupaciones de gastos conceptuados dentro de las partidas establecidas que requieran la empresa y viabilicen la determinación de los costos unitarios y de los indicadores fundamentales del costo, a nivel de cada área de responsabilidad.

2.2.10 Determinación del Costo Real de Producción.

Todo proceso productivo, consta de varias etapas, a través de las cuales, los componentes que intervienen en el mismo sufren sucesivas transformaciones y adiciones o incorporaciones provenientes de otros departamentos productivos.

A los efectos de mantener un control económico de estos procesos, es necesario que los productos o servicios que pasan de un departamento a otro, lo hagan con sus costos unitarios directos correctamente calculados.

Deben cumplirse los siguientes requisitos:

Cálculo y utilización de la producción equivalente en la asignación de costos a los distintos productos, cuando proceda.

Determinación de los costos unitarios por partidas de costo.

El cálculo del costo unitario debe hacerse por cada uno de los surtidos elaborados. En aquellas empresas con una amplia nomenclatura de surtidos o cuando las diferentes existentes entre éstos no originen variaciones substanciales en los costos, pueden constituirse niveles agregados y calcularlos a este nivel, o calcular sistemáticamente los correspondientes a los surtidos de mayor peso y los de los restantes, cada cierto tiempo, lo cual se precisará en los Lineamientos Ramales.

La agrupación con vistas al cálculo del costo unitario puede hacerse por genéricos, sub-genéricos, familias de productos, u otra agrupación similar, en dependencia de las características de cada proceso productivo y de los productos que se elaboren o servicios que se presten.

Siempre deberá utilizarse el mismo criterio de agregación, tanto para la planificación como para el registro y cálculo del costo real.

2.2.11 Técnicas de Valoración de los Costos de Producción.

Teniendo en cuenta las condiciones organizativas y posibilidades objetivas de las empresas, las técnicas de valoración de los costos de producción que pueda aplicarse se dividen en:

Técnicas basadas en la utilización de los Costos Reales.

Técnicas basadas en el uso de costos predeterminados.

Estas técnicas presuponen el registros de los gastos y cálculo de los costos en la cuantía en que realmente tuvieron lugar, limitando las posibilidades de un análisis

comparativo al no contar con una base normativa adecuada, se aplican sólo en los casos que no sea posible predeterminedar el costo mediante o estándar.

2.2.12 Costos Predeterminados.

Los costos predeterminados, como puede apreciarse en las definiciones conceptuales, son aquéllos que se calculan antes de comenzar el proceso de producción de un artículo o de prestación de un servicio; y según sean las bases que se utilicen para su cálculo, se dividen en Costos estimados y Costos estándar. Cualquier de estos tipos de costos predeterminados puede operarse en base a órdenes de producción, de procesos continuos, o de cualquiera de sus derivados.

2.2.13 Costos Estimados.

El costo estimado indica lo que podría costar un artículo o grupo de artículos con un grado de aproximación relativo, ante la inexistencia de normas que permitan calcularlo con rigor. El costo real debe compararse con el estimado y ajustarse contra el primero.

El objeto de los costos estimados es conocer de forma aproximada cual puede ser el costo de producción, sirviendo de base para la valoración de las existencias en proceso y la producción terminada, entregada y realizada.

Las comparaciones se efectúan como sigue:

Por totales, o sea costo total real contra costo total estimado, referidos al mismo período.

Por partidas de costo, es decir comparando el costo real de cada partida, de un período determinado, con los costos estimados respectivos.

La comparación de los costos reales de departamentos, fábricas, establecimientos, brigadas. Con sus costos estimados, referidos al mismo período, puede hacerse por cualquiera de las formas mencionadas en los dos incisos anteriores, o combinándolas.

En general al análisis debe ser lo más profundo posible, ya que tiene por objeto determinar las variaciones entre lo real y lo estimado, y estudiar el por qué de las diferencias, a fin de hacer las correcciones y ajustes, que incluso pueden dar lugar a modificar las bases que sirvieron para la determinación del costo estimado. En otros casos, dichas variaciones y su estudio obligan a efectuar ciertos ajustes al control interno, de localizarse fallas en el mismo.

2.2.14 Costo Estándar.

El costo estándar constituye la técnica más avanzada de los costos predeterminados. Para su establecimiento se requiere una rigurosa base normativa en los aspectos metodológicos y organizativos, así como una confiabilidad y exactitud en los datos que se utilicen para su cálculo.

El costo estándar presupone la utilización de parámetros de medición que permitan determinar si las desviaciones con respecto al costo planificado son debidas, fundamentalmente, a problemas tecnológicos, de organización o auténticos despilfarros de recursos.

Representa el “costo objetivo” de la empresa, es decir, lo que debe costar un producto o grupo homogéneo de productos, por lo que permite el análisis preciso de la eficiencia alcanzada en la actividad productiva.

Cuando aún las condiciones organizativas y la calidad de las normas que exige el costo estándar no han sido logradas, se utiliza el costo normado, el cual permite una determinada precisión, al contar con una base normativa menos rigurosa y condiciones organizativas aceptables.

Al tener el costo normado una menor precisión de las normas aplicadas y del rigor en el cálculo de éstas, surge la necesidad de distribuir a los centros de costo productivos o de aplicar a los productos finales, las diferencias o desviaciones del costo real, producto de su peso o significación; mientras que en el costo estándar estas desviaciones son muy pequeñas y no se distribuyen a los centro de costo productivos ni a los productos finales, afectándose directamente el resultado del período.

Es decir, que el costo normado es una etapa intermedia o escalón anterior al costo estándar, debiendo ser este último el objetivo, en materia de costo a alcanzar por todas las empresas del país.

El análisis debe ser lo más profundo posible, ya que tiene por finalidad conocer las desviaciones entre lo real y lo previsto, con el objetivo de estudiarlas y precisarlas y consecuentemente tomar las decisiones que resulten pertinentes.

2.2.15 Análisis del Costo.

2.2.15.1 Análisis por áreas de responsabilidad.

El análisis del costo se basa fundamentalmente en la evaluación del comportamiento de los gastos y sus desviaciones; teniendo en cuenta el lugar donde se producen y el concepto de cada gasto, a fin de que la investigación de las causas que las motivan permita su conocimiento y la toma de medidas que erradiquen o al menos las que provoquen efectos negativos en los resultados.

Por tal razón, el análisis debe enfocarse fundamentalmente hacia el área de responsabilidad y básicamente hacia aquéllas que deciden el proceso productivo, poniendo énfasis en la evaluación de la eficiencia alcanzada.

En el análisis por área de responsabilidad, el enfoque debe estar orientado a determinar las causas de las desviaciones entre el presupuesto de gastos y su ejecución real del período que corresponda, teniendo en cuenta que en el conocimiento de las causales de desviaciones negativas radica la posibilidad de su eliminación.

El análisis debe dirigirse hacia los gastos controlables a fin de concentrar el esfuerzo básico en los gastos cuya variación depende del área analizada, estableciéndose como resultado las medidas necesarias para alcanzar la eficiencia prevista.

Al efectuarse el análisis se deben resaltar las desviaciones más representativas, por ejemplo: En el caso de materiales utilizados en exceso de la norma, identificar aquéllos que más inciden en las desviaciones y las cuales del exceso de consumo, así

como a cuál producto o agrupación de éstos corresponden; en el salario se debe evaluar el comportamiento de la correlación salario medio/productividad y en general, cualquier variación que indique exceso de mano de obra o una insuficiente respuesta productiva.

2.2.15.2 Análisis de las Variaciones o Desviaciones del Costo Unitario.

Además del análisis de las desviaciones por áreas de responsabilidad, debe tenerse presente el correspondiente a las variaciones o desviaciones del costo de los productos o agrupaciones de éstos que se definen en la empresa.

El análisis del costo por producto o agrupación de éstos, se efectúa por todas las partidas tanto directas como indirectas, con independencia de que dicha producción se elabore en una sola área o en varias. Este análisis, permite evaluar la consistencia del costo unitario predeterminado previsto en el Plan de Costo.

En la medida que la calidad de la información primaria y su registro sea mayor, el análisis del costo podrá ser más efectivo en la detección de las situaciones que incidan negativamente en la producción de uno o varios productos o grupos de éstos.

2.2.15.3 Análisis de las Variaciones o Desviaciones por Partidas.

La presentación de las desviaciones por partidas permite conocer a simple vista cómo se han comportado o cómo han sido utilizados los recursos a ese nivel de desglose, lo que constituye una desagregación del costo unitario.

En la ascendencia de cada partida intervienen, por lo general, dos factores: uno expresado en unidades físicas y otro expresado en términos monetarios, cualquiera de los cuales puede incidir en el costo unitario. Por ejemplo:

Materias primas y materiales: factor físico (cantidad), factor monetario (precio).

En consecuencia puede profundizarse más en el análisis, determinado la influencia que cada uno de esos factores tiene en la desviación total de la partida.

Las partidas formadas por los gastos controlables son las que se relacionan con el nivel de actividad y sobre cuyo monto puede influenciar la gestión de los diferentes responsables de la utilización racional de los recursos. No siempre el análisis tiene que estar referido a sucesos ocurridos, sino que es utilizable en el estudio de alternativas de decisión.

Frecuentemente ante un determinado problema que requiere de una adecuada respuesta, el análisis de los gastos controlables constituye un valioso instrumento en el campo de la toma de decisiones.

CAPITULO III

ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE PESCADO C.A

3.1 Reseña histórica:

En el año 1974 el Señor Jaime Rodríguez Pérez, funda la empresa distribuidora de pescados y mariscos, cuyas siglas son “DIPESCA”.

La función de Dipesca era la compra y venta de pescados. Las instalaciones y propiedades de la empresa eran, una oficina, y una cava de reparto, no se necesitaban cavas de congelación, pues se vendía el pescado fresco y el mismo día, ya que, eran pocas las empresas en esta rama. La comercialización de Dipesca, se fue incrementando; en poco tiempo esta pequeña empresa fue ganando muchos clientes.

Debido a la diversificación de clientes y sus requerimientos especiales de productos procesados, se inició la construcción de una sala de proceso, dicha planta requería de un personal de 50 personas, equipos y maquinarias.

Así mismo, se hizo evidente la necesidad de congelar la materia prima, motivo por el cual en el año 1976 se inicio la compra y construcción de una cava Receptora a la Corporación de Desarrollo de la Región Nor-oriental “CORPORIENTE”.

A medida que Dipesca iba creciendo y con deseos de invertir en el País, crecer, con la visión de futuro de su presidente, y con la floreciente actividad pesquera, en el año 1987 el Sr Jaime Rodríguez a sus propias expensas inicio la construcción de un muelle con ribera de 50 metros y 115m de largo por 12m de ancho, con albergue para

dos barcos Atuneros de 1.300 Toneladas cada uno o para 10 barcos de 24m de espora dicho muelle tiene instalaciones de Gasoil, electricidad y agua; el cual fue culminado con éxito y ha servido durante muchos años a la actividad pesquera de la región.

En el año 2011 ya se había culminado la compra de otro muelle de 6,00 metros de ancho y 80 metros de longitud, el cual ya se encontraba en un 98% de avance.

Hoy en día Dipesca es una empresa que cuenta con una gran gama de proveedores a su disposición, con un inventario que le permite satisfacer la demanda de todos sus clientes; es una empresa completa, ya que, posee salas de procesamiento de langostinos, camarones, calamar, pulpo, filetes, sardinas, atún, etc.; dos frigoríficos de 1.100 toneladas de capacidad de almacenamiento cada uno; seis (6) túneles de congelación; con capacidad de 12 toneladas diarias cada uno; dos (2) congeladores por placas; dos (2) cavas de almacenamiento de 100 toneladas; dos sala de proceso instaladas para picar diariamente 50 toneladas de sardinas; con sistema de absorbente, para descargar dos embarcaciones (de 20 metros de eslora) destinada al transporte de sardina con capacidad de 28 toneladas c/u; además la empresa posee almacenes de empaque, químicos, papelería, uniformes con stock, flota de camiones para el reparto de sus productos, 3 camiones Pegaso con capacidad de 15.000 kilos cada uno y un camión Mack con capacidad de 20.000 kilos, y para repartos locales un camión cava 350, áreas de oficinas, depósitos, comedor, patios, edificados sobre un área de terreno de seis mil ochocientos cincuenta y seis metros cuadrados con cincuenta y tres centímetros (6.856,53),constantemente la empresa realiza mejoras y ampliaciones producto de la misma actividad de trabajo y acoplamiento a nuevas leyes, regulaciones modernizaciones del día a día de todo negocio. Es por eso que en del 2011 se adquirió terrenos por dos mil novecientos sesenta y cuatro metros con 63 centímetros (2964,63m) y un muelle de novecientos cuarenta y cuatro con 60 metros cuadrados (944,60mts²) totalmente contiguos a nuestras instalaciones actuales ahora los terrenos pasan a tener ocho mil setecientos noventa y nueve con treinta y tres

metros cuadrados y la dimensión del muelle pasa a ser de un mil novecientos sesenta y seis con cuarenta y tres metros cuadrados (1966,43mts²).

Cabe señalar que constantemente la empresa realiza mejoras y ampliaciones producto de la misma actividad de trabajo y acoplamiento a nuevas leyes, regulaciones y modernizaciones del día a día de todo negocio.

Las empresa afines y adyacentes a DIPESCA como los son el Astillero (ASTIVASCA), la Flota de Barcos (FLODIPESCA) y las dos Plantas de Hielo (CRISTALINO Y COPEGUI, C.A) son de mucha importancia para complementarla y ofrecer un conjunto de servicios en el mismo sitio.

En el año 2007 se culminó con la construcción del segundo gran Astillero del conjunto, es una obra de gran envergadura que le ha otorgado a Cumaná y al Estado Sucre, el crecimiento económico y social al ofrecer empleos.

Como hemos visto el conjunto empresarial no ha parado de crecer cada año y sigue confiando en el País y ofreciendo fuentes de empleos.

3.2 Descripción de la empresa:

La organización donde se realizó el estudio es la distribuidora de pescado, C.A (DIPESCA, C.A), fundada el 28 de junio de 1974 en la ciudad de Cumana (estado sucre) y la cual se encuentra ubicada específicamente en la calle el “salado”, sector puerto sucre.

Esta empresa perteneciente al sector privado tiene como objeto principal la compra y venta al mayor y al detal de especies marinas en el mercado nacional e internacional.

3.3 Misión:

Procesar y distribuir especies y productos marinos de alta calidad y diversidad a nuestros clientes, con la participación del recurso humano y la responsabilidad de la empresa en el desarrollo y bienestar de su área de influencia.

3.4 Visión:

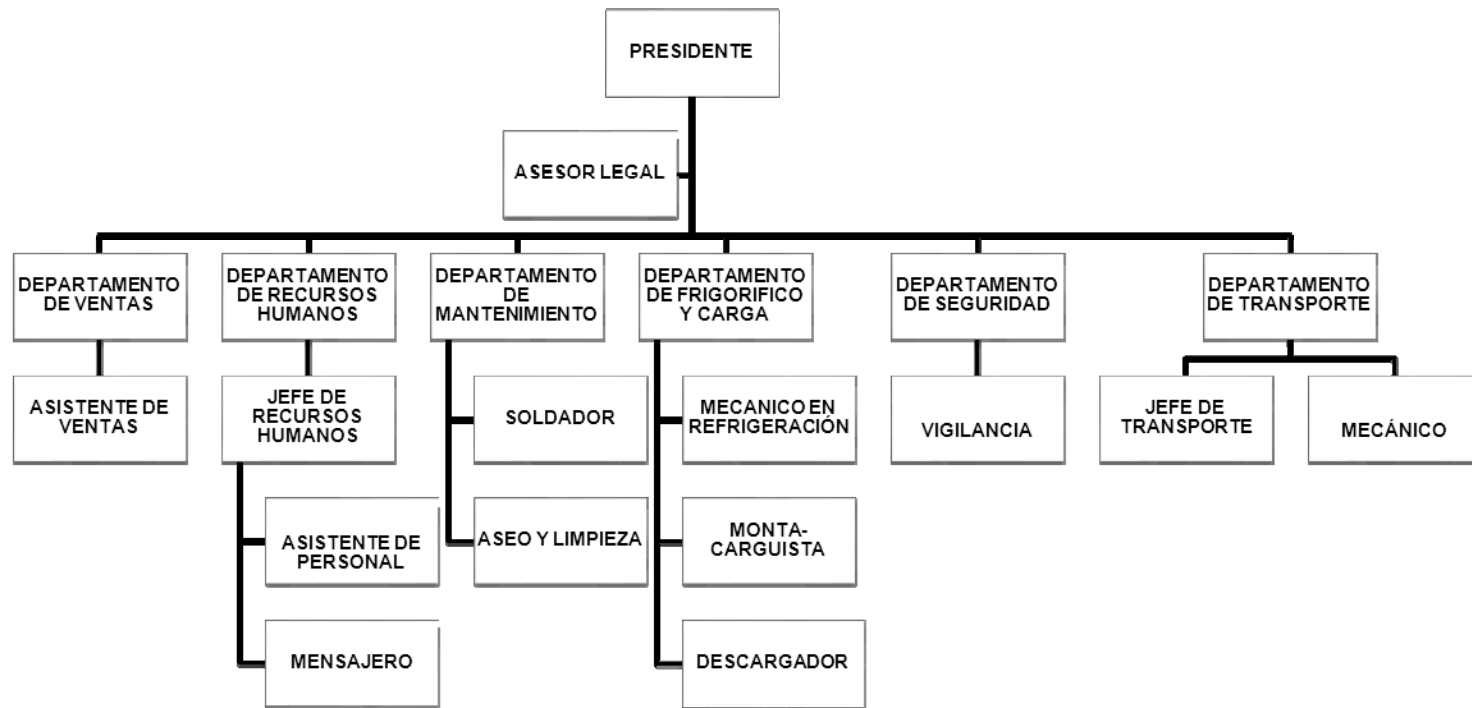
Convertirse en la empresa líder en la distribución de productos marinos de alta calidad en el país, incorporando tecnología de punta y dándole prioridad a los productos nacionales, apoyados en el recurso humano y el mas impecable servicio al cliente, a través del entrenamiento de trabajadores y público en general y vigilando la aplicación de las normas nacionales e internacionales sobre la materia

3.5 Estructura organizativa



DIPESCA
DISTRIBUIDORA DE PESCADOS CA.

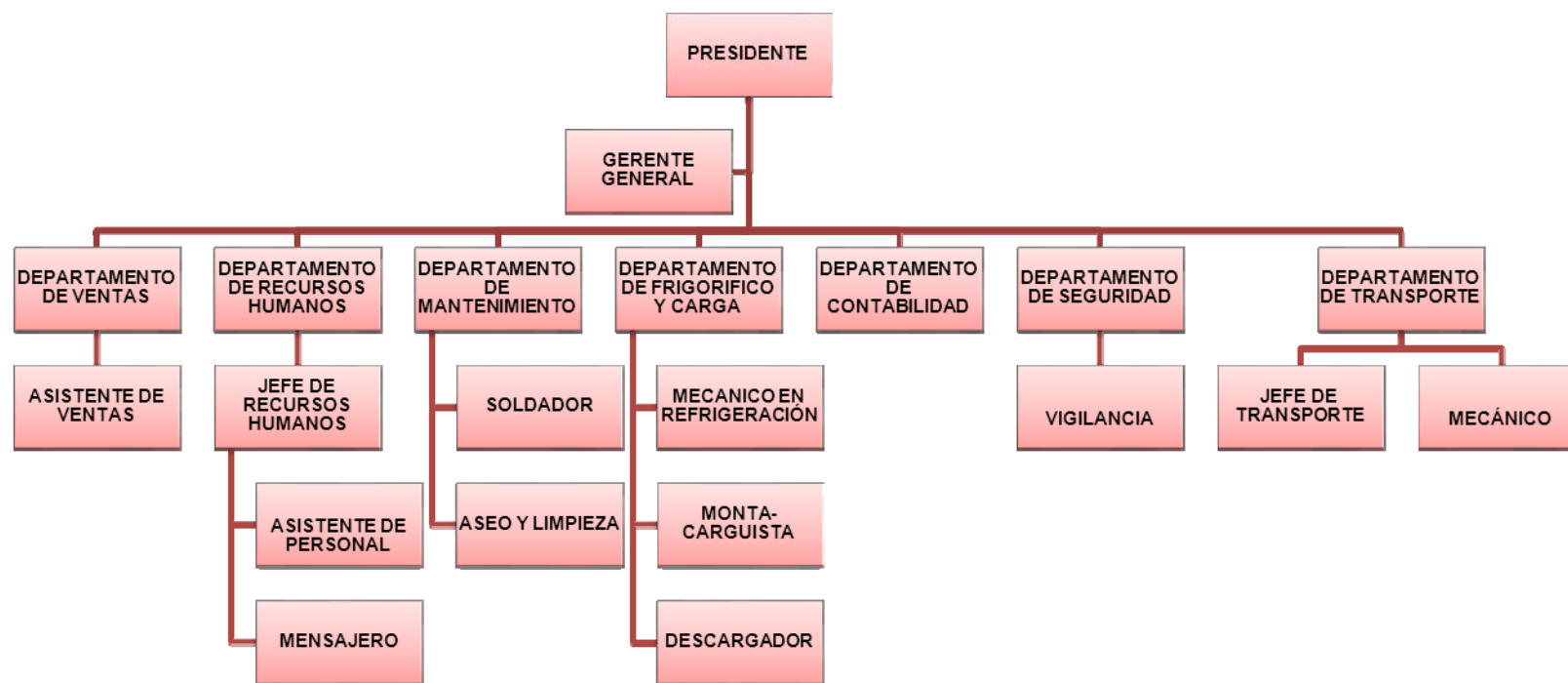
ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



3.6 Estructura organizativa rediseñada incluyendo el departamento de contabilidad



DIPESCA DISTRIBUIDORA DE PESCADOS CA.



Elaborado por las Autoras

3.7 Función del Presidente:

3.7.1 Función general:

Representa la máxima autoridad de la empresa cuya función básica es la de dirigir la Organización para lograr los objetivos trazados y mejorar cada día el desarrollo de su gestión.

3.7.2 Actividades:

- Velar por los intereses de los socios y de la empresa.
- Realizar inspecciones técnicas para determinar si los procesos se están ejecutando de la manera más idónea.
- Velar por el buen funcionamiento de la empresa, esto lo lleva a cabo con la supervisión de las actividades departamentales.
- Realizar negociaciones con el propósito de mantener los intereses patrimoniales de la empresa.

3.8 Función del Gerente general:

3.8.1 Función general:

Ejercer la actividad de Gerenciar todas las partes (Gerencia y Departamentos) que conforman la empresa de manera que las actividades “fluyan de manera positiva”.

3.8.2 Actividades:

- Llevar el control de las Cuentas por Cobrar, flujo de caja y gastos.
- Crear y mantener buenas relaciones con el personal, clientes, y proveedores para mantener el buen funcionamiento de la empresa.
- Coordinar con las oficinas administrativas para asegurar que los registros y sus análisis se están ejecutando correctamente.
- Ejecutar y gestionar las políticas, normas, procedimientos, planes y programas necesarios para el logro de los objetivos de la empresa que hayan sido definidos por el directorio de esta.
- Llevar un control de las Permisologías
- Archivar Documentos Importantes
- Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.

3.9 Función del Asistente de ventas:

3.9.1 Función general:

Atender al cliente, con el propósito de vender los productos y satisfacer sus necesidades de acuerdo a sus exigencias. Tener el inventario de los productos exactos.

3.9.2 Actividades:

- Atender al Cliente
- Llenar nevera exhibidor
- Verificar productos faltantes
- Realizar Reportes de venta
- Realizar Reportes de Inventarios
- Cargar y Descargar inventarios
- Enviar Pedidos a los clientes cuando lo requiera

3.10 Función del Departamento de Recursos Humanos:

3.10.1 Función general:

Se encarga de planificar, controlar, y dirigir el reclutamiento, selección, contratación, capacitación, administración y la gestión del personal durante la permanencia en la empresa; además de esto lleva acabo la administración de la nómina de los empleados.

3.10.2 Actividades:

- Control general del Departamento de Recursos Humanos.

- Procesar ingreso y egreso de personal.
- Relacionar las nóminas
- Revisión y control de los expedientes del personal (Evolución del Trabajador).
- Actualizar listados de personal mes a mes.
- Diligencias con todo lo relacionado al IVSS, BANAVIH e INCES en general.
- Realizar mensualmente Liquidación de vacaciones.

3.11 Función del Departamento De Producción:

3.11.1 Función general:

Planificar, organizar y controlar las actividades de producción, compra y venta de productos, asegurando la excelente atención al cliente.

3.11.2 Actividades:

- Planificar, organizar la producción y forma de empaque para la venta.
- Organizar trabajo del personal de producción.
- Verificar la temperatura de frío en el área de producción.

- Verificar descarga de productos de los barcos.
- Verificar la entrada de mercancía a los túneles.
- Crear ambiente de trabajo agradable.
- Verificar la entrada y salida de personal.
- Revisar y firmar órdenes de compra y venta.
- Mantener actualizadas listas de precio de los productos.
- Facturar ventas de productos.
- Constatar la calidad y frescura del producto antes, durante y después del proceso.
- Coordinar todas las actividades con el Gerente de Compra y Venta.

DEFINICIONES DE TÉRMINOS

Costo: es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.

Compra: es la acción de adquirir u obtener algo a cambio de un precio establecido.

Consumo: es el uso que hace el hombre de los bienes o servicios que están a su disposición con el fin de satisfacer sus necesidades.

Comercialización: es la acción y efecto de comercializar (poner a la venta un producto o darle las condiciones y vías de distribución para su venta).

Especies marinas: son los diferentes grupos de individuos de características semejantes que viven en el mar y que son capaces de cruzarse y producir descendencia fértil.

Empresa: es una organización, institución o industria dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los demandantes.

Gastos: Los gastos expresan el monto total, en términos monetarios, de los recursos materiales, laborales y financieros utilizados durante un período cualquiera, en el conjunto de la actividad empresarial.

Manufactureras: es una fase de la producción económica de los bienes encoriación se produce bajo todos los tipos de sistemas económicos; y es una

actividad tan propia del ser humano que lo define como espión, y se privilegiaba la industria pesada sobre la de bienes de consumo.

Precios: es la cantidad de dinero que se cobra por un producto o servicio.

Proceso: es un conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados.

Producción: es la actividad económica que aporta valor agregado por creación y suministro de bienes y servicios, es decir, consiste en la creación de productos o servicios y, al mismo tiempo, la creación de valor.

Producto: es cualquier cosa que puede ofrecerse a la atención de un mercado para su adquisición, uso o consumo y que satisfaga un deseo o una necesidad.

Proveedor: es aquella persona o empresa que abastece a otra empresa el material necesario (existencias) para que desarrolle su actividad principal.

Venta: es la cesión de una mercancía mediante un precio convenido.

CAPITULO IV

ANALISIS DE LOS RESULTADOS

A continuación se muestran y analizan los resultados adquiridos por cada uno de los objetivos específicos planteados para el desarrollo de la investigación, ya que son la base para el logro del objetivo general, de analizar los costos de especies marinas de la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA” C.A. para el periodo Abril-Octubre del año 2013.

4.1 Elementos del costo y estructura en el proceso de producción de la empresa

Materia prima:

La materia prima o el material directo es aquel que se relaciona directamente con la fabricación del producto, este se puede identificar en el bien o servicio y a su vez, se puede medir.

Para la gerencia de la empresa distribuidora de Pescado (Dipesca) C.A, es de gran importancia que conozca los costos totales por producto de adquisición de los materiales utilizados por ella, con la finalidad de poder controlar la cuantía de la inversión dedicada a los mismos. La empresa Dipesca utiliza como productos para la venta unas de las mencionadas especies marinas por lo que a continuación se muestra una relación de las entradas (compras), salidas (ventas) y/o producción según el destino que se le dé, estas especies marinas son las siguientes:

TABLA Nro. 1

REGISTRO Y CONTROL DE MATERIA PRIMA					
MATERIA PRIMA		SARDINA			
BARCO CONTENEDOR					
ALMACEN					
FECHA	ENTRADA KG	SALIDA KG	TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
29/04/2013	30.760 KG		30.760 KG		
02/05/2013		3.243 KG	27.517 KG	Central	VENTA
08/05/2013		3.000 KG	24.517 KG	Central	VENTA
13/05/2013		3.000 KG	21.517 KG	Central	VENTA
20/05/2013		6.000 KG	15.517 KG	Central	VENTA
27/05/2013		3.650 KG	11.867 KG	Central	VENTA
03/06/2013		6.000 KG	5.867 KG	Central	VENTA
08-05 AL 30-05		5.867 KG	0	PROCESOS	Producción Un Mes

En el ejemplo anterior, relata a la compra, venta y procesos de sardina, se observa que de un 30.760kg que entraron a la empresa el 29-04-2013, se vendieron en el mes de Mayo la cantidad de 18.893 kg, en ese mismo mes se llevo a proceso 5.867kg esto es que se convierte en filet de sardina y se empaca a bandeja de un 900grs. A principio del mes de Junio se vendió el restante, es decir 6.000kg.

Se puede observar que la sardina se emplea en dos fases una como compra y venta y la otra como materia prima.

El precio de compra de la sardina fue de 7 bs por kg, y en la empresa entraron 30.760 kg, esto da un costo total de 215.320 BS

TABLA Nro. 2

REGISTRO Y CONTROL DE MATERIA PRIMA					
MATERIA PRIMA			ATUN +20		
BARCO CONTENEDOR					
ALMACEN					
FECHA	ENTRADA KG	SALIDA KG	TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
11/05/2013	30.907 KG		30.907 KG		
13/05/2013		6.773 KG	24.144 KG	Central	Venta
20/05/2013		5.770 KG	18.374 KG	Central	Venta
27/05/2013		6.024 KG	12.250 KG	Central	Venta
03/06/2013		6.377 KG	5.873 KG	Central	Venta
06/06/2013		5.345 KG	528 KG	Central	Venta
11/06/2013		528 KG	0	Central	Venta

En el ejemplo anterior, describe a la compra, venta y procesos de sardina, se observa que de un 30.907kg que entraron a la empresa el 11-05-2013, se vendieron en ese mes de Mayo la cantidad de 18.567 kg, a principio del mes de Junio se vendió el restante, es decir, 12.250kg. Se puede observar que se vendió la totalidad, es decir, así como entro salió; no hubo proceso de esta especie marina.

El precio de compra de Atún +20 fue de 59.25 bs por kg, y en la empresa entraron 30.907 kg, esto da un costo total de 2.364.489.75 BS

TABLA Nro3

REGISTRO Y CONTROL DE MATERIA PRIMA					
MATERIA PRIMA		CAZÓN			
BARCO CONTENEDOR					
ALMACEN					
FECHA	ENTRADA KG	SALIDA KG	TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
26/04/2013	9.722 KG		9.722 KG		
25/06/2013		1.390 KG	8.332 KG	Central	Venta
02/07/2013		2.323 KG	6.009 KG	Central	Venta
09/07/2013		3.243 KG	2.766 KG	Central	Venta
16/07/2013		2.766 KG	0	Central	Venta

Aquí se muestra a la compra, venta y procesos de Cazón, se observa que de 9.722kg que entraron a la empresa el 26-04-2013, se vendieron en el mes de junio la cantidad de 1.390 kg, a principio del mes de Julio se vendió el restante, es decir 8.332 kg. Se puede observar que se vendió la totalidad, es decir, así como entro salió; no hubo proceso de esta especie marina.

El precio de compra del cazón fue de 28 bs por kg, y en la empresa entraron 9.722 kg, esto da un costo total de 272.216 BS.

TABLA Nro. 4

REGISTRO Y CONTROL DE MATERIA PRIMA					
MATERIA PRIMA		CAZON			
BARCO CONTENEDOR					
ALMACEN					
FECHA	ENTRADA KG	SALIDA KG	TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
05/07/2013	9.536 KG		9.536 KG		
30/07/2013		1.722 KG	7.814 KG	Central	Venta

En el ejemplo anterior, también se refiere a la compra, venta y procesos de Cazón, se observa que de 9.536 kg que entraron a la empresa el 05-07-2013, se vendieron en ese mes de julio la cantidad de 1.722 kg. El restante de los kg se llevo a proceso, es decir 7.814 kg. Esto puede ser convertido en cazón de agua y llevarlo en cazón en rueda de bandeja de 1000g.

Se puede observar que el cazón se emplea dos fases una como compra y venta y la otra como materia prima.

El precio de compra del cazón fue de 50 BS por kg, y en la empresa entraron 9.536 kg, esto da un costo total de 476.800 BS.

TABLA Nro. 5

REGISTRO Y CONTROL DE MATERIA PRIMA
--

MATERIA PRIMA	SARDINA
BARCO CONTENEDOR	

ALMACEN					
FECHA	ENTRADA KG	SALIDA KG	TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
07/06/2013	30.040 KG		30.040 KG		
11/06/2013		3.200 KG	26.840 KG	Central	Venta
18/06/2013		3.500 KG	23.340 KG	Central	Venta
25/06/2013		6.000 KG	17.340 KG	Central	Venta
02/07/2013		1.500 KG	15.840 KG	Central	Venta
01/07/2013		15.840 KG	0	Procesos	Producción

En el ejemplo anterior, relata a la compra, venta y procesos de sardina, se observa que de un 30.040 kg que entraron a la empresa el 07-06-2013, se vendieron en el mes de junio la cantidad de 12.700 kg, a principio del mes de julio se llevo a proceso 15.840 kg esto es que se convierte en filet de sardina y se empaca a bandeja de un 900grs, y el 02-07 se vendió el restante, es decir 1.500 kg.

El precio de la compra de la sardina fue de 7 BS por kg, y en la empresa entraron 30.040 kg, esto da un costo total de 210.280 BS.

TABLA Nro. 6

REGISTRO Y CONTROL DE MATERIA PRIMA
--

MATERIA PRIMA	DORADO
BARCO CONTENEDOR	

ALMACEN	ENTRADA KG	SALIDA KG	TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
	39 KG		39 KG		
		39 KG	0	Central	Venta

En el ejemplo anterior, se señala la compra, venta y procesos de dorado, se observa que de 39 kg que entraron a la empresa el 07-06-2013, se vendieron en el mes de julio la cantidad de 39 kg. Se puede observar que se vendió la totalidad es decir así como entro salió; no hubo proceso de esta especie marina.

El precio de la compra del dorado fue de 50 BS por kg, y en la empresa entraron 39 kg, esto da un costo total de 1.950 BS

TABLA Nro. 7

REGISTRO Y CONTROL DE MATERIA PRIMA					
MATERIA PRIMA		DORADO			
BARCO CONTENEDOR					
ALMACEN					
FECHA	ENTRADA KG	SALIDA KG	TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
05/07/2013	294 KG		294 KG		
09/07/2013		294 KG	0	Central	Venta

En el ejemplo anterior, relata a la compra, venta y procesos de dorado, se observa que de 294 kg que entraron a la empresa el 05-07-2013, se vendieron en el mes de julio la cantidad de 294 kg. Se puede observar que se vendió la totalidad es decir así como entro salió; no hubo proceso de esta especie marina.

El precio de la compra del dorado fue de 45 BS por kg, y en la empresa entraron 294 kg, esto da un costo total de 13.230 BS

Mano de obra directa:

Es toda aquella actividad realizada por los trabajadores que transforman el material desde su estado natural hasta convertirlo en producto terminado.

Dentro de la mano de obra directa, la empresa hace referencia de la nomina mensual relacionado a la producción.

Trabajadores	Mayo	Junio	Julio
Patricia	3.000 BS	4.469 BS	8.922,08 BS
Génesis	2.349,60 BS	3.261,50 BS	3.117,20 BS
Rubén	2.857,02 BS	3.083,10 BS	5.000 BS
Jesús	3.000 BS	2.588,40 BS	2.588,40 BS
Mario	2.757,02 BS	3.314,10 BS	3.906,60 BS
TOTAL	13.963,64 BS	16.716,10 BS	23.534,28 BS

Esto hace referencia al gasto de la nomina mensual del costo total del mes de mayo 13.963,64 BS, del mes de junio 16.716,10 BS y del mes de julio 23.534.64 BS. En un trimestre la empresa paga 54.214,56 BS.

BARCO SHIRINVEN

Trabajadores	Mayo	Junio	Julio
Román	2.980,50 BS	2.985 BS	2.985 BS
José. F	2.457,02 BS	2.457,02 BS	2.457,02 BS
José. T	2.457,02 BS	2.457,02 BS	2.457,02 BS
TOTAL	7.894,54 BS	7.899,04 BS	7.899,04 BS

Esto reseña a los trabajadores que forman parte de la producción, que son los encargados de traer las especies marinas como por ejemplo la sardina, y el pago total que hizo la empresa durante el mes de mayo fue de 7.894,54 BS, para el mes de junio 7899,04 BS y para el mes de julio 7.899,04 BS. Esto no forma parte de la nomina fija.

Trabajadores	Mayo	Junio	Julio
Fileteadoras	10.509,25 BS	13.775,95 BS	5.133 BS
Empaquetadoras	26.933,10 BS	33.025,90 BS	19.958,70 BS
TOTAL	37.442,35 BS	46.801,85 BS	25.091,70 BS

--	--	--	--

Lo anterior se refiere a los trabajadores eventuales como los son las fileteadoras y empaquetadoras que comenzaron a partir del 17 de mayo hasta el 12 de julio; y el pago total que hizo la empresa al personal eventual de fileteadoras para el mes de mayo fue de 10.509,25 BS, junio f 13.775,95 BS, julio 5.133 BS, para el pago de las empaquetadoras eventuales en el mes de mayo fue de 26.933.10 BS, el mes de junio 33.025,90 BS y el mes de julio 19.958.70 BS. Dentro de estos pagos se incluyen los bonos de alimentación. Sin embargo a las fileteadoras se le paga por kilos, es decir, las que más kilos fileteen, aparte de esto se le pagan el bono de producción, en este proceso trabajaron 7 personas; en el caso de las empaquetadoras el pago es igual para todos, aquí trabajaron 11 personas. Como se puede observar el pago total que hizo la empresa entre fileteadoras y empaquetadora fue para el mes de mayo 37.442,35 BS, el mes de junio 46.801,85 BS y el mes de julio fue 25.091.70 BS. Esto no forma parte de la nomina fija.

Costos indirectos de fabricación:

Los costos indirecto de fabricación constituye el tercer elemento de la determinación del costo del producto terminado, estos costos se entienden como la suma de los elementos indirectos del costo en que se incurren para poder producir un articulo. La finalidad de los costos indirectos de fabricación es la de facilitar las actividades realizadas para mantener el funcionamiento continuo de la producción.

Entre los costos indirectos de fabricación tenemos, los materiales indirectos, mano de obra indirecta y otras partidas de gastos indirectos. La agrupación de estos tres costos determina los costos indirectos de fabricación que se necesitan para el acabado final del bien o servicio.

Materiales indirectos, son aquellos elementos considerados como materiales no directos que están involucrados en la elaboración de un producto.

Para la empresa Dipesca estos elementos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación, pero se llevan como otros gastos generales, dentro de ella esta, agua, luz, teléfono, computación y otros insumos; para el mes de mayo el costo de esos gastos es de 231.458.61 bs; para el mes de junio es de 479.687.24 bs y para el mes de julio es de 620.450 bs.

Otros costos indirectos es la depreciación de la maquinaria, para la empresa Dipesca las maquinarias están depreciadas al 100%, es decir, no tiene vida útil.

Mano de obra indirecta. Son todos aquellos trabajadores que no tienen contacto directo con la transformación de los materiales en productos terminados pero que son utilizados en beneficio de la producción, actualmente la empresa cuenta con 10 trabajadores que laboran en varios departamentos como el de venta, recursos humanos, contabilidad entre otros.

Producto terminado:

Son los productos que vende la empresa al consumidor final. La empresa Dipesca como se dedica a la compra y venta de especies marinas, aquí se presenta los productos que se transformaron y los que se compraron para venderlos directamente sin procesar con sus precios de compras.

REGISTRO Y CONTROL DEL PRODUCTO
TERMINADO

PRODUCTO
TERMINADO

SARDINAS EN CAJA

LOTE PROD.
TERMINADO

ALMACEN	CAVA PROD. TERMINADO				
FECHA	ENTRADA KG	SALIDA KG	TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
25/04/2013	22.160 KG		22.160 KG		Venta
02/05/2013	30.760 KG		30.760 KG		Venta

Para el 25/04/2013 estaban disponibles en el almacén la sardina en cajas para la venta 22.160 kg.

Para el 02/05/2013 estaban disponibles en el almacén la sardina en cajas para la venta 30.760 kg. El precio de compra de la sardina es de 7 BS.

**REGISTRO Y CONTROL DEL PRODUCTO
TERMINADO**

**PRODUCTO
TERMINADO**

CALAMAR

**LOTE PROD.
TERMINADO**

ALMACEN	CAVA PROD. TERMINADO		TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
	ENTRADA KG	SALIDA KG			
05/06/2013	34,4 KG		34,4 KG		Venta
04/06/2013	32,8 KG		32,8 KG		Venta

Para el 5/06/2013 estaban disponibles en el almacén el calamar para la venta 34,4 kg.

Para el 04/06/2013 estaban disponibles en el almacén el calamar para la venta 32,8kg.

Nota: la empresa no sustento el precio del calamar, la explicación dada, reveló que las facturas recientes del proveedor no había llegado a la empresa.

REGISTRO Y CONTROL DEL PRODUCTO
TERMINADO

PRODUCTO
TERMINADO

SARDINA EN
CAJA

LOTE PROD.
TERMINADO

ALMACEN	CAVA PROD. TERMINADO				
FECHA	ENTRADA KG	SALIDA KG	TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
07/06/2013	30.040 KG		30.040 KG		Venta

Para el 7/06/2013 estaban disponibles en el almacén la sardina en caja para la venta 30.040 kg. El precio de compra de la sardina es de 7 BS.

REGISTRO Y CONTROL DEL PRODUCTO
TERMINADO

PRODUCTO
TERMINADO

CALAMAR

LOTE PROD.
TERMINADO

ALMACEN	CAVA PROD. TERMINADO				
FECHA	ENTRADA KG	SALIDA KG	TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
07/06/2013	56 KG		56 KG		Venta

Para el 7/06/2013 estaban disponibles en el almacén el calamar para la venta 56 kg.

REGISTRO Y CONTROL DEL PRODUCTO TERMINADO
--

PRODUCTO TERMINADO	RUEDAS DE SIERRA				
LOTE PROD. TERMINADO					
ALMACEN	CAVA PROD. TERMINADO				
FECHA	ENTRADA KG	SALIDA KG	TOTAL KG	DESTIN O	OBSERVACIO N
07/06/2013	52 KG		52 KG		Venta

Para el 7/06/2013 estaban disponibles en el almacén las ruedas de sierra para la venta 52 kg.

El precio de compra de sierra para el mes de junio es de 60 BS

REGISTRO Y CONTROL DEL PRODUCTO TERMINADO
--

PRODUCTO TERMINADO	SARDINA EN CAJA				
LOTE PROD. TERMINADO					
ALMACEN	CAVA PROD. TERMINADO				
FECHA	ENTRADA KG	SALIDA KG	TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
27/06/2013	25.250 KG		25.250 KG		Venta

--	--	--	--	--	--

Para el 27/06/2013 estaban disponibles en el almacén la sardina en caja para la venta 25.250 kg. El precio de compra de la sardina es de 7 BS.

REGISTRO Y CONTROL DEL PRODUCTO TERMINADO
--

PRODUCTO TERMINADO

RUEDAS DE SIERRA

LOTE PROD. TERMINADO	
---------------------------------	--

ALMACEN	CAVA PROD. TERMINADO				
FECHA	ENTRADA KG	SALIDA KG	TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
10/07/2013	246,03 KG		246,03 KG		Venta

Para el 10/07/2013 estaban disponibles en el almacén las ruedas de sierra para la venta 246,03 kg.

El precio de compra de sierra para el mes de julio es de 55 BS

REGISTRO Y CONTROL DEL PRODUCTO TERMINADO
--

PRODUCTO TERMINADO

LOMO DE ATUN

LOTE PROD. TERMINADO

ALMACEN	CAVA PROD. TERMINADO		TOTAL KG	DESTINO	OBSERVACION
	ENTRADA KG	SALIDA KG			
FECHA	138,56 KG		138,56 KG		Venta
10/07/2013					

Para el 10/07/2013 estaban disponibles en el almacén el lomo de atún para la venta 138,56 kg.

El precio de compra para el atún para el mes de julio es de 70 BS.

4.2 Productos que ofrece la empresa:

La empresa Dipisca refleja en el siguiente cuadro los productos que ellos ofrecen para la venta y su presentación en kg.

PRODUCTOS	PRESENTACION
Atún	Kg
Calamar	Kg
Calamar Bandeja	Kg
Cazón	Kg
Cazón de agua	Kg
Cazón en rueda bandeja	Kg
Churrasco atún bandeja	Kg

Dorado	Kg
Filet de merluza bandeja	Kg
Filet de sardina bandeja	Kg
Lomo de atún	Kg
Mojito de atún bandeja	Kg
Mojito de cazón	Kg
Pepitona bandeja	Kg
Pulpo limpio bandeja	Kg
Sardina entera caja	Kg
Sierra en rueda bandeja	Kg
Sierra	Kg
Tripa de perla bandeja	Kg
Mojito de sierra	Kg

4.3 Diagnostico y análisis de la situación actual de los costos en la empresa

Dipesca, C.A.

Los datos de compra y producción corresponden a periodos en los cuales se nos dio acceso a la información, por lo que se nota la falta de detalles de compra y producción de algunos rubros de especies marinas .sin embargo y de acuerdo a la premura (tiempo asignado a la investigación) consideramos suficiente la información para tener una idea general de la actividad de compra-venta y producción de la empresa. Por otro lado el departamento de contabilidad nos permitió tener referencias sobre los diversos costos tanto de especies marinas como de mano de obra y costos indirectos de fabricación que se manejan en la empresa, así entonces se puede decir, que la empresa distribuidora de pescado “Dipesca” compra y vende los productos con valor agregado o sin valor agregado, es decir, que así como compra las especies marinas así mismo puede venderlo directamente sin procesarlo, eso es con valor agregado, y cuando la especie marina pasa por procesos es con valor agregado, por eso es que dicha empresa compra, vende y procesa. Esta empresa tiene varios

proveedores y uno de ellos se ubica en la misma zona, la empresa se llama “Flodipesca” ella le vende algunas de las especies marinas para la producción y venta, como el calamar, el atún, sierra entre otras, además de esto tienen un barco llamado “Shirinven” que son trabajadores informales que se encargan de traer una de las especies marinas como es la sardinas; la empresa “Dipesca”, es la que se encarga de pagarles a los trabajadores de dicho barco; pero el registro de los sueldos se lleva en otra nómina que no pertenece a la empresa y se pudo notar que no lleva ni registra las factura de esta especie marina (sardina), es decir se ingresa por otra empresa. En el proceso de producción observamos que el trabajo de las fileteadoras, se pagan a destajo, es decir, se le pagan por cada kilo que fileteen, más el bono de producción, por lo que lleva al trabajador a tener un buen desempeño. En cuanto a las maquinarias para el proceso productivo ya están depreciadas al 100%, no tiene vida útil y los costos de agua, luz, computación y otros costos indirectos de fabricación se llevan a gastos generales.

Por lo general la empresa no dispone de una base de datos que refleje la compra y producción de los costos incurridos en el proceso productivo, ni cuenta con un software o aplicación para tal fin, originando que se realicen los cálculos de costos de producción de manera manual, utilizando los soportes contables, lo cual esto lleva a pérdida de tiempo y esfuerzos. No tiene un sistema de costos el único sistema que utilizan es el sistema de nómina por lo que se puede deducir que las operaciones se llevan manualmente. Se pudo observar que algunas facturas no estaban a tiempo, es decir, las facturas del proveedor no había llegado a la empresa y al no estar organizadas, el cálculo y análisis de las misma origina que el personal se dedique más tiempo del requerido ya que causa contratiempo en el análisis del costo de la producción de las especies marinas.

DIPESCA, C.A.
LIBRO DIARIO

2013 may- 31	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	5,01		
	CAJA Y BANCOS	Bs. 5.188.286,69	
	BANCO MERCANTIL	Bs. 5.188.286,69	
	CUENTAS POR COBRAR	Bs. 106.750,00	
	CLIENTES	Bs. 106.750,00	
	INGRESOS		Bs. 3.009.668,09
	VENTAS EN EL PAIS	Bs. 3.009.668,09	
	OTROS INGRESOS		Bs. 187.702,55
	ALQUILER	Bs. 6.718,75	
	MUELLE	Bs. 102.855,00	
	VARIOS	Bs. 78.128,80	
	IVA		Bs. 263.297,75
	DEBITO FISCAL	Bs. 263.297,75	
	CUENTAS POR COBRAR		Bs. 105.380,00
	CLIENTES	Bs. 105.380,00	
	CUENTAS POR PAGAR		Bs. 1.728.988,30
	PROVEEDORES	Bs. 1.728.988,30	
		Bs. 5.295.036,69	Bs. 5.295.036,69
	5,02		

IVA		Bs. 15.767,00	
DEBITO FISCAL	Bs. 15.767,00		
CUENTAS POR COBRAR			Bs. 15.767,00
CLIENTES	Bs. 15.767,00		
		<u>Bs. 15.767,00</u>	<u>Bs. 15.767,00</u>
	5,03		
COMPRAS		Bs.	
		7.397.565,00	
MERCANCIAS	Bs.		
	7.397.565,00		
CUENTAS POR COBRAR		Bs. 3.650,00	
DEUDORES VARIOS	Bs. 3.650,00		
CUENTAS POR PAGAR		Bs.	
		216.836,18	
PROVEEDORES	Bs.		
	163.285,15		
RETENCIONES IVA	Bs. 53.483,43		
RETENCIONES ISLR	Bs. 67,60		
IVA		Bs.	
		612.790,24	
CREDITO FISCAL DEL MES	Bs.		
	609.606,97		
AJUSTES MESSES ANTERIORES	Bs. 3.183,27		
GASTOS DE ADMINSTRACION		Bs.	
		313.101,07	
SUELDOS Y SALARIOS	Bs. 32.420,79		
BONOS	Bs. 21.018,20		
HONORARIOS	Bs. 3.600,00		
INCES- SSO- FAOV	Bs. 4.077,47		
FLETES	Bs. 16.326,00		
VACACIONES	Bs. 4.200,00		
OTROS GASTOS	Bs.		
	231.458,61		
CARGO DIFERIDO		Bs. 4.806,44	
RETENCIONES DE ISLR	Bs. 4.806,44		
CAJA Y BANCOS			Bs.
			4.416.153,73
BANCO MERCANTIL	Bs.		
	4.416.153,73		
CUENTAS POR PAGAR			Bs.
			4.132.595,20

	Bs.		
PROVEEDORES	3.675.263,57		
RETENCIONES ISLR	Bs. 100,77		
	Bs.		
RETENCIONES IVA	457.230,86		
		<u>Bs.</u>	<u>Bs.</u>
		8.548.748,93	8.548.748,93

DIPESCA, C.A.
LIBRO DIARIO

2013 jun-31	DESCRIPCIÓN 6,01	DEBE	HABER
	CAJA Y BANCOS	Bs. 3.581.704,10	
	BANCO MERCANTIL	Bs. 3.581.704,10	
	CUENTAS POR COBRAR	Bs. 563.215,00	
	CLIENTES	Bs. 563.215,00	
	INGRESOS		Bs. 2.846.759,56
	VENTAS EN EL PAIS	Bs. 2.846.759,56	
	OTROS INGRESOS		Bs. 187.318,75
	ALQUILER	Bs. 6.718,75	
	MUELLE	Bs. 176.750,00	
	VARIOS	Bs. 3.850,00	
	IVA		Bs. 250.219,01
	DEBITO FISCAL	Bs. 250.219,01	
	CUENTAS POR COBRAR		Bs. 514.632,15
	CLIENTES	Bs. 514.632,15	
	CUENTAS POR PAGAR		Bs. 345.989,63
	PROVEEDORES	Bs. 345.989,63	
		Bs. 4.144.919,10	Bs. 4.144.919,10
	COMPRAS		Bs.

		783.301,00	
	Bs.		
MERCANCIAS	783.301,00		
CUENTAS POR COBRAR		Bs. 6.850,00	
DEUDORES VARIOS	Bs. 6.850,00		
		Bs.	
CUENTAS POR PAGAR		2.335.038,00	
	Bs.		
PROVEEDORES	1.851.661,27		
	Bs.		
RETENCIONES IVA	483.275,96		
RETENCIONES ISLR	Bs. 100,77		
		Bs.	
IVA		113.985,80	
CREDITO FISCAL DEL MES	Bs. 89.042,56		
AJUSTES MESSES ANTERIORES	Bs. 2.494,34		
CARGO DIFERIDO		Bs. 7.011,65	
ISLR DECLARACION ESTIMADA	Bs. 7.011,65		
		Bs.	
ACTIVO FIJO		612.372,16	
	Bs.		
INSTALACIONES	288.000,00		
	Bs.		
PLANTA ELECTRICA	324.372,16		
		Bs.	
GASTOS DE ADMINSTRACION		579.890,07	
SUELDOS Y SALARIOS	Bs. 40.243,10		
BONOS	Bs. 26.774,50		
VACACIONES	Bs. 22.366,03		
INCES- SSO- FAOV	Bs. 3.682,48		
HONORARIOS	Bs. 7.136,72		
	Bs.		
OTROS GASTOS	479.687,24		
		Bs.	
CAJA Y BANCOS		4.029.958,21	
	Bs.		
BANCO MERCANTIL	4.029.958,21		
		Bs.	
CUENTAS POR PAGAR		408.490,47	
RETENCIONES IVA	Bs. 82.294,44		
RETENCIONES ISLR	Bs. 1.823,87		

CUENTAS POR PAGAR
ACCIONISTAS

Bs.
324.372,16

Bs.	Bs.
4.438.448,68	4.438.448,68

DIPESCA, C.A.**LIBRO DIARIO**

2013	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
jul-31	7,01		
	CAJA Y BANCOS	Bs. 3.130.270,40	
	BANCO MERCANTIL	Bs. 3.130.270,40	
	CUENTAS POR COBRAR	Bs. 2.326.223,84	
	CLIENTES	Bs. 2.326.223,84	
	INGRESOS		Bs. 5.026.156,70
	VENTAS EN EL PAIS	Bs. 5.026.156,70	
	OTROS INGRESOS		Bs. 25.218,75
	ALQUILER	Bs. 6.718,75	
	MUELLE	Bs. 15.000,00	
	VARIOS	Bs. 3.500,00	
	IVA		Bs. 405.118,79
	DEBITO FISCAL	Bs. 405.118,79	
		<hr/>	<hr/>
		Bs. 5.456.494,24	Bs. 5.456.494,24
	7,02		
	IVA		Bs. 33.852,86
	DEBITO FISCAL	Bs. 33.852,86	
	CUENTAS POR COBRAR		Bs. 33.852,86
	CLIENTES	Bs. 33.852,86	
		<hr/>	<hr/>
		Bs. 33.852,86	Bs. 33.852,86
	7,03		
	COMPRAS		Bs. 1.951.485,75
	MERCANCIAS	Bs.	

	1.951.485,75	
CUENTAS POR COBRAR		Bs. 6.250,00
DEUDORES VARIOS	Bs. 6.250,00	
		Bs.
CUENTAS POR PAGAR		472.641,73
	Bs.	
PROVEEDORES	401.423,52	
RETENCIONES IVA	Bs. 1.823,87	
RETENCIONES ISLR	Bs. 69.394,34	
		Bs.
IVA		130.026,13
	Bs.	
CREDITO FISCAL DEL MES	127.400,65	
AJUSTES MESSES ANTERIORES	Bs. 2.625,48	
CARGOS DIFERIDOS DECLAR,		
ESTIMADA 2/6		Bs. 7.010,00
DECLAR, ESTIMADA 2/6	Bs. 7.010,00	
		Bs.
GASTOS DE ADMINSTRACION		347.048,87
SUELDOS Y SALARIOS	Bs. 27.474,70	
BONOS	Bs. 34.400,00	
HONORARIOS	Bs. 5.600,00	
INCES- SSO- FAOV	Bs. 8.818,24	
VACACIONES	Bs. 4.914,04	
	Bs.	
OTROS GASTOS	265.841,74	
		Bs.
CAJA Y BANCOS		2.819.745,60
	Bs.	
BANCO MERCANTIL	2.819.745,60	
CUENTAS POR PAGAR		Bs. 94.716,88
RETENCIONES ISLR	Bs. 381,63	
RETENCIONES IVA	Bs. 94.335,25	
		Bs.
		Bs.
		<u>2.914.462,48</u>
		<u>2.914.462,48</u>

Se pudo observar que los asientos de los tres meses son repetitivos y tienen una estructura que corresponden a un sistema manual y atendiendo al enfoque de contabilidad general o patrimonial, lo que NO permite conocer la información precisa respecto al costo de producción y venta; sin embargo la empresa en su control interno mantiene un proceso de información de compras de especies marinas y usos (venta y producción), en formatos destinados para tal fin.

Los formatos que se emplean en la planta de procesos informan sobre la entrada de especies marinas (compras) y salidas (ventas y/o producción) y también se controlan el inventario, es decir las especies marinas disponibles para procesos y ventas. La empresa “Dipesca” tiene un departamento de venta conocida como “tienda” la persona encargada mantiene un control de inventario de las especies marinas procesadas que entran y se venden.

Lo anterior nos puede indicar con cierta precisión los costos de las especies marinas compradas y usadas, al combinar la información de compra y usos con las facturas de compras, los costos de la mano de obra directa (salario pagado por kilogramo) más un prorrateo de los costos indirectos de producción.

En la empresa no planifica los costos, pero maneja costos regularizados de la mano de obra a destajo.

4.4 Cálculo de la mano de obra directa a destajo.

Costos de la mano de obra directa:

La fuente de datos para el cálculo de los costos de la mano de obra directa en la empresa Dipesca es proporcionada por la nomina de pagos y cualquier otro documento informativo. Para la gerencia es indispensable conocer los precios por

kilogramos de las especies marinas utilizados por la empresa con la finalidad de controlar la producción. Para determinar estos cálculos se toma como referencia el pago de las fileteadoras mensuales (mayo, junio, julio) y los kilogramos fileteados de las especies marinas (sardinas, sierra, dorado y cazón).

A continuación se muestran los cálculos para determinar los costos de los salarios pagados por kilogramos:

Para las especies marinas los kilogramos fileteados son:

Mayo

Sardina 2.230,7 kg

Sierra 2.500 kg

Dorado 5.750,2 kg

Cazón 3.200 kg

Total 13.680,9 kg

Y el pago de la fileteadoras es: 10.509,25 BS

$$\text{M.O.D} = \frac{10.509,25 \text{ BS}}{13.680,9 \text{ kg}} = 0,77 \text{ BS/kg}$$

Los salarios pagados por kilogramos para la sardina, sierra, dorado y cazón son de 0,77 BS/kg es lo que cuesta para cada uno de estas especies marinas. Entonces el

costo total de la sardina es 1.717.64 BS, para la sierra 1.925 BS, el dorado 4.427.65 BS y para el cazón 2.464 BS; estos resultados es multiplicando los 0.77 BS/kg por los kilogramos de cada especies marinas. Se pudo observar que los costos indirectos de fabricación se manejan en toda la empresa ya que la mano de obra directa se lleva a costos regularizados.

Junio

Sardina 3.611.6 kg

Sierra 5.066.9 kg

Dorado 6.320.3 kg

Cazón 4.125,1 kg

Total 19.123,9 kg

Pago de la fileteadoras es: 13.775.95 BS

$$\text{M.O.D} = \frac{13.775,95 \text{ BS}}{19.123,9 \text{ kg}} = 0,72 \text{ BS/kg}$$

Los salarios pagados por kilogramos para la sardina, sierra, dorado y cazón son de 0,72 BS/kg es lo que cuesta para cada uno de estas especies marinas. Entonces el costo total de la sardina es 2.600,35 BS, para la sierra 3.648,17 BS, el dorado 4.550,62 BS y para el cazón 2.970,07 BS; estos resultados es multiplicando los 0.72 BS/kg por los kilogramos de cada especies marinas.

Julio

Sardina 1.293,6 kg

Sierra 2.520,8 kg

Dorado 3.300 kg

Cazón 2.100,2 kg

Total 9.214,6 kg

Pago de la fileteadoras es: 5.133 BS

$$\text{M.O.D} = \frac{5.133 \text{ BS}}{9.214,6 \text{ kg}} = 0,55 \text{ BS/kg}$$

Los salarios pagados por kilogramos para la sardina, sierra, dorado y cazón son de 0,55 BS/kg es lo que cuesta para cada uno de estas especies marinas. Entonces el costo total de la sardina es 711,48 BS, para la sierra 1.386,44 BS, el dorado 1.815 BS y para el cazón 1.155.11 BS; estos resultados es multiplicando los 0,55 BS/kg por los kilogramos de cada especies marinas.

CONCLUSIONES

- La empresa no dispone de una base de datos que muestre los costos incurridos en el proceso productivo, ni cuenta con un software para tal fin, todo el proceso se hace manualmente ya que el sistema manual se atiende al enfoque de contabilidad general.
- La empresa no tiene un sistema formal de acumulación de costos que le permita, obtener información acerca de los costos de producción en que incurre para realizar sus actividades, con el fin de satisfacer sus necesidades de información de una manera oportuna y eficaz para la toma de decisiones de la gerencia.
- Los costos de la materia prima fluctúan según sea el proveedor.
- La empresa no posee un plan de cuenta donde se vean reflejados la estructura de costos.
- La planificación de costo no se utiliza en la empresa Dipesca pero lleva un control interno razonable sobre la mano de obra a destajo, la producción e inventarios. .
- No cuenta con un departamento de costos por lo general el control de las facturas de las especies marinas lo lleva el departamento de contabilidad.

RECOMENDACIONES

- La empresa Dipesca debe rediseñar su estructura organizativa incluyendo el departamento de contabilidad encargado de los costos de las mismas.
- Adoptar un plan de cuentas, para que su estructura de costos se muestre y se acumulen los costos pertinentes a la planta de proceso y los gastos asociados.
- Crear una base de datos que muestre los costos incurridos en el proceso productivo a fin de mejorar la información, que sea oportuna y así mejorar el control interno y la toma de decisiones relativas a costos y precios,.
- Adquirir herramientas y equipos de nueva tecnología, que le permitan incrementar la eficiencia del sistema de información relacionado con toda la actividad de la empresa, especialmente del proceso productivo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Textos:

ARIAS, F. (2006). El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. ". Quinta Edición. Editorial Espíteme. Venezuela.

BALESTRINI, M. (2001). Como se Elabora el Proyecto de Investigación. 5ta edición. BL.Consultores asociados, Servicio Editorial. Venezuela.

BERNARD, J. Y ARMANDO, M. (1974) Contabilidad de Costos. Segunda edición. Grupo editorial, norma.

HORNGREN, C; DATAR, S y FOSTER, G. (2002). Contabilidad de costos. (10ª. Ed.). México. Editorial Pearson.

HORNGREN, C; DATAR, S y FOSTER, G. (2007). Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial. (12ª. Ed.). México. Editorial Pearson.

HORSGREEN, C FOSTER GEORGE Y SPIKANT, D. (1996). Contabilidad de Costos Un Enfoque Gerencial. Octava Edición. Editorial Prentice – May Hispanoamericana, S.A. México.

MÉNDEZ, C. (1.997). Metodología: Guía para la Elaboración de Diseño de Investigación en Ciencias Económicas, Contables y Administración. Segunda Edición. Mc Graw- Hill. Bogotá

POLIMENI, R. FABOZI, F. AADELBER, ARTHUR. (1995). Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Tercera Edición. Editorial Mc. Graw Hill. Santa Fe de Bogotá – Colombia.

Tesis y trabajos de investigación:

Cedeño, E. Herrera, J. Ñañez, J. (2012). ANÁLISIS DE LA PLANIFICACIÓN DE PRODUCCIÓN, INVENTARIO Y COSTO EN LA EMPRESA CONSERVA ALIMENTICIAS LA GAVIOTA, S.A. CUMANÁ ESTADO SUCRE PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2012. Trabajo Especial de Grado. Núcleo de Sucre. Universidad de Oriente. Venezuela.

Morey, R. Motonari, Y. Rengel, E. (2010). LA PLANIFICACION DE COSTOS APLICADOS EN LA EMPRESA NAVIERA RASSI, C.A (NAVIARCA) CUMANÁ, ESTADO SUCRE. Trabajo Especial de Grado. Núcleo de Sucre. Universidad de Oriente. Venezuela.

Franco, A. Esteves, M. Sosa, E. (2010). PLANIFICACIÓN DE COSTOS APLICADOS EN LA PRODUCCIÓN DE HARINA DE MAÍZ EN LA EMPRESA ALIMENTOS POLAR COMERCIAL C.A, PLANTA CUMANÁ, PERIODO MAYO-AGOSTO 2010. Trabajo Especial de Grado. Núcleo de Sucre. Universidad de Oriente. Venezuela.

GIRAL, Y. JIMÉNEZ, E. NAVARRO, J. (2009) Análisis De La Planificación De Costos Aplicados Em La Producción De La Empresa Editorial Antorcha C. A. El Tigre Estado Anzoátegui. Trabajo Especial de Grado. Núcleo de Sucre. Universidad de Oriente. Venezuela.

Páginas Web:

<http://www.aulafacil.com/Anabala/Lecc27.htm>

<http://www.aulafacil.com/administracion de empresas/Lecc31.htm>

<http://www.presupuestousm.ar.tripod.com/presupuestousm/id2.htm>

[http://www.monografias.com/administracion y finanzas.](http://www.monografias.com/administracion y finanzas)

<http://www.quiminet.com>

<http://www.es.wikipedia.org/wiki/Producción>

<http://es.wikipedia.org/impacto-ambiental -de- la- pesca>

HOJAS DE METADATOS

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/6

Título	Costos de las especies marinas en la empresa distribuidora de pescado “Dipesca” C.A.
Subtítulo	

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Abad L, Karina Del C.	CVLAC	16703998
	e-mail	krina_243@hotmail.com
	e-mail	
López B, Analit J.	CVLAC	17214603
	e-mail	f_ana2010@hotmail.com
	e-mail	

Palabras o frases claves:

Costos de especies marinas, Producción.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/6

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
Ciencias Administrativas	Contaduría

Resumen (abstract):

La investigación realizada estuvo dirigida a la Empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA” C.A, que es una empresa de carácter privada y se dedica a la compra, venta y/o procesamiento de especies marinas como son: la sardina, el calamar, atún, sierra, entre otros. A pesar que la empresa no tiene una estructura de costos que muestre la información precisa y detallada de los costos de producción y venta, esta mantiene en su control interno información sobre las compras, ventas y producción de las especies marinas; es importante señalar que la empresa no planifica los costos, pero maneja costos regularizados de la mano de obra a destajo En este sentido el objetivo de la presente investigación fue un Análisis de los costos de especies marinas de la empresa Distribuidora De Pescado “DIPESCA” C.A, a través de una investigación documental y de campo con nivel descriptivo, aplicándose métodos de observación a los procesos productivos de la empresa y entrevista no estructurada a la gerencia, personal administrativo y obrero que allí laboran, lo que nos permitió conocer los costos de producción de la empresa. Con toda la información recolectada se procedió a analizar los resultados de las entrevistas realizadas a la gerencia, y personal administrativo de la empresa, derivándose un análisis que condujo a través de las recomendaciones mejorar los costos de producción.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/6

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail	
Prof: Arenas Rafael	ROL	C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> T <input type="checkbox"/> J <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> S <input checked="" type="checkbox"/> U <input type="checkbox"/> U <input type="checkbox"/>
	CVLAC	4.687.258
	e-mail	
	e-mail	
	ROL	C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> T <input type="checkbox"/> J <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> S <input type="checkbox"/> U <input type="checkbox"/> U <input type="checkbox"/>
	CVLAC	
	e-mail	
	e-mail	
	ROL	C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> T <input type="checkbox"/> J <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> S <input type="checkbox"/> U <input type="checkbox"/> U <input type="checkbox"/>
	CVLAC	
	e-mail	
	e-mail	

Fecha de discusión y aprobación:

Año Mes Día

2013	10	11
------	----	----

Lenguaje: SPA

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/6

Archivo(s):

Nombre de archivo	Tipo MIME
Curso especial de grado-abadlopez.Doc	Application/Word

Alcance:

Espacial:

(Opcional)

Temporal:

(Opcional)

Título o Grado asociado con el trabajo: Licenciados en Contaduría

Nivel Asociado con el Trabajo: Licenciados

Área de Estudio: Contaduría

Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado: Universidad de Oriente

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano
Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ
Vicerrector Académico
Universidad de Oriente
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI – 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.



Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

JUAN A. BOLANOS CUNPEL
Secretario

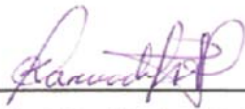


C.C.: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YGC/maruja

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso- 6/6

Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU-034-2009) : “los Trabajos de Grado son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y sólo podrán ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Consejo Universitario para su autorización”.



Abad L., Karina Del C.

C.I. 16.703.998

Autor



López B., Analit J.

C.I. 17.214.603

Autor



Prof. Arenas A., Rafael J.

C.I. 4.687.258

Asesor