



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TÍTULO:

MANUAL CONTABLE PARA UNA EMPACADORA DE CAMARÓN  
UBICADA EN EL NORTE DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL – FASE DE  
PRODUCCIÓN.

AUTORA:

LLANOS OQUENDO SABINA GISSELLA

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CPA.

TUTOR:

Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique Mgs.

Guayaquil, Ecuador

10 de marzo del 2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Sabina Gissella Llanos Oquendo, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

TUTOR

\_\_\_\_\_  
Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, Mgs.

DECANA DE LA FACULTAD

\_\_\_\_\_  
Ing. Wong Laborde, Nancy Ivonne, Ph.D.

Guayaquil, a los 10 días del mes de marzo del 2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Sabina Gissella Llanos Oquendo

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación “Manual contable para una empacadora de camarón ubicada en el norte de la ciudad de Guayaquil – Fase de producción” previa a la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 10 días del mes de marzo del año 2017

AUTORA

---

Llanos Oquendo Sabina Gissella



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORIZACIÓN

Yo, Sabina Gissella Llanos Oquendo

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “Manual contable para una empacadora de camarón ubicada en el norte de la ciudad de Guayaquil – fase de producción.”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 10 días del mes de marzo del año 2017

AUTORA

---

Llanos Oquendo Sabina Gissella

## REPORTE URKUND

The screenshot displays the URKUND interface. On the left, a sidebar shows document details: 'Documento' (trabajo de titulacion - 20 febrero.doc), 'Presentado' (2017-02-20 16:20), 'Presentado por' (Sabina Llanos Oquendo), 'Recibido' (pedro.samaniego.ucsg@analysis.orkund.com), and 'Mensaje' (300). The main content area shows a summary: '1% de esta aprox. 967 páginas de documentos largos se componen de texto presente en 3 fuentes.' On the right, a 'Lista de fuentes' table lists sources with columns for 'Categoría' and 'Enlace/nombre de archivo'. The table contains five entries: 'Tesis Maria Palma Mayra Luna 21012016.docx', 'TesisMercedes11-08.docx', '250115.docx', 'UCSG-Tesis Sirtas. Espinoza y Holguin-2016.doc', and 'tesis para el Urkund.docx'. The bottom of the interface features a navigation bar with icons for search, zoom, and navigation, along with a status bar showing '0 Advertencias' and buttons for 'Reiniciar', 'Exportar', and 'Compartir'.

<https://secure.orkund.com/view/25691232-816979->

373532#HdA5TkMxFEDRvaS2kP08ZyuIAkWAUpAmJWLvHKPE5A8H6/n+XL6fl+trTiUVf/JZ5zKsajWrW8Oa1rJ2Ksjh/79oQQta0IIWtKAF9TrQQONco4EGGmiggQb  
qVUUrWtF67tGKvRSiFa2oxw1taEMb2s4ztKENbWhDPepoRzva0Y728xztaEc76nagAx3oQAc60HHeoQMdqMuJtnSiE53oRCc6z3t0n4WutCFLnShC13oQtcx6Pmi  
G93oRje60Y1udKN7p0iqxjqrWG7tG/YN+4Z9w75h37Bv2DRsGjYJ/1xTS7KpJppmkikmmF49qSWWVllpJZROMqkk0kgSKSSQPvKoi4420igzky6yqCKKJploIlogecqk  
aDMb2cQGNq9xTWtYs/rkZFbnd3ynd3hj07qT7/2WLS/71+P+eb+9P24fl2t+yZFnbkvYOrLj5f77Bw==

TUTOR

Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, Mgs.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco con prioridad a Dios,  
sin Él nada de esto sería motivo de celebración,  
doy gracias a Dios por haberme dado a los padres que me dio,  
quienes con tanto esfuerzo me ayudaron a alcanzar una de mis metas,  
quienes se limitaron de tantas cosas para poder pagarme una buena  
educación,  
quien me enseñaron a luchar por mis sueños aun cuando las barreras  
parecían imposibles de pasarlas,  
le doy gracias a Dios por esos padres tan maravillosos por quienes hoy soy  
lo que soy.

Estoy eternamente agradecida con Dios por cada buen maestro que puso en  
mi carrera y por los que hoy puedo decir que seré una buena profesional.  
Agradezco tanto a Dios por todas las personas que puso en mi camino para  
guiarme hacia este triunfo, le doy gracias por mis amigos y por mi tutor,  
gracias infinitas Dios porque solo Tú sabes porque has puesto a cada una de  
estas increíbles personas en mi vida.

## DEDICATORIA

Dedico en especial este trabajo de investigación y todo esfuerzo realizado a mi madre, mi pilar fundamental en cada decisión y cada paso dado para lograr lo que hoy finalmente he obtenido.

A mi padre quien me ayudo y aconsejó siempre a seguir una profesión que me guste y con la cual pueda defenderme en esta gran aventura llamada vida.

A mi esposo quien ha sido mi compañero y sustento en los últimos escalones de esta meta.

A mis hijas quienes son mis razones de superación y por quienes cada día deseo y trato de ser mejor, para ser en ellas un ejemplo para su formación.

A mis demás familiares con los que siempre he podido encontrar apoyo y respaldo.

Y por último pero sin ser menos importante a las amistades que formé a lo largo de este gran trayecto, los cuales han sido sinceros y me han demostrado su apoyo incondicional y a quienes sigo conservando como tales.



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE ECONOMÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

---

Ing. Jorge Enrique Lucio Ortiz, Mgs.  
TUTOR

---

Ing. Nancy Ivonne Wong Laborde, Ph.D.  
DECANA DE LA FACULTAD

---

C.P.A. Nancy Johanna Barberan Zambrano MSc.  
DOCENTE DE LA CARRERA



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
C.P.A.

CALIFICACIÓN

---

Ing. Jorge Enrique, Lucio Ortiz Mgs.

TUTOR

# ÍNDICE GENERAL

## Contenido

INTRODUCCIÓN.....	18
1. ASPECTOS GENERALES.....	19
1.1 ANTECEDENTES.....	19
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	19
1.3 JUSTIFICACION DEL PROBLEMA.....	20
1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	20
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
1.5.1 OBJETIVO GENERAL.....	21
1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	21
1.6 DISEÑO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
1.7 CONTABILIDAD.....	22
1.7.1 DEFINICIÓN.....	22
1.7.2 CONTABILIDAD DE COSTOS.....	23
1.7.3 SISTEMAS DE COSTOS.....	26
1.7.4 NORMAS CONTABLES.....	27
1.8 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	29
1.8.1 DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO CAMARONERO.....	29
1.8.2 DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO DE EMPACADORAS DE CAMARONES.....	30

1.8.3	PROCESO DE UNA EMPACADORA DE CAMARÓN EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN.....	31
2.	DIAGNÓSTICO DEL ESTADO ACTUAL DE LA COMPAÑÍA .....	32
2.1	DATOS GENERALES.....	32
2.1.1	UBICACIÓN DE LA EMPRESA.....	32
2.1.2	MISIÓN .....	32
2.1.3	VISIÓN .....	32
2.1.4	ORGANIGRAMA.....	32
2.1.5	PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA LA COMPAÑÍA - MARCAS .....	33
2.1.6	CONDICIONES DE EXPORTACIÓN.....	34
2.1.7	PROVEEDORES.....	34
2.1.8	MERCADO.....	35
2.1.9	PRINCIPALES PROBLEMAS RELACIONADOS CON LOS PROCESO DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE CAMARÓN.....	35
2.1.10	LA DESCRIPCIÓN BREVE DE LOS PRODUCTOS QUE INTERVIENEN EN EL PROCESO DEL CAMARÓN .....	36
2.1.11	PROCESOS TÉCNICO DEL CAMARÓN.....	37
2.1.12	PROCESO CONTABLE DE LA PRODUCCION .....	45
2.1.13	DEBILIDADES DE LA COMPAÑÍA .....	47
3.	PROPUESTA .....	48
3.1	MANUAL CONTABLE PARA LA EMPACADORA DE CAMARÓN. – FASE DE PRODUCCIÓN. ....	48
3.1.1	OBJETIVO DEL MANUAL CONTABLE .....	48

3.1.2	INTRODUCCIÓN .....	48
3.2	MANUAL DE ROL DE PAGO .....	50
3.2.1	MANUAL DE ROL DE PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	50
3.2.2	MANUAL DE ROL DE PAGO DE MANO DE OBRA INDIRECTA 58	
3.2.3	MANUAL DE CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES .....	59
3.3	PROCESO CONTABLE – CAMARON SHELL ON .....	64
3.3.1.	COMPRA DE MATERIA PRIMA .....	64
3.3.2	COMPRA Y USO DE MATERIALES INDIRECTOS DE PROCESOS .....	65
3.3.3	REGISTRO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA .....	71
3.3.4	CLASIFICACIÓN DEL CAMARÓN .....	72
3.3.5	ASIGNACIÓN DE COSTOS POR PROCESO SHELL ON .....	73
3.3.6	CONTABILIZACIÓN DE DESPERDICIOS SHELL ON .....	75
3.3.7	VENTA DE DESPERDICIOS .....	76
3.4	PROCESO CONTABLE – CAMARON IQF .....	76
3.4.1	TRANSFERENCIA DE SHELL ON A IQF .....	76
3.4.2	USO DE MATERIALES INDIRECTOS DE PROCESOS .....	78
3.4.3	USO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA .....	79
3.4.4	CLASIFICACIÓN DEL CAMARÓN .....	80
3.4.5	ASIGNACIÓN DE COSTOS POR PROCESO IQF .....	81
3.5	PROCESO CONTABLE – CAMARON P&D .....	82
3.5.1	TRASFERENCIA DE SHELL ON A P&D .....	83
3.5.2	USO DE MATERIALES INDIRECTOS DE PROCESOS .....	84

3.5.3	USO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA .....	85
3.5.4	CLASIFICACIÓN DEL CAMARÓN .....	85
3.5.5	ASIGNACIÓN DE COSTOS POR PROCESO P&D .....	86
3.5.6	CONTABILIZACIÓN DE DESPERDICIOS DEL PROCESO P&D 87	
3.5.7	VENTA DE DESPERDICIOS DEL PROCESO P & D .....	88
3.6	PROCESO CONTABLE – CAMARON BUTTERFLY.....	88
3.6.1	TRANSFERENCIA DE SHELL ON A BUTTERFLY .....	89
3.6.2	USO DE MATERIALES INDIRECTOS DE PROCESOS .....	90
3.6.3	USO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA .....	91
3.6.4	CLASIFICACIÓN DEL CAMARÓN .....	92
3.6.5	ASIGNACIÓN DE COSTOS POR PROCESO BUTTERFLY ....	92
3.6.6	CONTABILIZACIÓN DE DESPERDICIOS DEL PROCESO BUTTERFLY.....	93
3.6.7	VENTA DE DESPERDICIOS DEL PROCESO BUTTERFLY ...	94
3.7	PROCESO CONTABLE – CAMARON POMADA.....	94
3.7.1	COMPRA DE CAMARON POMADA .....	95
3.7.2	USO DE MATERIALES INDIRECTOS DE PROCESOS .....	96
3.7.3	USO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA .....	97
3.7.4	FINALIZACION PROCESO POMADA.....	97
3.7.5	ASIGNACIÓN DE COSTOS POR PROCESO POMADA .....	98
3.7.6	CONTABILIZACIÓN DE DESPERDICIOS DEL PROCESO POMADA.....	99
3.7.7	VENTA DE DESPERDICIOS DEL PROCESO POMADA.....	100

3.8	REGISTRO DE MANO DE OBRA INDIRECTA .....	100
3.9	REGISTRO DE BENEFICIOS SOCIALES.....	101
3.10	REGISTRO DE DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO .....	102
3.11	REGISTRO DE PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS.....	104
3.12	PRODUCTO TERMINADO.....	105
	RECOMENDACIONES .....	108
	GLOSARIO DE TÉRMINOS:.....	109
	REFERENCIAS.....	111

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 LIQUIDACIÓN DE PESCA .....	45
TABLA 2 TRANSFERENCIA DE MATERIA PRIMA.....	46
TABLA 3 EGRESO DE BODEGA .....	46
TABLA 4 EGRESO DE BODEGA .....	46
TABLA 5 VENTA DE INVENTARIO.....	47

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

ILUSTRACIÓN 1 ORGANIGRAMA DE LA COMPAÑÍA .....	33
ILUSTRACIÓN 2 PROCESO TÉCNICO DEL CAMARÓN .....	37
ILUSTRACIÓN 3 PROCESOS DEL CAMARÓN .....	49
ILUSTRACIÓN 4 PROCESO TÉCNICO DEL CAMARÓN IQF.....	77
ILUSTRACIÓN 5 PROCESO TÉCNICO DEL CAMARÓN P&D .....	83
ILUSTRACIÓN 6 PROCESO TÉCNICO DEL CAMARÓN BUTTERFLY .....	89
ILUSTRACIÓN 7 PROCESO TÉCNICO DEL CAMARÓN POMADA.....	95

## **RESUMEN**

Este trabajo de titulación se dividirá en los siguientes capítulos:

El capítulo I es referente al MARCO TEORICO, la descripción general de la Compañía, fundamentos teóricos y conceptos básicos.

El capítulo II presenta el DIAGNOSTICO DEL ESTADO ACTUAL incluye un análisis del estado actual de la Compañía, una explicación de los resultados obtenidos e interpretación de los resultados.

El capítulo III se refiere a la PROPUESTA DE SOLUCION AL PROBLEMA, en la cual se describe las características de la propuesta, la forma y condiciones de aplicación y los resultados que se obtienen luego de dicha aplicación.

Finalmente se termina con las CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES más relevantes que se han presentado en este trabajo de titulación.

## **INTRODUCCIÓN**

Dentro de las organizaciones siempre se trata de mejorar los procedimientos internos que les permitan llevar un buen manejo de los controles de la organización pero esta tarea es algo que se obtiene a través de los años, y la experiencia es algo que ayuda a todas las entidades a mejorar sus operaciones día a día. El Departamento de contabilidad es el centro de esta investigación, existe una desorganización y confusión en el tratamiento contable de la producción camaronera, debido a que es una empresa relativamente nueva no lleva un adecuado tratamiento contable lo cual se refleja dentro de sus Estados Financieros.

Esta investigación busca ayudar a encontrar una solución al problema que presenta la Compañía mediante un diseño de un manual que permita mejorar el tratamiento contable de la producción camaronera basado en un estudio sustentado en Normas Contables.

# **CAPÍTULO I**

## **1. ASPECTOS GENERALES**

### **1.1 ANTECEDENTES**

Uno de las principales falencias dentro de las organizaciones que aplican la contabilidad de costos es que se hace complejo determinar cuáles son los costos que se deben tomar en cuenta al momento de realizar la asignación de acuerdo a cada producción.

Es de gran importancia saber de acuerdo a la naturaleza del negocio cuales son los puntos débiles que no permiten realizar una adecuada distribución.

Debido a este punto las empresas no reflejan en muchos casos cuál es su situación económica real y por ende venden una idea equivocada a los lectores de sus estados financieros, pudiendo así perjudicar a los usuarios y en todo caso perjudicarse así misma.

El presente trabajo de titulación está destinado a servir de guía a las Compañías cuya naturaleza sea transformar a un producto terminado enfocado en el sector de las emparadoras y exportadoras de camarón.

### **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

La Compañía tiene 5 años empaçando y exportando camarones hacia el mercado de Estados Unidos y China, debido a que es una empresa relativamente nueva sus procedimientos contables en la fase de producción no se han fortalecido, por lo que se observa la necesidad de, a través de este trabajo de titulación, hacer un estudio del actual procedimiento contable que utiliza en la fase de la producción camaronera de esta Empresa para detectar sus puntos débiles,

errores para preparar y presentar una propuesta del nuevo tratamiento contable de su producción camaronera.

### **1.3 JUSTIFICACION DEL PROBLEMA**

La naturaleza de los negocios se define de acuerdo a su actividad, y es ahí, donde se conoce que tipo de contabilidad es la que se debe aplicar para poder reflejar una correcta información financiera y obtener resultado reales.

La Compañía es una empacadora de camarón, es decir, que se dedica únicamente a comprar este marisco a las camaroneras para luego realizarles un proceso de transformación previo a la exportación.

El presente trabajo de titulación nace debido a la necesidad que esta Compañía muestra al no poder controlar y calcular de manera precisa el valor adecuado de los costos que incurre en su actividad económica.

### **1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

Este trabajo de titulación se concentrará únicamente en el Departamento de Contabilidad en la fase de la producción camaronera correspondiente a un mes de la Compañía por lo tanto no contempla el tratamiento contable del camarón en crecimiento en las piscinas ya que esta actividad no tiene la Compañía.

## **1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1 OBJETIVO GENERAL**

Diseñar un manual para el tratamiento contable de una empacadora de camarón.

### **1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar las Normas de contabilidad y los métodos de contabilidad de costos aplicables a la actividad de empacado de camarón.
- Identificar las deficiencias de los métodos para contabilizar las diferentes actividades necesarias para el empacado de camarón.
- Generar una propuesta de un manual que permita mejorar el tratamiento contable actual del proceso de transformación del camarón de la empacadora.

## **1.6 DISEÑO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN**

El diseño metodológico es aquel que está constituido por las técnicas, métodos y herramientas que serán de gran utilidad en la investigación para alcanzar los diferentes objetivos planteados, encontrar la solución al problema, además de pretender demostrar los distintos factores por los que se produce esta investigación.

El presente trabajo de titulación pretende demostrar la importancia de un manual dentro de una organización para poder seguir de manera correcta una serie de procedimientos de una determinada área. Para realizar mejoras en las operaciones dentro de la fase de producción camaronera de la Compañía consultaremos los registros de costos anteriores de la entidad para poder observar y analizar si éstos han sido distribuidos de manera correcta.

De acuerdo al fin que se pretende alcanzar, realizaremos una Investigación Aplicada que es aquella en la cual se logra un nuevo conocimiento con el propósito de solucionar un problema práctico.

El enfoque dentro del presente trabajo de titulación será de tipo Bibliográfico debido a que nos basaremos en el análisis crítico de las Normas Internacionales de Contabilidad -NIC- y las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, también será Descriptivo ya que vamos a tener conocimiento de cómo es la situación actual de la Compañía.

Los métodos y técnicas que se aplicarán en esta investigación serán de Observación debido a que se asistirá a la planta de la Compañía para observar el proceso que la entidad realiza en la producción y valor agregado del camarón.

Además se realizará una Recopilación Documental para revisar los procesos y la manera en la que se ha aplicado en la contabilización de la producción camaronera.

Y se desarrollará un Análisis de datos para mejorar la ejecución de las Normas Contables dentro del tratamiento contable de la fase de producción de la empaadora de camarón.

## **1.7 CONTABILIDAD**

### **1.7.1 DEFINICIÓN**

En la actualidad la contabilidad es indispensable en cualquier negocio que una persona emprenda, es aquella que permite llevar un registro de manera ordenada y un control de la situación económica del negocio.

La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en

estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones. La contabilidad no equivale a la teneduría de libros, que es un procedimiento contable, de igual modo que la aritmética es un procedimiento matemático. (Horngren, Harrison, Smith, 2003, p. 5)

La contabilidad identifica, evalúa registra y produce cuadros-síntesis de información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas. (Martinez, 2009, p.9)

La contabilidad es una técnica de registro de las operaciones que realiza la empresa, tratando de suministrar la información requerida de forma adecuada. El empresario lo que busca a través de la contabilidad es la INFORMACIÓN. (Rey, 2011, p. 8)

La contabilidad es la ciencia que estudia el patrimonio en sus aspectos estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo, empleando diversas técnicas para registrar los hechos económicos-financieros. (Martinez, 2009, p.9)

La contabilidad se clasifica en:

- ✓ Contabilidad Financiera
- ✓ Contabilidad de Costos
- ✓ Contabilidad Gerencial

### **1.7.2 CONTABILIDAD DE COSTOS**

En concordancia con el contenido de este trabajo de titulación, a continuación se detalla la contabilidad de costos.

Las organizaciones constantemente presentan dificultades al momento de identificar los costos que se deben tomar en cuenta al momento de distribuirlos de manera que no afecte la toma de decisiones por parte de la gerencia. “La contabilidad de costos proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y la financiera. La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización” (Horngren, 2007, p. 2).

Si dentro de una organización existe una mala asignación de costos puede cambiar totalmente la situación económica de la empresa.

Esta desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es, también, básica en la preparación de los estados financieros. En general, la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios. (Cuevas, 2001, p. 3)

#### **1.7.2.1 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DE ACUERDO A LA ACTIVIDAD**

Los costos tienen una amplia clasificación pero de acuerdo a la actividad que realiza la entidad según Berrío y Castrillón (2008) se clasifican en los siguientes:

**Costos de Producción:** Son los que se generan en el proceso de transformación de la materia prima en un producto terminado, a saber:

- ✓ **Materia prima o material directo:** Aquellos materiales necesarios en el proceso de producción, se usan en cuantías significativas y tienen un valor significativo. (p. 12)
- ✓ **Mano de obra directa:** Constituye el salario básico, más las prestaciones sociales y aportes parafiscales de quienes transforman directamente el producto. (p. 12)
- ✓ **Costos indirectos de fabricación:** Son aquellos que se requieren para producir, y no pertenecen a las categorías anteriores, es decir, no son mano de obra directa ni material directo. Ejemplo: depreciaciones de maquinarias y equipos, arriendos de planta de producción y equipos, materiales indirectos, salarios y prestaciones sociales del supervisor de producción. (p. 12-13)

**Costos de distribución o venta:** Es el valor agregado que se genera en el proceso de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor. Ejemplo: publicidad, comisiones. Fletes, etc. (p.13)

**Costos de administración:** Son los que se originan en la dirección, control y operación de una compañía. Ejemplo: sueldos del personal administrativo, teléfono, impuestos diferentes al de renta, etc. (p.13)

**Costos financieros:** Se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa, incluyen los intereses que se pagan por los préstamos. (p.13)

En el presente trabajo de titulación utilizaremos los conocimientos relacionados a los costos de producción.

### **1.7.3 SISTEMAS DE COSTOS**

Los sistemas de costos se aplican de acuerdo a la naturaleza de la entidad, es decir, que el sistema que aplique cada empresa depende de la necesidad que ésta tenga.

De acuerdo a Francisco Toro (2016), un sistema de costos usualmente contabiliza los costos respectivos en dos etapas básicas:

- ✓ Acumula los costos de acuerdo con alguna clasificación “natural y obvia” como, por ejemplo: materiales, mano de obra, equipos, combustibles, etc. (p. 33)
- ✓ Asigna estos costos acumulados a un predeterminado objeto de costo. (p. 33)

La acumulación de costos es, entonces, un proceso que implica recolectar y acumular datos sobre costos, en una forma organizada y de conformidad con un plan o sistema contable. La asignación, por otra parte, es un término general que comprende tanto la acumulación de costos como su asignación. (p. 33)

#### **1.7.3.1 COSTOS POR ÓRDENES**

El sistema de costo por órdenes de producción contablemente se agrupa en la cuenta INVENTARIOS EN PROCESOS, con el auxiliar contable: Lote N. 1 (el número es secuencial conforme al número de lotes que procesen la

compañía) y es aquel que se utiliza generalmente dentro de una empresa que vende bajo condiciones específicas, es decir, que su producción se determina por lotes o bajos pedidos del cliente. Este sistema de costos por órdenes será utilizado en la presentación del manual contable - fase de producción para la empacadora de camarón.

El sistema de costos por órdenes de fabricación, también conocido bajo el nombre de: costos por órdenes específicas de producción, lotes de trabajo, pedidos de los clientes. Se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el producto y por lo tanto, se le asigna a la orden que lo genera. Es muy útil en aquellas empresas en las que el proceso productivo se basa en lotes, o tienen un sistema de producción en la que el producto se realiza bajo solicitudes y especificaciones del cliente. (Rojas, 2007, p. 31)

#### **1.7.4 NORMAS CONTABLES**

##### **1.7.4.1 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

El International Accounting Standards Board (IASB) emitió las Normas Internacionales de Información Financiera con el fin de homogeneizar de manera global la aplicación de la contabilidad para de esta manera lograr que sea transparente y comprensible para los usuarios al momento de tomar decisiones sobre una entidad.

El IASB que en español significa Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad es un organismo independiente del sector privado que se fundó en el año 2001, es el encargado de aprobar y crear las Normas Internacionales de Información Financiera es regularizado por la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF).

#### **1.7.4.2 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son aquellas normas que sistematizan la información que debe presentarse en los estados financieros y como debe presentarse tal información de manera que sea precisa y clara.

Las NIC tienen como objetivo ofrecer a los usuarios lectores de los estados financieros información precisa y comprensible que facilite la interpretación de los resultados finales y el estado actual de la empresa en un determinado momento.

De acuerdo al tema de este trabajo de titulación se hace referencia a la NIC 2 EXISTENCIAS, que señala en su párrafo número 6 dentro del alcance que se considera como existencia a los activos que son:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el

suministro de servicios. (Normas Internacionales de Contabilidad)

Es decir que para la elaboración del diseño de un manual para el tratamiento contable de la fase de producción de la empacadora de camarón se aplicará esta norma para su correcta contabilización, debido a que el camarón no está vivo cuando llega a las instalaciones de la planta por lo que es considerado un inventario dentro de la Compañía, no se considera la NIC 41, la cual trata sobre los activos biológicos, tema que no es objeto del presente trabajo de titulación.

## **1.8 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.8.1 DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO CAMARONERO**

A través de los años el sector camaronero se ha convertido en un pilar muy importante en el Ecuador luego de que se inició a finales de la década de los setenta.

El negocio de las camaroneras se inicia con la tala del manglar y las piscinas, las cuales contienen un biocida que es capaz de eliminar cualquier otro ser vivo que pueda ser a futuro una competencia para el camarón.

La finalidad de las camaroneras es criar y reproducir las larvas en sus propias piscinas para vender su producto final que es el camarón.

Para mantener las piscinas es necesario tomar agua de los esteros aledaños y a las que se les añade fertilizantes y demás químicos junto con las larvas dependiendo del cultivo.

## **1.8.2 DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO DE EMPACADORAS DE CAMARONES**

Las empacadoras de camarones son aquellas que cuentan con las instalaciones y equipos necesarios para la clasificación, cocción y congelación del camarón.

El negocio de las empacadoras consiste en comprar el camarón muerto en las distintas tallas que prefiera el cliente y tratarlo con distintos químicos para mantener su consistencia y volumen para la venta final.

Las empacadoras son el lugar donde se encargan de pelar, descabezar congelar y de realizar demás procedimientos de valor agregado.

Estas instalaciones cuentan con la maquinaria necesaria para dichos procedimientos, esto es:

- ✓ Máquinas clasificadoras
- ✓ Cámaras de congelación
- ✓ Túneles de congelación

De la misma manera el personal de la planta cuenta con vestuario adecuado para poder realizar las operaciones, la mano de obra debe contar con:

- ✓ Botas industriales
- ✓ Delantales - Mandiles
- ✓ Mallas para cabellos
- ✓ Guantes industriales

### **1.8.3 PROCESO DE UNA EMPACADORA DE CAMARÓN EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN**

El proceso contable dentro de una empacadora de camarón se inicia cuando se elabora una orden de compra y se la envía al proveedor, una vez que se confirma la recepción de la orden de compra se recibe el producto en las instalaciones de la planta para verificar mediante control de calidad que el producto recibido es el solicitado y si cumple con las indicaciones solicitadas por el comprador, una vez verificado el producto se procede a inventariar el camarón para llevar un correcto control de stock en bodega.

Una vez ya inventariado se procede a solicitar de manera interna los insumos o materiales necesarios para comenzar a tratar el camarón y aplicar los valores agregados mediante un requerimiento de suministros el cual posteriormente se procede a dar de baja al inventario de materiales.

#### **1.8.3.1 DESCRIPCIÓN GENERAL DEL PROCESO TÉCNICO DEL CAMARÓN.**

Una vez que las empacadoras receiptan el producto en sus instalaciones proceden a tratar al camarón con los distintos químicos para mantener al producto de acuerdo a las especificaciones en las cuales se ha vendido.

Una vez que se ha cumplido con las peticiones del cliente las cuales pueden ser: pelado, descabezado, desvenado etc. dependiendo de los procesos de valor agregado que aplique la empacadora o de acuerdo a lo establecido por los clientes se deriva al proceso de congelación dentro de las cámaras y túneles de congelación, luego se empaca el producto final.

## **CAPÍTULO II**

### **2. DIAGNÓSTICO DEL ESTADO ACTUAL DE LA COMPAÑÍA**

#### **2.1 DATOS GENERALES**

##### **2.1.1 UBICACIÓN DE LA EMPRESA**

La Empacadora de camarón se encuentra ubicada en el Norte de la ciudad de Guayaquil..

##### **2.1.2 MISIÓN**

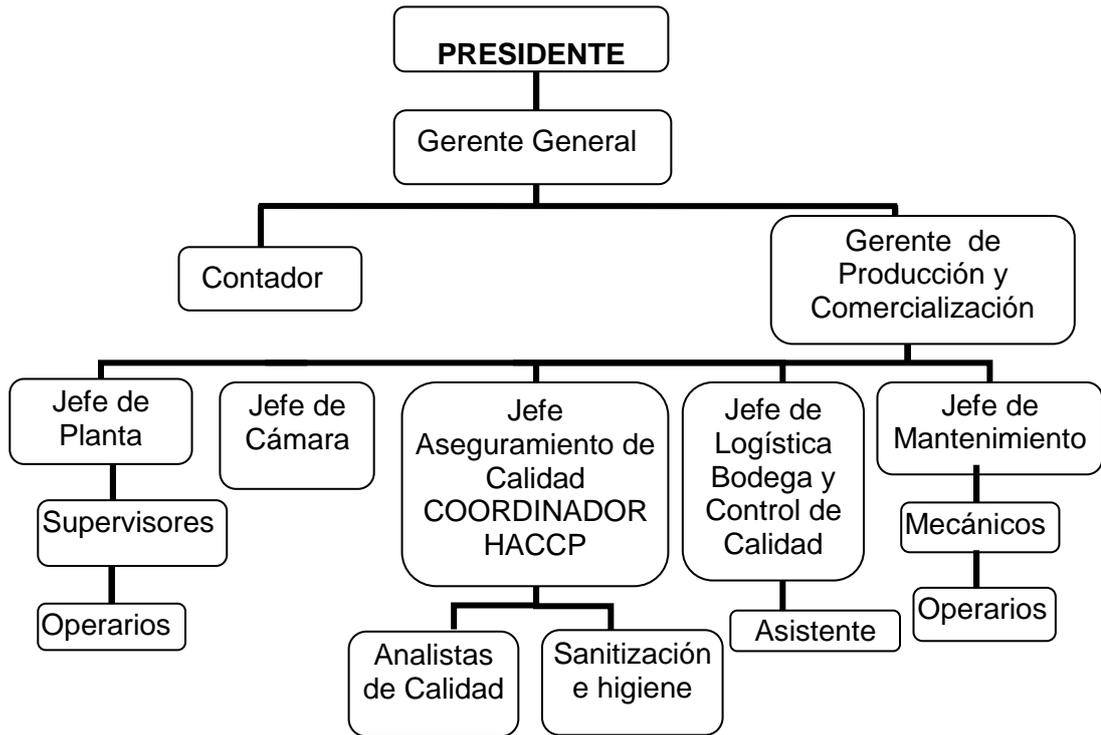
La misión de la Compañía se enfoca en satisfacer las necesidades de su nicho de mercado, accionistas y personal a cargo a través de los productos y de las operaciones que gestiona, garantizando los estándares de calidad, eficiencia, y competitividad, alta rentabilidad y crecimiento sostenido, contribuyendo con el desarrollo del país.

##### **2.1.3 VISIÓN**

La visión de la Compañía es llegar a ser un proveedor líder de camarón para Estados Unidos, Europa y los mercados de América Latina.

##### **2.1.4 ORGANIGRAMA**

La Compañía presenta el siguiente organigrama donde se detallan los cargos esenciales para el tema de investigación del presente trabajo de titulación.



**Ilustración 1** Organigrama de La Compañía

**Fuente:** Autor  
**Elaborado:** Autor

### 2.1.5 PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA LA COMPAÑÍA - MARCAS

El producto que se comercializa y exportan es el camarón en sus diferentes procesos, los cuales se mencionan en el numeral 2.1.9.3., dicho producto se oferta en las siguientes marcas:

- ✓ Mical
- ✓ Blue moon
- ✓ Pacific Pearl
- ✓ Sunday's Best

- ✓ Arctic Harvest

### 2.1.6 CONDICIONES DE EXPORTACIÓN

La Compañía maneja sus exportaciones bajo condiciones del método Free On Board – FOB que en español significa “libre a bordo”, este método consiste en que el comprador es quien asume los gastos de la mercadería una vez que el exportador ya la ha despachado, una vez que el contenedor ya ha abordado el buque, el comprador asume todos los gastos pactados y los que pudieran incurrirse por alguna nueva circunstancia, entre los gastos que cubre el método FOB esta las pérdidas que pueda sufrir la mercadería una vez abordado el buque, los derechos y demás aranceles por importación, los gastos por transporte y seguro para cubrir cualquier riesgo.

### 2.1.7 PROVEEDORES

A continuación se presenta un resumen de algunos proveedores del inventario que posee la empresa.

PROVEEDORES DE CAMARÓN	PROVEEDORES DE MATERIALES INDIRECTOS	PROVEEDOR DE LA PANTA
ABEL HIGINIO	LUBRICRISMAR	EMPREDE
ALEXANDRA CEDEÑO	DICOSUMI	
BENITO FILIMON	CARTOPEL	
CARLOS ORDOÑEZ	GALO CROSBY	
CARLOS ROMO MITE	APL	

### **2.1.8 MERCADO**

Dentro de los clientes, La Compañía posee solamente tres demandantes debido a que se maneja bajo contratos de exclusividad, estos son:

- ✓ Mical
- ✓ Pescanova USA
- ✓ Arctic Sea Food

Para Mical se exporta únicamente en las marcas Mical, Blue Moon y Pacific Pearl. Para Pescanova USA se exporta solamente Sunday's best y para Arctic Sea Food se exporta sólo Arctic harvest. Todos ellos ubicados en Estados Unidos de Norteamérica.

### **2.1.9 PRINCIPALES PROBLEMAS RELACIONADOS CON LOS PROCESO DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE CAMARÓN**

Dentro de los problemas que se pueden presentar en el proceso de producción del camarón tenemos:

- ✓ La presencia de algunas bacterias en el inventario.
- ✓ La presencia de alguna medicina de acuicultura como por ejemplo Oxiacua que actúa sobre las bacterias, o metales pesados que podrían ocasionar daños a la salud.
- ✓ Exceso de meta bisulfito de sodio lo cual podría generar alergias.

Dentro de otros problemas relacionados al proceso del camarón tenemos la pérdida de los materiales indirectos como:

- ✓ El deterioro de las cajetas y masters debido a la humedad que existe en las instalaciones de la planta.
- ✓ El desperdicio de los productos que intervienen directamente en el proceso de producción como la sal, el cloro, la meta bisulfito de sodio o el cafodos.

#### **2.1.10 LA DESCRIPCIÓN BREVE DE LOS PRODUCTOS QUE INTERVIENEN EN EL PROCESO DEL CAMARÓN**

Dentro del proceso técnico del camarón se utilizan varios productos que ayudan a tratar al camarón antes de exportarlo, entre estos tenemos:

**CAFODOS:** Es un blanqueador y un anti bacterial, esto se coloca en el agua de glaseo en la parte final del empaque del camarón y baja carga microbiana del agua, de los productos o del contacto con la manipulación de las personas que pudieron haberlo contaminado.

**METABISULFITO:** Es un antimelanósico, con este producto se lava el camarón y debe tener como máximo de meta bisulfito en el músculo una medida de 7 ppm y evita que al camarón le caiga melanosis que es una encima que actúa en la barriga del camarón y provoca manchas negras.

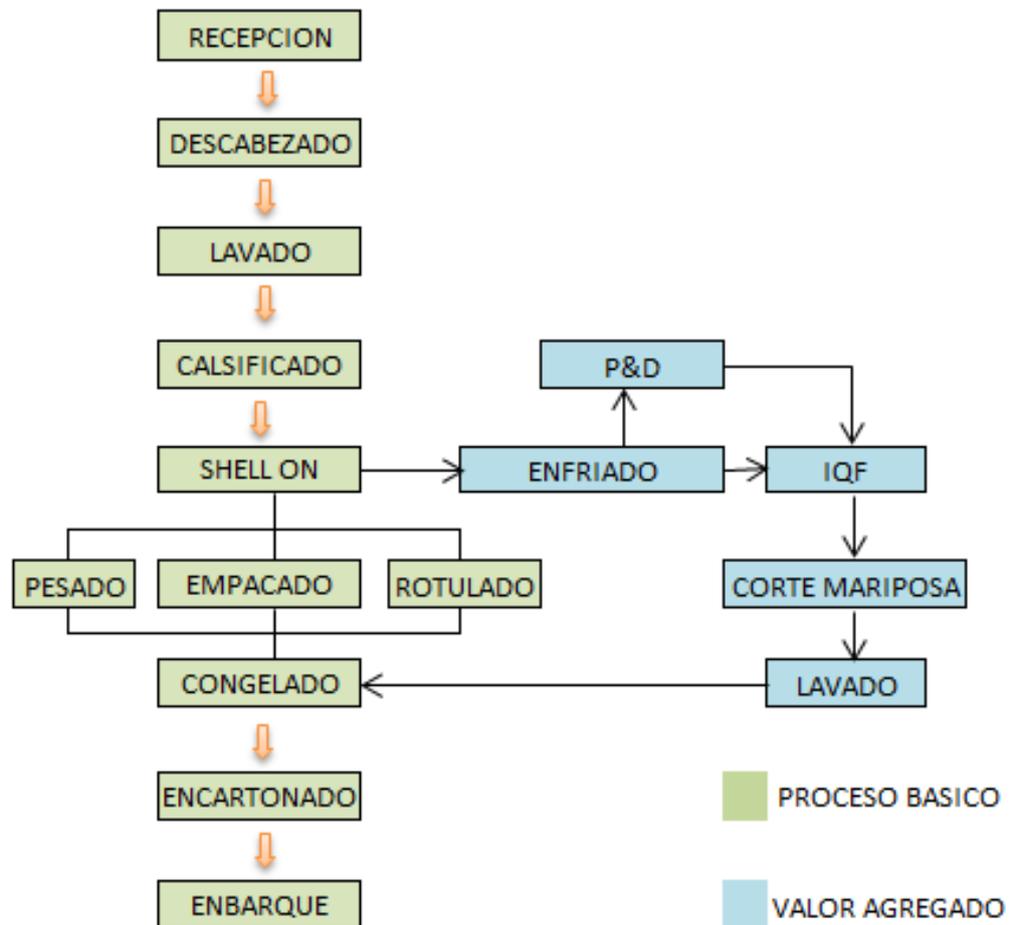
**SAL:** Se la utiliza con un preservante y se lo combina con todos los demás productos, ayuda a bajar la temperatura del agua y hace durar más tiempo al producto.

**BRIFISOL:** Es un hidratante, este producto con la unión de la sal, el hielo y el músculo del camarón hace que comience a

hidratarse y el músculo se ensancha y gana retención de líquido y no pierde peso más bien se recupera al menos en un 15% el cual se perdió al momento de pelarlo.

### 2.1.11 PROCESOS TÉCNICO DEL CAMARÓN.

La redacción que se realiza desde este numeral hasta la Descripción del proceso valor agregado camarón pomada se tomó como base del MANUAL DE HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Points) de la Compañía que en realidad existe, pero que para propósitos de este trabajo de titulación y por motivos de confidencialidad obviamos.



**Ilustración 2** Proceso Técnico del Camarón

**Fuente:** Autor  
**Elaborado:** Autor

### 2.1.11.1 CAMARÓN COLA – SHELL-ON

El camarón SHELL ON es aquel que para su venta mantiene la cola y la cascara.

**a) RECEPCIÓN.-** El producto se recibe en gaveta, con suficiente hielo para mantener su conservación, en el momento de recibir el producto es analizado para ver su calidad organoléptica, control químico de residuos de meta bisulfito, y control de temperatura. El producto debe llegar con temperatura óptimas de frescura lo cual es corroborado por el Analista de control de calidad.

El producto llega en gaveta identificado con hora de llegada, fecha de envío, fecha de llegada y cantidad de producto en carta de garantía la cual sirve de respaldo para verificar que el producto fue entregado con las condiciones específicas de compra al proveedor y finalmente la planta agrega el número de lote.

**b) DESCABEZADO.-** El producto es colocado en mesas de acero inoxidable, donde personal capacitado saca la cabeza del camarón. En esta fase también se retira los materiales acompañantes del producto, tales como: peces, jaibas, palo, etc. La temperatura en esta etapa de proceso debe controlarse constantemente no debe sobrepasar los 8°C (grados centígrados) es decir para evitar cualquier deterioro que se presente en el mismo.

**c) LAVADO.-** Se realiza nuevamente un lavado con agua clorada de 5 ppm (partes por millón) para retirar manchas de hepatopáncreas, y también alejar cualquier microorganismo que se haya presentado durante el manipuleo del personal y luego se enjuaga con agua potable de 0.3 a 1.5 ppm según la Norma INEN (Instituto Ecuatoriano de Normalización). El agua que se utiliza para el lavado debe estar a temperatura ambiente o fresca.

**d) CLASIFICACIÓN.-** Una vez que el producto ha sido lavado y desinfectado pasa por una máquina clasificadora mecánica donde el producto va a ser clasificado por talla. La temperatura del producto debe mantenerse no  $> 5^{\circ}\text{C}$ .

Cabe recalcar que el agua que se encuentra en la tolva de la clasificadora es menor a  $- 5^{\circ}\text{C}$  y posee una disolución de Cafodos al 1% (Desinfectante aprobado por la Food and Drug Administration - FDA).

**e) PESO, EMPAQUE Y ROTULADO.-** El producto es colocado en cajas o fundas pañal y moldes, con el peso previamente establecido y rotulado. La presentación de la caja plastificada puede ser de 5 lb o 2 kg. La temperatura máxima en esta etapa de proceso es de  $6^{\circ}\text{C} \pm 2^{\circ}\text{C}$  con el objetivo de reducir la deshidratación y el crecimiento de microorganismo en el producto.

**f) CONGELACIÓN.-** En esta etapa de congelación el producto se los traslada a los túneles de congelación de -20 a – 30°C hasta alcanzar una temperatura óptima del producto de -18 a – 20°C durante 12 horas.

**g) ENCARTONADO.-** Alcanzado la temperatura deseada -18 o – 20°C, se procede a colocar en cartones master y enzunchados para finalmente trasladarlo a la cámara de almacenamiento para mantener su temperatura.

**h) ALMACENAMIENTO.-** Los cartones master se guardan en la cámara de almacenamiento hasta que el producto sea requerido para la exportación.

**EMBARQUE.-** El producto es embarcado, transportado y llevado en contenedores refrigerados al puerto para su destino final. Los transportes que trasladan el producto hacia la embarcación son empresas especializadas en carga, manteniendo la temperatura a -18 °C.

(Manual HACCP Proceso Camarón, 01/01/2011)

#### **2.1.11.2 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO VALOR AGREGADO (IQF, P&D Y BUTTERFLY)**

El valor agregado es un procedimiento adicional que se le da al camarón, cumpliendo así con

alguna petición específica del cliente, de tal manera que estas son:

*IQF - INDIVIDUALLY QUICK FROZEN:* Es el proceso en el que se congela al camarón uno por uno.

*P&D:* Es proceso de Pelado y desvenado.

*BUTTERFLY:* Es un corte que permite que de tal manera tenga la forma de mariposa.

**a) RECEPCIÓN.-** El producto es recibido en cola de camarón SHELL-ON, que fue descrito en el numeral 2.1.11.1. anterior, después del descabezado, lavado y clasificado.

**b) PELADO Y CORTE.-** Los camarones son colocado en las mesas de acero inoxidable, en donde cada operario realiza el proceso de pelado (retira la cáscara de camarón que se encuentra sobre el producto) pero no solamente en etapa se realiza este tipo proceso sino también las diferentes presentaciones que pida el cliente y según las ordenes de producción, es en esta etapa donde se define qué tipo de valor agregado se realizará.

**c) PESADO DEL CAMARÓN PELADO.-** El producto después de su corte y pelado es pesado individualmente por libras, se colocan en gavetas con hielo para luego ser trasladado a un tanque de lavado de camarón con agua limpia.

**d) LAVADO.-** Todo camarón pelado es lavado con agua potable y con una disolución de Cafodos al 1% (desinfectante aprobado por FDA) para eliminar cualquier microorganismo que se haya presentado durante el manipuleo del personal. El agua que se utiliza para el lavado es agua fría, y se cambia cada 300 libras de camarón.

**e) ENFRIAMIENTO E INMERSIÓN.-** El camarón se coloca en inmersión en una solución de sal al 1% hasta alcanzar temperatura inferior a 5 C.

**f) DECORADO IQF (INDIVIDUALLY QUICK FROZEN).** - En esta etapa de proceso el producto es decorado en una malla plástica, por personal que aplica las Buenas Prácticas de Manipulación - B.P.M.

**g) CONGELACIÓN IQF.-** El producto decorado es transportado y colocado a los túneles de congelación por un tiempo de 8 – 10 horas hasta alcanzar la temperatura de – 20°C cumpliendo las horas se retira del túnel, luego es llevado a las mesas de acero para enfundar en paquete de 2 o 5 libras luego las fundas son colocados en cartones master y enzunchados hasta finalmente trasladarlo a la cámara de mantenimiento.

**h) PESO EN CAJAS/EMPAQUE/ Y ETIQUETADO.-** El producto en bloque es colocado en cajas parafinadas (contiene una pequeña capa de parafina en el interior de la caja para evitar que la humedad ingrese a ésta) y fundas plásticas. La presentación de la caja puede ser de 5 lb o 2 kg. o de acuerdo a petición del cliente. La temperatura máxima en esta etapa de proceso es de 4-6°C +/- 1°C con el objetivo de reducir la deshidratación y presencia de microorganismos.

**i) CONGELACIÓ/ ENCARTONADO/ ALMACENAMIENTO/ EMBARQUE.-** En estas etapas se procede a realizar los procesos antes mencionados en el numeral 2.1.11.1. literales f, g, h, i.

(Manual HACCP Proceso Camarón, 01/01/2011)

### **2.1.11.3 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DEL CAMARÓN POMADA**

El camarón pomada tiene una medida de 15 a 25 mm y su nombre científico es *Protrachipene precipua*, poseen un olor a marisco muy alto y su color puede ser transparente o castaño. (Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, s.f.)

**a) RECEPCIÓN DE PRODUCTO.-** El camarón pomada es recibido entero y en cola, además es transportado en gavetas y con suficiente hielo, llegan con una guía de remisión

indicando la fecha de pesca, hora de llegada, y cantidad de libras reportadas.

**b) PESADO.-** El producto es pesado individualmente por libras, se colocan en gavetas con hielo para luego ser trasladado a un tanque de lavado de camarón con agua limpia.

**c) PELADO.-** Los camarones son colocado en las mesas de acero inoxidable, en donde cada operario realiza el proceso de pelado manualmente (se retira la cáscara de camarón que se encuentra sobre el producto)

**d) LAVADO.-** Todo camarón pelado es lavado con agua helada con una solución de cafodos al 2% (Desinfectante aprobado por FDA) para eliminar la carga microbiana. Esta agua de lavado es cambiada cada 300 lbs.

**e) CLASIFICACIÓN:-** El camarón es clasificado por talla en una maquina clasificadora. Luego de esto se procede a realizar limpieza de restos de patas, carapachos, etc. que hayan quedado, esta actividad la realizan, personas calificado en BPM.

**f) PESO/EMPAQUE/ Y ETIQUETADO.-**

Estas etapas son las que se detallan en el numeral 2.1.11.2. literal h.

**g) CONGELACIÓN.-** Esta etapa de congelación es similar a la que se detalla en el numeral 2.1.11.1. literal f, con la única diferencia de que puede necesitar a veces menos de 12 horas.

**h) ENCARTONADO/ ALMACENAMIENTO/ EMBARQUE.-** En estas etapas se procede a realizar el proceso mencionado en el numeral 2.1.11.1 literales g, h, i.

(Manual HACCP Proceso Camarón, 01/01/2011)

## 2.1.12 PROCESO CONTABLE DE LA PRODUCCION

La Compañía presenta a continuación el proceso contable que aplican al inventario desde que este llega a las instalaciones de la empacadora.

Cuando llega el camarón todo ingresa a la bodega de productos en proceso.

**Tabla 1 Liquidación de Pesca**

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1.01.03.01.025	BODEGA CAMARON PRODUCTO	1671,8	
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDOR		1671,8
2.01.03.02.034	LEON CUADRADO CHRISTIAN		
	P/R LIQUIDACION DE PESCA		

Una vez que se empaqa el camarón, se transfiere a producto terminado y a ese producto terminado se incluye el costo de los químicos, insumos, cajetas y cartón masters que se usa para posteriormente realizar el empaque.

**Tabla 2 Transferencia de Materia Prima**

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1.01.03.01.027	BODEGA CAMARON PRODUCTO TERMINADO	493,55	
1.01.03.01.026	BODEGA CAMARON PRODUCTO PROCESO		493,55
	P/R TRANSFERENCIA		

Para el valor agregado se asignan los costos en función de las libras procesadas, agregando el costo de la mano de obra, las cajetas y el cartón master donde se empaqa el camarón procesado con el valor agregado, luego se transfiere nuevamente a la bodega de productos terminados.

**Tabla 3 Egreso de Bodega**

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1.01.03.01.029	CONSUMO MATERIAL EMPAQUE	1772,95	
1.01.03.01.038	BODEGA MATERIAL COAPACKING		1772,95
	P/R EGRESO DE BODEGA		

**Tabla 4 Egreso de Bodega**

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1.01.01.03.008	CONSUMO DE INSUMOS PLANTAS	335,50	
1.01.01.03.002	BODEGA CONSUMO COAPACKING		335,50
	P/R EGRESO DE BODEGA		

Una vez que regresan como producto terminado la producción que contiene el valor agregado, ingresan a una cámara de frío o túnel y permanecen ahí hasta que adquiera la temperatura adecuada y se procede a preparar los embarques los cuales se realizan en contenedores de 40 pies, por exportación se va costeando es decir cada contenedor es una exportación distinta.

**Tabla 5 Venta de Inventario**

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1.01.02.05.003	CUENTA POR COBRAR MICAL	154088,84	
5.01.01.01.012	COSTO DE VENTA DE PRODUCTO	119117,17	
1.01.03.01.027	BODEGA CAMARON PROD TERMINADO		119178,17
4.01.01.01.002	VENTA EXPORTACIONES		4307,44
4.01.01.01.002	VENTA EXPORTACIONES		149720,4
	P/R VENTA DE PRODUCTO MICAL		

### 2.1.13 DEBILIDADES DE LA COMPAÑÍA

En el estudio que se realizó al proceso y contabilización de la fase de producción se ha podido detectar algunas debilidades que presenta la Compañía.

- ✓ La Compañía no registra la pérdida de peso de cada proceso del camarón, ellos no registran el 100% de la compra para luego no tener que registrar la pérdida lo cual es un error porque no saben con exactitud la cantidad de libras que se pierde en los distintos procesos.
- ✓ La Compañía no vende las cabezas de camarón ni las cáscaras que quedan de los procesos.

## **CAPÍTULO III**

### **3. PROPUESTA**

#### **3.1 MANUAL CONTABLE PARA LA EMPACADORA DE CAMARÓN. – FASE DE PRODUCCIÓN.**

##### **3.1.1 OBJETIVO DEL MANUAL CONTABLE**

El objetivo de este manual es servir como guía al personal del Departamento de Contabilidad para que se puedan ubicar en las transacciones operativas y luego de conocer el negocio, entonces ellos puedan ubicar, analizar, resumir y registrar las transacciones que se producen en la Empacadora de camarón – Fase de producción.

##### **3.1.2 INTRODUCCIÓN**

A continuación se detalla el Manual Contable para la empacadora de camarón – Fase de Producción conforme proceden las normas contables vigentes, este manual está diseñado con cifras tanto de libras procesadas, costos unitarios de proceso, y demás valores necesarios, los cuales fueron incluidos para facilitar el entendimiento de las personas que utilicen este manual, al incluir valores se facilita la demostración de el prorrateo de los costos en función de las libras procesadas y otras formas de cálculo necesarios que se utilizan durante todo el registro contable.

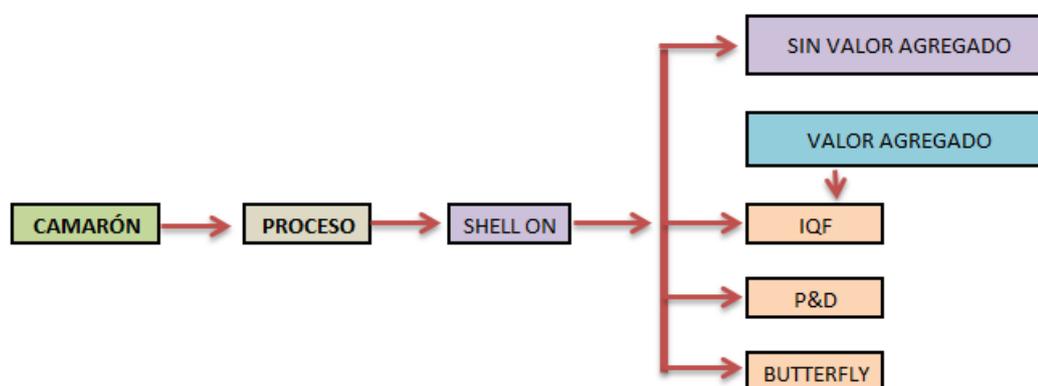
Los registros y explicación que se realizarán a continuación serán dentro del plazo de un mes en donde se realizará la producción de 5 Lotes para efectos de una buena explicación

dentro de este trabajo de titulación y la finalidad es conocer y concretar un correcto diseño del manual.

Dentro del presente manual procederemos a mencionar ciertos puntos que ayudará a llevar un adecuado control de registros y sobre todo un adecuado orden que nos permita comprender la explicación del manual, dentro de los puntos están los siguientes:

- ✓ Realizar 2 compras de materia prima por mes.
- ✓ Realizar la producción de hasta 2 lotes por semana.
- ✓ Realizar roles semanales para la mano de obra directa.

Para mayor entendimiento de este manual contable a continuación se incluye un gráfico sintetizado con los cinco procesos que tiene la materia prima camarón



**Ilustración 3** Procesos del camarón

**Fuente:** Autor  
**Elaborado:** Autor

## 3.2 MANUAL DE ROL DE PAGO

### 3.2.1 MANUAL DE ROL DE PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA

El cálculo del rol de pago es un procedimiento esencial el cual debe realizarse conforme lo disponga la ley, buscando no perjudicar a los empleados ni a la Compañía.

Para establecer valores a pagar por cada proceso la Compañía cuenta con una tabla en la cual se indica que valor corresponde a pagar por cada proceso que realice los operarios. La presente tabla fue diseñada por la Compañía en base al valor del mercado, estos valores varían en las distintas plantas.

TABLA DE INDICE DE VALORES	
PROCESO	VALOR POR LIRA
DESCABEZADO	0,09
IQF	0,12
PYD - IQF	0,15
BUTTERFLY	0,20
POMADA	0,25

A continuación se puede observar los reportes semanales realizados por los supervisores en el que indican el día y la cantidad de libras que ha procesado cada trabajador de acuerdo al lote que se está produciendo en la planta.

**SEMANA 1****REPORTE DE LIBRAS PROCESADAS SHELL ON****Supervisor:** Ing. Mariuxi Sanchez**N. Lote:** 1

NOMBRE OPERARIO	N. CEDULA	FECHA	LIBRAS PROCESADAS	FIRMA OPERARIO
Ana Maria Celi	0841526984	lunes 2 de enero	20.000	
Jaime Linares	0514875215	martes 3 de enero	20.000	
Jessica Lima	0315204571	miercoles 4 de enero	20.000	
Juan Medina Lopez	0925441874	jueves 5 de enero	20.000	
Nathaly Coronel	0932555148	viernes 6 de enero	20.000	
			100.000	

**SEMANA 2****REPORTE DE LIBRAS PROCESADAS SHELL ON****Supervisor:** Ing. Mariuxi Sanchez**N. Lote:** 1

NOMBRE OPERARIO	N. CEDULA	FECHA	LIBRAS PROCESADAS	FIRMA OPERARIO
Nestor Vizueta	0941548820	lunes 9 de enero	20.000	
Paola Santos	0911152489	martes 10 de enero	20.000	
Pedro Mendieta	0936200154	miercoles 11 de enero	20.000	
Ruth Orozco	0925120235	jueves 12 de enero	20.000	
Sailvia Lopez	0925104153	viernes 13 de enero	20.000	
			100.000	

**SEMANA 3****REPORTE DE LIBRAS PROCESADAS IQF****Supervisor:** Ing. Mariuxi Sanchez**N. Lote:** 2

NOMBRE OPERARIO	N. CEDULA	FECHA	LIBRAS PROCESADAS	FIRMA OPERARIO
Martha Peña	0841526984	lunes 16 de enero	10.000	
Luis Merizalde	0514875215	martes 17 de enero	10.000	
Melisa Cardenas	0315204571	miercoles 18 de enero	10.000	
Laura Cordova	0925441874	jueves 19 de enero	10.000	
Soledad Anzules	0932555148	viernes 20 de enero	10.000	
			50.000	

### SEMANA 3

#### REPORTE DE LIBRAS PROCESADAS P&D

Supervisor: Ing. Mariuxi Sanchez

N. Lote: 3

NOMBRE OPERARIO	N. CEDULA	FECHA	LIBRAS PROCESADAS	FIRMA OPERARIO
Jenny Rivera	0841526984	lunes 16 de enero	10.000	
Daniel Dori	0514875215	martes 17 de enero	10.000	
Maria Vega	0315204571	miercoles 18 de enero	10.000	
Rosa Collantes	0925441874	jueves 19 de enero	10.000	
Angela Cruz	0932555148	viernes 20 de enero	10.000	
			50.000	

### SEMANA 4

#### REPORTE DE LIBRAS PROCESADAS BUTTERFLY

Supervisor: Ing. Mariuxi Sanchez

N. Lote: 4

NOMBRE OPERARIO	N. CEDULA	FECHA	LIBRAS PROCESADAS	FIRMA OPERARIO
Emma Velez	0985142514	lunes 23 de enero	10.000	
Bianca Mendoza	0925122214	martes 24 de enero	10.000	
Clara Santillan	0932552125	miercoles 25 de enero	10.000	
José Riquero	0932147874	jueves 26 de enero	10.000	
Luis Nieto	0925145844	viernes 27 de enero	10.000	
			50.000	

A continuación se presenta el reporte de libras procesadas camarón pomada, el cual no forma parte de los procesos de valor agregados detallados anteriormente,

#### SEMANA 4

#### REPORTE DE LIBRAS PROCESADAS POMADA

**Supervisor:** Ing. Mariuxi Sanchez

**N. Lote:** 5

OMBRE OPERARI	N. CEDULA	FECHA	LIBRAS PROCESADAS	FIRMA OPERARIO
<b>Fernanda Rugel</b>	0215478451	lunes 23 de enero	10.000	
<b>Isabel Retto</b>	0215478544	martes 24 de enero	10.000	
<b>Paola Veliz</b>	0321541221	miercoles 25 de enero	10.000	
<b>Cristina Lama</b>	0925148574	jueves 26 de enero	10.000	
<b>Maria Prieto</b>	0952145211	viernes 27 de enero	10.000	
			50.000	

Una vez que finaliza la semana la supervisora envía ese reporte al departamento de Talento Humano para que éste proceda a calcular el valor a pagar a cada uno de los operarios por semana y a elaborar el rol correspondiente de la mano de obra directa. A cada operario se paga en función de las libras procesadas un valor asignado de acuerdo a la tabla de valores por libras procesadas debidamente aprobadas por el gerente de la Compañía. Como se puede observar en los siguientes Reportes de mano de obra directa, el valor ganado se obtiene producto de multiplicar las libras procesadas elaboradas por cada operario con el valor asignado de acuerdo a la tabla. A continuación se calcula el Rol de mano de obra directa con los valores obtenidos anteriormente se deduce el 9,45% por aporte personal al IESS y se obtiene el valor neto a recibir. Para propósitos de un mejor entendimiento del manual contable, especialmente en la parte del prorrateo de costos se ha considerado teóricamente cantidades cerradas para libras procesadas.

**SEMANA 1**

<b>REPORTE DE MANO DE OBRA DIRECTA DE LIBRAS PROCESADAS SHELL ON</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>N. CEDULA</b>	<b>LIBRAS PROCESADAS</b>	<b>VALOR DESCAB.</b>	<b>TOTAL GANADO</b>
Ana Maria Celi	0841526984	20.000	0,09	\$1.800,00
Jaime Linares	0514875215	20.000	0,09	\$1.800,00
Jessica Lima	0315204571	20.000	0,09	\$1.800,00
Juan Medina Lopez	0925441874	20.000	0,09	\$1.800,00
Nathaly Coronel	0932555148	20.000	0,09	\$1.800,00
<b>TOTAL</b>		<b>100.000</b>		<b>\$9.000,00</b>

**SEMANA 1**

<b>ROL DE MANO DE OBRA DIRECTA SHELL ON</b>					
<b>DETALLE</b>	<b>N. CEDULA</b>	<b>R.M.U.</b>	<b>AP INDIVIDUAL</b>	<b>NETO RECIBIR</b>	<b>FIRMA</b>
Ana Maria Celi	0841526984	1.800,00	170,10	\$1.629,90	
Jaime Linares	0514875215	1.800,00	170,10	\$1.629,90	
Jessica Lima	0315204571	1.800,00	170,10	\$1.629,90	
Juan Medina Lopez	0925441874	1.800,00	170,10	\$1.629,90	
Nathaly Coronel	0932555148	1.800,00	170,10	\$1.629,90	
<b>TOTAL</b>		<b>\$9.000,00</b>	<b>\$850,50</b>	<b>\$8.149,50</b>	

**SEMANA 2**

<b>REPORTE DE MANO DE OBRA DIRECTA DE LIBRAS PROCESADAS SHELL ON</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>N. CEDULA</b>	<b>LIBRAS PROCESADAS</b>	<b>VALOR DESCAB.</b>	<b>TOTAL GANADO</b>
Nestor Vizueta	0941548820	20.000	0,09	\$1.800,00
Paola Santos	0911152489	20.000	0,09	\$1.800,00
Pedro Mendieta	0936200154	20.000	0,09	\$1.800,00
Ruth Orozco	0925120235	20.000	0,09	\$1.800,00
Sailvia Lopez	0925104153	20.000	0,09	\$1.800,00
<b>TOTAL</b>		<b>100.000</b>		<b>\$9.000,00</b>

SEMANA 2					
ROL DE MANO DE OBRA DIRECTA <i>SHELL ON</i>					
DETALLE	N. CEDULA	R.M.U.	AP INDIVIDUAL	NETO RECIBIR	FIRMA
Nestor Vizuela	0941548820	1.800,00	170,10	\$1.629,90	
Paola Santos	0911152489	1.800,00	170,10	\$1.629,90	
Pedro Mendieta	0936200154	1.800,00	170,10	\$1.629,90	
Ruth Orozco	0925120235	1.800,00	170,10	\$1.629,90	
Sailvia Lopez	0925104153	1.800,00	170,10	\$1.629,90	
<b>TOTAL</b>		<b>\$9.000,00</b>	<b>\$850,50</b>	<b>\$8.149,50</b>	

SEMANA 3				
REPORTE DE MANO DE OBRA DIRECTA DE LIBRAS PROCESADAS <i>IQF</i>				
DETALLE	N. CEDULA	LIBRAS PROCESADAS	VALOR CONGELADO	TOTAL GANADO
Martha Peña	0841526984	10.000	0,12	\$1.200,00
Luis Merizalde	0514875215	10.000	0,12	\$1.200,00
Melisa Cardenas	0315204571	10.000	0,12	\$1.200,00
Laura Cordova	0925441874	10.000	0,12	\$1.200,00
Soledad Anzules	0932555148	10.000	0,12	\$1.200,00
<b>TOTAL</b>		<b>50.000</b>		<b>\$6.000,00</b>

SEMANA 3					
ROL DE MANO DE OBRA DIRECTA <i>IQF</i>					
DETALLE	N. CEDULA	R.M.U.	AP INDIVIDUAL	NETO RECIBIR	FIRMA
Martha Peña	0841526984	1.200,00	113,40	1.086,60	
Luis Merizalde	0514875215	1.200,00	113,40	1.086,60	
Melisa Cardenas	0315204571	1.200,00	113,40	1.086,60	
Laura Cordova	0925441874	1.200,00	113,40	1.086,60	
Soledad Anzules	0932555148	1.200,00	113,40	1.086,60	
<b>TOTAL</b>		<b>\$6.000,00</b>	<b>\$567,00</b>	<b>\$5.433,00</b>	

**SEMANA 3**

<b>REPORTE DE MANO DE OBRA DE LIBRAS PROCESADAS P&amp;D</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>N. CEDULA</b>	<b>LIBRAS PROCESADAS</b>	<b>VALOR P&amp;D</b>	<b>TOTAL GANADO</b>
<b>Jenny Rivera</b>	0841526984	10.000	0,15	\$1.500,00
<b>Daniel Dori</b>	0514875215	10.000	0,15	\$1.500,00
<b>Maria Vega</b>	0315204571	10.000	0,15	\$1.500,00
<b>Rosa Collantes</b>	0925441874	10.000	0,15	\$1.500,00
<b>Angela Cruz</b>	0932555148	10.000	0,15	\$1.500,00
	<b>TOTAL</b>	<b>50.000</b>		<b>\$7.500,00</b>

**SEMANA 3**

<b>ROL DE MANO DE OBRA DIRECTA P&amp;D</b>					
<b>DETALLE</b>	<b>N. CEDULA</b>	<b>R.M.U.</b>	<b>AP INDIVIDUAL</b>	<b>NETO RECIBIR</b>	<b>FIRMA</b>
<b>Jenny Rivera</b>	0841526984	1.500,00	141,75	1.358,25	
<b>Daniel Dori</b>	0514875215	1.500,00	141,75	1.358,25	
<b>Maria Vega</b>	0315204571	1.500,00	141,75	1.358,25	
<b>Rosa Collantes</b>	0925441874	1.500,00	141,75	1.358,25	
<b>Angela Cruz</b>	0932555148	1.500,00	141,75	1.358,25	
	<b>TOTAL</b>	<b>\$7.500,00</b>	<b>\$708,75</b>	<b>\$6.791,25</b>	

**SEMANA 4**

<b>REPORTE DE MANO DE OBRA DIRECTA DE LIBRAS PROCESADAS CORTE MARIPOSA</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>N. CEDULA</b>	<b>LIBRAS PROCESADAS</b>	<b>VALOR CORTE MARIPOSA</b>	<b>TOTAL GANADO</b>
<b>Emma Velez</b>	0985142514	10.000	0,20	\$2.000,00
<b>Bianca Meli</b>	0925122145	10.000	0,20	\$2.000,00
<b>Clara Salan</b>	0932552125	10.000	0,20	\$2.000,00
<b>José Riquero</b>	0932147874	10.000	0,20	\$2.000,00
<b>Luis Nieto</b>	0925145844	10.000	0,20	\$2.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>50.000</b>		<b>\$10.000,00</b>

SEMANA 4					
ROL DE MANO DE OBRA DIRECTA CORTE MARIPOSA					
DETALLE	N. CEDULA	R.M.U.	AP INDIVIDUAL	NETO RECIBIR	FIRMA
Emma Velez	0985142514	2.000,00	189,00	\$1.811,00	
Bianca Meli	0925122145	2.000,00	189,00	\$1.811,00	
Clara Salan	0932552125	2.000,00	189,00	\$1.811,00	
José Riquero	0932147874	2.000,00	189,00	\$1.811,00	
Luis Nieto	0925145844	2.000,00	189,00	\$1.811,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>\$10.000,00</b>	<b>\$945,00</b>	<b>\$9.055,00</b>	

SEMANA 4				
REPORTE DE MANO DE OBRA DIRECTA DE LIBRAS PROCESADAS CAMARON POMADA				
DETALLE	N. CEDULA	LIBRAS PROCESAD AS	VALOR POMADA	TOTAL GANADO
Maria Rugel	0215478451	10.000	0,25	\$2.500,00
Isabel Retto	0215478544	10.000	0,25	\$2.500,00
Paola Veliz	0321541221	10.000	0,25	\$2.500,00
Cristina Lama	0925148574	10.000	0,25	\$2.500,00
Maria Prieto	0952145211	10.000	0,25	\$2.500,00
	<b>TOTAL</b>	<b>50.000</b>		<b>\$12.500,00</b>

SEMANA 4					
ROL DE MANO DE OBRA DIRECTA CAMARÓN POMADA					
DETALLE	N. CEDULA	R.M.U.	AP INDIVIDUAL	NETO RECIBIR	FIRMA
Martha Peña	0841526984	2.500,00	236,25	2.263,75	
Luis Merizalde	0514875215	2.500,00	236,25	2.263,75	
Melisa Cardenas	0315204571	2.500,00	236,25	2.263,75	
Laura Cordova	0925441874	2.500,00	236,25	2.263,75	
Soledad Anzules	0932555148	2.500,00	236,25	2.263,75	
	<b>TOTAL</b>	<b>\$12.500,00</b>	<b>\$1.181,25</b>	<b>\$11.318,75</b>	

Los asientos de diario por la contabilización de la mano de obra directa se revelan en los asientos número 5, 6, 13 y 22.

### **3.2.2 MANUAL DE ROL DE PAGO DE MANO DE OBRA INDIRECTA**

Para llevar una correcta contabilización del rubro de sueldos es necesario especificar cuál es el valor mensual que cada uno de los trabajadores van a recibir.

El rol mensual está conformado por las columnas:

*Cédula de Identidad:* Documento que sirve para identificar al trabajador.

*Trabajador:* Donde va el nombre de cada empleado de La Compañía.

*Puesto:* Va el cargo asignado a cada trabajador.

*Días de Remuneración:* Se coloca los días laborados al mes por cada empleado.

*R.M.U. Puesto (Remuneración Mensual Unificada):* En esta columna va el valor mensual de cada trabajador de acuerdo al cargo que ejerce.

*Aporte Individual:* Es el valor que se descuenta a cada empleado por la afiliación al seguro, por ser una empresa privada el valor a descontar es del 9.45% de la R.M.U. de cada uno de los empleados de la compañía.

*Neto a Recibir:* Es el valor que recibe cada empleado de manera mensual, se obtiene de la diferencia entre la remuneración mensual unificada y el valor del aporte individual.

## ROL MENSUALIZADO MANO DE OBRA INDIRECTA

N. CÉDULA	TRABAJADOR	PUESTO	DIAS TRAB.	R.M.U. PUESTO	AP. INDIVIDUAL	NETO RECIBIR
0941521845	A	JEFE DE PRODUCCION	30	2500,00	236,25	\$2.263,75
0954124855	B	JEFE DE CALIDAD	30	1850,00	174,86	\$1.675,14
0988359810	C	SUPERVISOR 1	30	650,00	61,43	\$588,57
0900808146	D	OPER. LIMPIEZA	30	400,00	37,80	\$362,20
				<b>5400,00</b>	<b>\$510,34</b>	<b>\$4.889,66</b>

El asiento de diario por la contabilización de la mano de obra indirecta se revela en el asiento número 23.

### 3.2.3 MANUAL DE CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES

De igual manera se deberá realizar un cuadro con todos los beneficios sociales que la empresa deberá cancelar en un determinado momento a los trabajadores.

A continuación se describe cada columna de la tabla de provisión de beneficios sociales:

*Cédula:* En esta columna se digita el número de cédula de identidad de cada trabajador.

*Mes:* Este cálculo se lo realiza de manera mensual es por eso que se debe especificar a qué mes corresponde el cálculo de los beneficios sociales.

*Trabajador:* Como es un reporte que se hace de manera grupal se debe poner el nombre de cada empleado para poder identificar el valor individual.

*Puesto:* En esta columna se coloca el cargo que ejerce dentro de la empresa para conocimiento general.

*Días trabajados:* Debido a que este cálculo es de forma mensual y los demás rubros se calculan en base a los días

trabajados es indispensable poner la cantidad de días que cada empleado ha trabajado en la compañía.

*R.M.U. Puesto (Remuneración Mensual Unificada):* Como se especifica en el párrafo anterior este cálculo se hace de manera mensual es por eso que se debe indicar cuanto percibe cada trabajador al mes y así poder calcular en base a ese valor los beneficios sociales.

*Décimo Tercero:* El décimo tercer sueldo o bono navideño es una remuneración adicional que percibe cada trabajador de acuerdo al Artículo N. 111. Derecho a la decimocuarta remuneración del Código de Trabajo del Ecuador, esta puede ser percibida de manera proporcional cada mes o acumulada, si el trabajador decide que sea de manera acumulada el empleador deberá cancelar este rubro hasta el 24 de Diciembre de cada año. El cálculo acumulado de esta remuneración se hace en base a todo lo ganado durante el año, esto incluye sueldo, horas extras, bonificación y comisiones dividido para doce (12) que corresponde a los meses del año calendario según consta en el Artículo N. 95 Sueldo o salario y retribución accesoria del Código de Trabajo.

*Décimo Cuarto:* Este rubro corresponde a una remuneración adicional equivalente al sueldo básico unificado (SBU) del año vigente al cual tienen derecho todos los trabajadores de acuerdo al Artículo N. 113 Derecho a la decimocuarta remuneración del Código Trabajo del Ecuador. El cálculo proporcional se realiza dividiendo el SBU vigente para los doce (12) meses del año y multiplicándolo por los meses laborados del trabajador, este cálculo proporcional se realiza siempre y cuando el trabajador no tenga laborado los 12 meses completos del año; si el trabajador si tiene los meses

completos no se le realizará el cálculo proporcional sino que directamente se le cancelará el SBU vigente completo.

*Vacaciones:* Es el derecho que tiene cada trabajador dentro de una institución, anualmente tiene derecho al goce de 15 días de descanso, en el caso de que el trabajador no tome esas vacaciones, el empleador deberá cancelarlas, si el empleado sale antes de su trabajo sin haber gozado de sus vacaciones tiene el derecho al cálculo proporcional de estas por el tiempo laborado según consta en el Artículo N. 71 Liquidación para pago de vacaciones del Código de Trabajo del Ecuador.

*Total Ingresos:* Corresponde a la sumatoria de todos los ingresos del trabajador, esto es la suma de: el valor de la remuneración mensual más la decimotercera remuneración, más la decimocuarta remuneración, más la vacaciones.

*Aporte Patronal:* Es el seguro obligatorio que el empleador descuenta mensualmente a los trabajadores por la afiliación al Seguro General Obligatorio de acuerdo al Artículo N. 73 Inscripción del afiliado y pago de aportes de la Ley de Seguridad Social del Ecuador. Este rubro se calcula multiplicando el valor de R.M.U por el porcentaje que establece el IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) que en esta caso corresponde al 11.15% por ser empleados bajo dependencia del sector privado.

*IECE (Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativo y Becas):* Es una contribución que se calcula en base a la remuneración mensual a la que están obligados los trabajadores del sector privado y público, el porcentaje que se sustrae corresponde al 0.5% de la remuneración mensual de cada trabajador según consta en el Capítulo IV Del Financiamiento, Artículo N. 13 de la Ley del Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativo y Becas, IECE.

*SECAP (Servicio de Educación y Capacitación Profesional)*

*Total IESS:* Esta columna corresponde a la suma de todos los valores que se deberán descontar del rol de cada trabajador y que corresponden a las aportaciones que se realizan al IESS, esta sumatoria comprende: Aporte patronal más IECE, más SECAP.

*Aporte Individual:* Es el valor que cada empleador está obligado a descontar de manera mensual por afiliación al IESS de acuerdo al Artículo N. 83 Derecho del empleador para descontar aportes al trabajador de Ley de Seguridad Social del Ecuador. El cálculo a aplicar es en base a la remuneración mensual de cada trabajador, en donde se multiplica el 9.45% del sueldo y ese valor es descontado del rol y aportado al IESS.

*Total Provisión:* Esta columna se la obtiene de la suma de los beneficios sociales, más el aporte patronal, más IECE y SECAP.

El asiento de diario por la contabilización de los beneficios sociales se revela en el asiento número 24.

Con las definiciones anteriores se procede a realizar el cuadro de provisión de beneficios sociales.

**CUADRO DE PROVISIÓN CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2017**

CEDULA	TRABAJADOR	PUESTO	DIAS TRAB.	R.M.U. PUESTO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	TOTAL INGRESOS	AP. PATRONAL	IECE	SECAP	TOTAL IESS	TOTAL PROVISIÓN
0915487820	A	JEFE DE PRODUCCION	30	2.500,00	208,33	31,25	104,17	2.843,75	278,75	12,50	12,50	303,75	647,50
0929385212	B	JEFE DE CALIDAD	30	1.200,00	100,00	31,25	50,00	1.381,25	133,80	6,00	6,00	145,80	327,05
0514872655	C	SUPERVISOR 1	30	650,00	54,17	31,25	27,08	762,50	72,48	3,25	3,25	78,98	191,48
1204845216	D	OPERARIO LIMPIEZA	30	400,00	33,33	31,25	16,67	481,25	44,60	2,00	2,00	48,60	129,85
	E	OPERARIOS	30	54.000,00	4.500,00	31,25	2.250,00	60.781,25	6.021,00	270,00	270,00	6.561,00	13.342,25
<b>TOTAL</b>					<b>4.895,83</b>	<b>156,25</b>	<b>2.447,92</b>	<b>66.250,00</b>	<b>6.550,63</b>	<b>293,75</b>	<b>293,75</b>	<b>7.138,13</b>	<b>14.638,13</b>

### 3.3 PROCESO CONTABLE – CAMARON SHELL ON

#### 3.3.1. COMPRA DE MATERIA PRIMA

Como se menciona en el numeral 2.1.11.1 la materia prima, el camarón, es recibido en las instalaciones de la planta por parte de una supervisora encargada quien llena un reporte en el que indica las especificaciones en las que se recibió el inventario para luego trasladarlo a las mesas de trabajo para dar inicio al proceso antes mencionado, una vez que ha finalizado este proceso y se verifica que el producto llegó en el estado correcto, se continúa con el registro de la compra de la materia prima en el libro diario, en el cual se debita la cuenta de INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO, auxiliar Lote 1 y se acredita a la cuenta de pasivo CUENTAS POR PAGAR, submayor CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES DE CAMARÓN, y su auxiliar con el nombre del proveedor.

En el siguiente registro se refleja la compra de 200.000 libras de camarón por un valor de \$530.003.97.

Es necesario indicar dentro de los asientos contables mediante las cuentas de auxiliares a que número de Lote pertenece para poder hacer después una correcta asignación de los costos que incurre cada proceso de transformación de la materia prima (camarón).

CÓDIGO	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER
	1			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		530.003,97	
1.01.03.01.01.	Lote 1	530.003,97		
2.01.01.	<u>CUENTA POR PAGAR</u>			
2.01.01.01.	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES DE CAMARÓN			530.003,97
2.01.03.01.01.	Christian Leon			
	P/R Compra de doscientas mil Lbs de camaron			

### 3.3.2 COMPRA Y USO DE MATERIALES INDIRECTOS DE PROCESOS

Antes de iniciar el proceso de producción que se menciona en el numeral 2.1.11 es necesario tener los demás materiales que ayudan indirectamente a cumplir con el objetivo final deseado del producto a exportar.

Primero se realizan 3 cotizaciones a las distintas empresas que proveen los materiales y se procede a escoger a la de menor precio. Obteniendo los valores finales de los materiales de fabricación los cuales podemos observar en la tabla se presenta a la Gerente para su respectiva aprobación y se procede a realizar la orden de compra.

LISTA DE PRECIOS DE PROVEEDORES

DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	UNIDADES DE MEDIDAS	VALOR POR SACO	IVA
CAJETAS	0,135	UNIDAD		0%
MASTERS	0,6	UNIDAD		0%
FUNDAS PAÑAL	0,00545	UNIDAD		14%
ZUNCHO	27,41	CAJA x 1000		14%
GRAPAS	0,0125	CAJA x 1000		14%
BRIFISOL	3,3	25 KILOS	82,50	14%
METABISULFITO	0,75	25 KILOS	18,75	14%
CAFODOS	2,6	25 KILOS	65,00	14%
SAL	0,4	25 KILOS	10,00	0%
CLORO	0,65	10 LITROS		14%
GUANTES INDUSTRIALES	0,62	POR PAR		14%
BOTAS INDUSTRIALES	1,83	POR PAR		14%

Como se puede observar en la tabla anterior en la primera columna está la descripción del material, en la segunda columna el valor unitario de cada material de fabricación, seguido de la columna de unidades de medidas que en este caso se toma en cuenta para sacar el valor por saco de los materiales químicos, estos son: brifisol, metabisulfito, cafodos

y sal que se obtiene de multiplicar el valor unitario; en la última columna tenemos la descripción del IVA para los materiales que gravan 0% y 14% de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, impuesto que no forma parte del costo del producto porque de acuerdo con esta Ley las compañías camaroneras y empacadoras de camarón deben realizar un trámite ante el SRI para recuperar dicho impuesto, dicha recuperación no forma parte de este trabajo de titulación.

Una vez realizada la compra previa la autorización del Gerente General se procede a registrar en el libro diario, el asiento número 2 refleja la compra de los materiales y suministros químicos que incurren los distintos procesos de transformación de la materia prima.

Se debita a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE MATERIALES y su cuenta auxiliar que representa el nombre de los materiales que se están adquiriendo, débito a al mayor CUENTA POR COBRAR, submayor IMPUESTOS POR RECUPERAR, auxiliar 14% IVA por recuperar con crédito a la cuenta mayor CUENTA POR PAGAR, submayor PROVEEDORES DE MATERIALES Y SUMINISTROS con su auxiliar que es el nombre del proveedor.

Como en esta compra se adquieren productos que gravan IVA también se acredita a la cuenta mayor PASIVOS ACUMULADOS, submayor IMPUESTOS POR PAGAR, y su respectivo auxiliar que en este caso es 14% IVA por pagar, especificando a qué tipo de impuesto corresponde.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	2			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.03.	INVENTARIO DE MATERIALES		7.787,50	
1.01.03.03.01.	Sacos de sal	450,00		
	45 sacos por \$10,00 c/saco			
1.01.03.03.02.	Sacos de brifisol	4.125,00		
	50 sacos por \$82,50 c/saco			
1.01.03.03.03.	Sacos de Metabisulfito	937,50		
	50 sacos por \$18,75 c/saco			
1.01.03.03.04.	Cafodos	2.275,00		
	35 canecas por \$65,00 c/caneca			
1.01.02.	<u>CUENTA POR COBRAR</u>			
1.01.02.01.	IMPUESTOS POR RECUPERAR		1.027,25	
1.01.02.01.01	14% IVA por recuperar	1027,25		
2.01.01.	<u>CUENTA POR PAGAR</u>			
2.01.01.02.	PROVEEDORES DE MATERIALES Y SUMINISTROS			7.787,50
2.01.03.02.01.	Galo Crosby			
2.01.06.	<u>PASIVOS ACUMULADOS</u>			
2.01.06.02.	IMPUESTOS POR PAGAR			1.027,25
2.01.06.02.01	14% IVA por pagar	1.027,25		
	P/R Compra de materiales y suministros químicos			

Mediante el mismo esquema con el que se realizó la compra de los materiales y suministros, se realiza la compra de los otros materiales que también incurren de manera indirecta en el proceso de transformación de la materia prima como se refleja en el siguiente registro contable.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	3			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.03.	INVENTARIO DE MATERIALES		15.239,80	
1.01.03.03.05.	Cajetas 62500 cajetas por \$0,135 c/cajeta	8.437,50		
1.01.03.03.06.	Cartón Masters 6250 masters por \$0,60 c/master	3.750,00		
1.01.03.03.07.	Fundas pañal 50000 fundas pañal por \$0,00545	272,50		
1.01.03.03.08.	Grapas 30000 grapas por \$0,0125 c/una	375,00		
1.01.03.03.09.	Rollos de Zunchos 80 rollos de zunchos por \$27,41 c/rollo	2.192,80		
1.01.03.03.10.	Guantes industriales 5 docenas de guantes por \$0,62 c/par	37,20		
1.01.03.03.11.	Botas industriales 5 docenas de botas industriales por \$1,83 c/par	109,80		
1.01.03.03.12.	Cloro 100 Litros de cloro por \$0,65 c/lit.	65,00		
1.01.02.	<u>CUENTA POR COBRAR</u>			
1.01.02.01.	IMPUESTOS POR RECUPERAR		427,32	
1.01.02.01.01	14% IVA por recuperar	427,32		
2.01.01.	<u>CUENTA POR PAGAR</u>			15.239,80
2.01.01.02.	PROVEEDORES DE MATERIALES Y SUMINISTROS			
2.01.03.02.02.	Lubricrismar			
2.01.06.	<u>PASIVOS ACUMULADOS</u>			427,32
2.01.06.02.	IMPUESTOS POR PAGAR	427,32		
2.01.06.02.01	14% IVA por pagar			
	P/R Compra de otros materiales y suministros			

Luego de que se ha registrado la compra de los materiales y suministros se realiza la transferencia de estos materiales de bodega a la planta para empezar el proceso de producción.

Esta transferencia consiste en enviar cierta cantidad del material que se encuentra en bodega una vez que haya sido requerido por el jefe de producción a las instalaciones de la planta, la cantidad de material que se transfiere es de acuerdo a la producción con la que se vaya a empezar a procesar.

MARISCOS S.A. REQUERIMIENTO DE MATERIALES Y SUMINISTROS				
PLANTA	URDENOR	LOTE #	1	FECHA DE ELABORACIÓN: 03 DE ENERO 2017
SOLICITADO POR:	MARIUXI SANCHEZ	N. REQUERIMIENTO	1	
NUMERO DE CODIGO	CANTIDAD	ITEM	ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO	OBSERVACIONES
1.01.03.03.01.	36	SAL	SACOS	\$360,00
1.01.03.03.02.	40	BRIFISOL	SACOS	\$3.762,00
1.01.03.03.03.	40	METABISULFITO	SACOS	\$855,00
1.01.03.03.04.	28	CAFODOS		\$2.074,80
1.01.03.03.05.	25000	CAJETAS		\$3.375,00
1.01.03.03.06.	5000	MASTERS		\$3.000,00
1.01.03.03.07.	40000	FUNDAS PAÑAL		\$248,52
1.01.03.03.08.	2000	GRAPAS		\$28,50
1.01.03.03.09.	64	ZUNCHOS		\$1.999,83
1.01.03.03.10.	4	GUANTES INDUSTRIALES		\$8,48
1.01.03.03.11.	4	BOTAS INDUSTRIALES		\$25,03
1.01.03.03.12.	80	COLORO		\$59,28
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		APROBADO POR:

EMPACADORA DE CAMARÓN MARISCOS S.A. EGRESO DE BODEGA				
PLANTA	URDENOR	LOTE #	1	FECHA DE ELABORACIÓN: 03 DE ENERO 2017
SOLICITADO POR:	MARIUXI SAGBAY	No. OFICIO:	1	NUMERO DE CONTROL INTERNO:
ATENCIÓN A:		CLAVE:		
NUMERO DE CODIGO	CANTIDAD	NOMBRE DEL ARTICULO	ESPECIFICACIONES DEL ARTICULO	COSTO ESTIMADO
1.01.03.03.01.	36	SAL	SACOS	\$360,00
1.01.03.03.02.	40	BRIFISOL	SACOS	\$3.762,00
1.01.03.03.03.	40	METABISULFITO	SACOS	\$855,00
1.01.03.03.04.	28	CAFODOS		\$2.074,80
1.01.03.03.05.	25000	CAJETAS		\$3.375,00
1.01.03.03.06.	5000	MASTERS		\$3.000,00
1.01.03.03.07.	40000	FUNDAS PAÑAL		\$248,52
1.01.03.03.08.	2000	GRAPAS		\$28,50
1.01.03.03.09.	64	ZUNCHOS		\$1.999,83
1.01.03.03.10.	4	GUANTES INDUSTRIALES		\$8,48
1.01.03.03.11.	4	BOTAS INDUSTRIALES		\$25,03
1.01.03.03.12.	80	COLORO		\$59,28
SUPERVISOR REPOSABLE:		SOLICITADO POR:		GERENTE DE PRODUCCIÓN

Contablemente el registro debe ser con débito a la cuenta de INVENTARIO, con el submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y con su respectivo auxiliar Lote 1; se acredita la cuenta de INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE MATERIALES con su respectivo auxiliar donde se detalla los materiales de acuerdo a la cantidad requerida en planta.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	4			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROC.		14.683,64	
1.01.03.01.01.	Lote 1			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.03.	INVENTARIO DE MATERIALES			14.683,64
1.01.03.03.01.	Sacos de sal	360,00		
	36 sacos por \$10,00 c/saco			
1.01.03.03.02.	Sacos de brifisol	3.300,00		
	40 sacos por \$82,50 c/saco			
1.01.03.03.03.	Sacos de Metabisulfito	750,00		
	40 sacos por \$18,75 c/saco			
1.01.03.03.04.	Cafodos	1.820,00		
	28 canecas por \$65,00 c/caneca			
1.01.03.03.05.	Cajetas	3.375,00		
	25000 cajetas por \$0,135 c/cajeta			
1.01.03.03.06.	Cartón Masters	3.000,00		
	5000 masters por \$0,60 c/master			
1.01.03.03.07.	Fundas pañal	218,00		
	40000 fundas pañal por \$0,00545			
1.01.03.03.08.	Grapas	25,00		
	2000 grapas por \$0,0125 c/una			
1.01.03.03.09.	Rollos de Zunchos	1.754,24		
	64 rollos de zunchos por \$27,41 c/rollo			
1.01.03.03.10.	Guantes industriales	7,44		
	1 docena de guantes por \$0,62 c/par			
1.01.03.03.11.	Botas industriales	21,96		
	1 docena de botas industriales por \$1,83 c/par			
1.01.03.03.12.	Cloro	52,00		
	80 Litros de cloro por \$0,65 c/lit.			
	P/R Transferencia de materiales a planta			

### 3.3.3 REGISTRO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

Con el inventario de materiales indirectos ya en planta los operarios y demás personal encargado empiezan el proceso de producción.

De acuerdo al volumen de la materia prima se coordina con los operarios para dar inicio a los procesos.

Una vez que los operarios empiezan a lavar y descabezar el inventario, una supervisora llena un reporte semanal, los cuales figuran en el numeral 3.2.1 donde consta la cantidad de libras que cada operario ha procesado diariamente, como ya se estableció anteriormente, los pagos de los operarios son mediante roles semanales los cuales son realizados por el departamento de Talento Humano con el respaldo de los reportes de las supervisoras, por lo que el asiento de diario del primer pago se contabiliza así: débito a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y su auxiliar Lote 1, con crédito en la cuenta EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO, submayor BANCOS y su auxiliar que corresponde al nombre del banco de la Compañía, también se debe registrar el aporte de los operarios al IESS con crédito a la cuenta PASIVOS ACUMULADOS, submayor IESS POR PAGAR y su auxiliar Aporte personal 9.45%.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	5			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROC.		9.000,00	
1.01.03.01.01.	Lote 1	9.000,00		
1.01.01.	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>			
1.01.01.02.	BANCOS			8.149,50
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Corriente N. 10604051			
2.01.06.	<u>PASIVOS ACUMULADOS</u>			
2.01.06.03	IESS POR PAGAR			850,50
2.01.06.02.05	Aporte personal 9,45%	850,50		
	P/R Pago rol primera semana de mano de obra directa			

El Lote 1 corresponde al proceso de Shell On el cual tuvo una duración de dos semanas y como los pagos de la mano de obra directa son semanales se deben realizar dos asientos de diario por el mismo Lote 1 correspondientes a la semana 1 y a la semana 2 de trabajo del Lote 1 Shell On.

El asiento número 5 corresponde a la primera semana de trabajo y el asiento número 6 corresponde a la segunda semana de trabajo de los operarios.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	6			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROC.		9.000,00	
1.01.03.01.01.	Lote 1	9.000,00		
1.01.01.	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>			
1.01.01.02.	BANCOS			8.149,50
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Corriente N. 10604051			
2.01.06.	<u>PASIVOS ACUMULADOS</u>			
2.01.06.03	IESS POR PAGAR			850,50
2.01.06.02.05	Aporte personal 9,45%	850,50		
	P/R Pago rol segunda semana de mano de obra directa			

### 3.3.4 CLASIFICACIÓN DEL CAMARÓN

El proceso de clasificación consiste en separar los camarones por talla una vez que ha finalizado el proceso de descabezado (SHELL ON). Se coloca el camarón en las máquinas clasificadoras y así se puede saber qué cantidad de cada talla hay en el LOTE 1.

Se debita a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO EN PRODUCTOS TERMINADO con su cuenta auxiliar describiendo las tallas y la cantidad de cada una de ellas, con crédito a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y su auxiliar Lote 1.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	7			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.02.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO		578.394,89	
1.01.03.02.01.	SHELL ON 36/40 83.384 Libras	253.031,75		
1.01.03.02.02	SHELL ON 41/50 57.465 Libras	169.437,62		
1.01.03.02.03	SHELL ON 51/60 55.558 Libras	155.925,52		
1.01.03.01.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			578.394,89
1.01.03.01.01.01	Lote 1			
	P/R Finalizacion clasificado proceso Shell On			

### 3.3.5 ASIGNACIÓN DE COSTOS POR PROCESO SHELL ON

Este proceso de asignación de costos consiste en asignar los costos que se incurrieron para tener el producto terminado que es el camarón Shell On, es decir, que al costo que pagó la Compañía por las 200.000 libras de camarón se le debe sumar los costos de materiales indirectos de procesos, la mano de obra directa e indirecta, la provisión de beneficios sociales, la depreciación de la maquinaria y de la planta, el consumo de servicios básicos que se incurrió durante el proceso únicamente de Shell On por eso es indispensable indicar mediante cuentas de auxiliar el Lote que se está produciendo.

La asignación de costos es un proceso que sirve para saber cuál es el valor que costó procesar la materia primera en el proceso Shell On y para saber qué cantidad de libras se perdieron por descabezar el camarón.

<b>CUADRO DE ASIGNACIÓN Y DE DESPERDICIOS POR PROCESO SHELL ON</b>						
CLASIFICACION	LIBRAS DESCABE ZADAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	COSTO A DISTRIBUI R POR PROCESO	COSTO REAL	COSTO UNITARIO REAL
36/40	83.384	2,74	228.472,16	24.559,59	253.031,75	3,03
41/50	57.465	2,65	152.512,11	16.925,51	169.437,62	2,95
51/60	55.558	2,51	139.561,70	16.363,83	155.925,52	2,81
<b>TOTAL</b>	<b>196.407</b>		<b>520.545,97</b>	<b>57.848,92</b>	<b>578.394,89</b>	
<b>FACTOR</b>	0,2945360	<b>PAGADO AL PROVEEDOR</b>	<b>530.003,97</b>	INV. PROD.		
<b>DESPERDICIO LBS</b>	3.593	<b>DESPERDICIO \$</b>	<b>9.458,01</b>	PROCESO		

En el cuadro anterior está el valor que costó comprar el camarón al proveedor y la cantidad real de libras por talla que quedan en bodega luego de haberlas procesado. Este cuadro se obtiene de haber realizado el mayor con los costos que se transfirieron a la producción del Lote 1, una vez que ya se obtiene la sumatoria de todos estos costos se calcula un factor que se obtiene de dividir la sumatoria del mayor para las libras totales procesadas ( $57.848,92 / 196.407 = 0.2945360$ ).

A continuación presentamos el mayor de Inventarios de productos en proceso Lote 1 con el propósito de verificar que el valor a distribuir es el saldo total de este auxiliar de mayor.

<b>MAYOR INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO</b>		
<b>LOTE 1</b>		
<b>MOVIMIENTO DEL LIBRO SUBMAYOR</b>	<b>DIARIO</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>#</b>	<b>DEBE</b>
P/R Compra de doscientas mil Lbs de camaron	1	530.003,97
P/R Transferencia de materiales a planta	4	14.683,64
P/R Pago rol primera semana de mano de obra directa	5	9.000,00
P/R Pago rol segunda semana de mano de obra directa	6	9.000,00
P/R Pago rol mensual de mano de obra indirecta	23	2.700,00
P/R Beneficios sociales	24	7.319,06
P/R Depreciacion de PP&E	25	14.722,22
P/R Pago de servicios básicos de la planta	30	424,00
<b>U</b>		
<b>COSTO A DISTRIBUIR</b>		<b>57.848,92</b>

na vez que ya se obtiene el factor este es multiplicado por las libras descabezadas de acuerdo a cada talla (0.2945360\* 83.384 = 24.559.59) y ahí se obtiene el costo a distribuir por talla.

El costo total de la compra se suma con el costo a distribuir y se obtiene el nuevo costo del producto terminado, el cual se divide para las libras descabezadas para obtener el valor unitario.

### 3.3.6 CONTABILIZACIÓN DE DESPERDICIOS SHELL ON

Una vez realizada la clasificación del camarón es necesario contabilizar los desperdicios que representan las libras faltantes en el proceso Shell On correspondiente a las cabezas de camarón.

Se registra con débito a la cuenta de COSTO DE VENTA, submayor PERDIDA EN PROCESO DE CAMARÓN y su auxiliar Lote 1 con crédito a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y su auxiliar Lote 1.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	8			
5.01.	<u>COSTO DE VENTA</u>			
5.01.01.	PERDIDA EN PROCESO DE CAMARÓN		9.458,01	
5.01.01.01.	Lote 1	9.458,01		
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			9.458,01
1.01.03.01.01.	Lote 1	9.458,01		
	P/R Desperdicio por proceso de descabezado			

### 3.3.7 VENTA DE DESPERDICIOS

Como se mencionó al final del Capítulo II, ésta es una de las debilidades de la Compañía ya que no vende los restos del camarón para tener un ingreso más.

Se entiende por desperdicio a las cabezas de camarón que se obtiene al finalizar el proceso de Shell On.

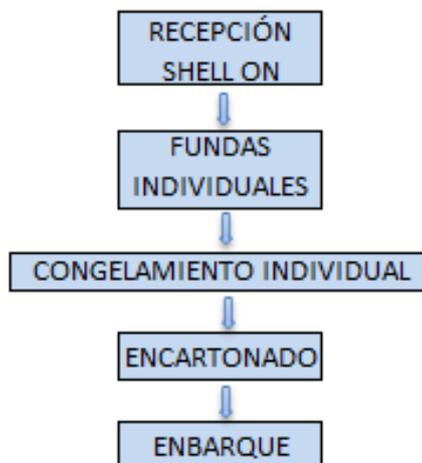
Su registro contable es el siguiente: Se debita a la cuenta EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO, submayor BANCOS y su auxiliar el cual corresponde al nombre del banco de la Compañía si es al contado o a CUENTA POR COBRAR, submayor CLIENTES, y su auxiliar el cual corresponde al nombre del cliente de la Compañía, según las condiciones de venta, con crédito a la cuenta OTROS INGRESOS y EGRESOS, submayor DESPERDICIOS y con su respectivo auxiliar Lote 1.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	9			
1.01.01.	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>			
1.01.01.02.	BANCOS		9.458,01	
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Corriente N. 10604051	9.458,01		
4.01.	<u>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</u>			
4.01.01.	DESPERDICIOS			9.458,01
4.01.01.01.	Lote 1	9.458,01		
	P/R Venta de desperdicios Lote 1			

### 3.4 PROCESO CONTABLE – CAMARON IQF

#### 3.4.1 TRANSFERENCIA DE SHELL ON A IQF

El camarón Shell On es el proceso básico como antes se mencionó y es de donde empiezan los diferentes procesos del valor agregado.



**Ilustración 4** Proceso Técnico del Camarón IQF

**Fuente:** Autor  
**Elaborado:** Autor

Una vez que ha finalizado el proceso de Shell On, una parte de ese inventario regresa a ser producto en proceso, esto se debe a que continúa el proceso de transformación del camarón con un valor agregado, en este caso el IQF que no es otra cosa que el congelamiento individual del camarón y que se llamará Lote 2.

Los requerimientos de libras a procesar son de acuerdo a los pedidos de los clientes.

Su registro contable es el siguiente: se debita a la cuenta de INVENTARIO, con el submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y con su respectivo auxiliar Lote 2; se acredita la cuenta de INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO y su auxiliar que corresponde a las tallas.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	10			
1.01.03.01.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		147.446,80	
1.01.03.01.01.02.	Lote 2			
1.01.03.01.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.02.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO			147.446,80
1.01.03.02.01.01	SHELL ON 36/40 25.000	75.863,40		
1.01.03.02.01.02	SHELL ON 41/50 10.000	29.485,36		
1.01.03.02.01.03	SHELL ON 51/60 15.000	42.098,04		
	P/R Transferencia de camaron Shell On a IQF			

### 3.4.2 USO DE MATERIALES INDIRECTOS DE PROCESOS

En esta parte del proceso del valor agregado se vuelve a realizar la transferencia de materiales indirectos para la transformación de las cincuenta mil libras de camarón.

De acuerdo a lo solicitado por el supervisor de planta se transfiere este material de bodega a la empacadora. Por lo que su registro contable es el siguiente: debito a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO, con su auxiliar Lote 2, con crédito a la cuenta INVENTARIO DE MATERIALES y el detalle del material que fue trasladado hacia la planta.

En el siguiente registro contable se observa en el debe dos auxiliares, Lote 2 y Lote 3, cabe especificar que dentro de la tercera semana se realizaron dos procesos, el IQF y el P&D pero para propósitos de una mejor explicación vamos a seguir el mismo esquema en los que se explicó el primer proceso (Shell On) tomando en cuenta así solo el auxiliar Lote 2 el cual corresponde al proceso del IQF.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	12			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROC.		7.356,52	
1.01.03.01.02.	Lote 2	3.678,26		
1.01.03.01.03.	Lote 3	3.678,26		
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.03.	INVENTARIO DE MATERIALES			7.356,52
1.01.03.03.01.	Sacos de sal	180,00		
	18 sacos por \$10,00 c/saco			
1.01.03.03.02.	Sacos de brifisol	1.650,00		
	20 sacos por \$82,50 c/saco			
1.01.03.03.03.	Sacos de Metabisulfito	375,00		
	20 sacos por \$18,75 c/saco			
1.01.03.03.04.	Cafodos	910,00		
	14 canecas por \$65,00 c/caneca			
1.01.03.03.05.	Cajetas	1.687,50		
	12500 cajetas por \$0,135 c/cajeta			
1.01.03.03.06.	Cartón Masters	1.500,00		
	2500 masters por \$0,60 c/master			
1.01.03.03.07.	Fundas pañal	109,00		
	20000 fundas pañal por \$0,00545			
1.01.03.03.08.	Grapas	12,50		
	1000 grapas por \$0,0125 c/una			
1.01.03.03.09.	Rollos de Zunchos	877,12		
	32 rollos de zunchos por \$27,41 c/rollo			
1.01.03.03.10.	Guantes industriales	7,44		
	1 docena de guantes por \$0,62 c/par			
1.01.03.03.11.	Botas industriales	21,96		
	1 docena de botas industriales por \$1,83 c/par			
1.01.03.03.12.	Cloro	26,00		
	40 Litros de cloro por \$0,65 c/lit.			
	P/R Transferencia de materiales para proceso de produc.			

### 3.4.3 USO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

La contabilización del proceso IQF se realiza de la misma manera que la del proceso anterior con la única diferencia de que cambia la cuenta auxiliar ya que se está produciendo el Lote 2.

Los valores se los obtiene como se indicó anteriormente de los reportes que envía la supervisora encargada al

departamento de Talento Humano para que este proceda a realizar los roles de pagos semanales de los obreros que participaron en este proceso IQF.

Se debita a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y su auxiliar Lote 2, con crédito en la cuenta EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO, submayor BANCOS y su auxiliar que corresponde al nombre del banco de la compañía, también se debe registrar el aporte de los operarios al IESS con crédito a la cuenta PASIVOS ACUMULADOS, submayor IESS POR PAGAR y su auxiliar Aporte personal 9.45%

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	13			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROC.		13.500,00	
1.01.03.01.02.	Lote 2	6.000,00		
1.01.03.01.03.	Lote 3	7.500,00		
1.01.01.	<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</u>			
1.01.01.02.	BANCOS			12.933,00
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Corriente N. 10604051			
2.01.06.	<u>PASIVOS ACUMULADOS</u>			
2.01.06.03	IESS POR PAGAR			567,00
2.01.06.02.05	Aporte personal 9,45%	567,00		
	P/R Pago rol tercera semana de mano de obra directa			

#### 3.4.4 CLASIFICACIÓN DEL CAMARÓN

En esta parte del proceso el camarón ya se encuentra clasificado debido a que se transfirió del proceso Shell On en el que se realizó ya la clasificación pero es necesario enviar ese inventario IQF ya procesado a la cuenta de Inventario de Productos Terminados con su clasificación por tallas.

Se debita a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO con su cuenta auxiliar Clasificado Por Tamaño describiendo las tallas y la cantidad de cada una de ellas, con crédito a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Y su auxiliar Lote 2.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	14			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.02.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO		163.416,38	
1.01.03.02.11.	IQF 36/40 25.000 Libras	83.848,19		
1.01.03.02.12.	IQF 41/50 10.000 Libras	32.679,28		
1.01.03.02.13.	IQF51/60 15.000 Libras	46.888,91		
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			163.416,38
1.01.03.01.02.	Lote 2			
	P/R Finalizacion clasificado proceso IQF			

### 3.4.5 ASIGNACIÓN DE COSTOS POR PROCESO IQF

De la misma manera que en el proceso Shell On también se debe asignar los costos que incurrieron dentro de este proceso de transformación IQF. Los costos que se incurrieron en este proceso están reflejados en el mayor de INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Lote 2.

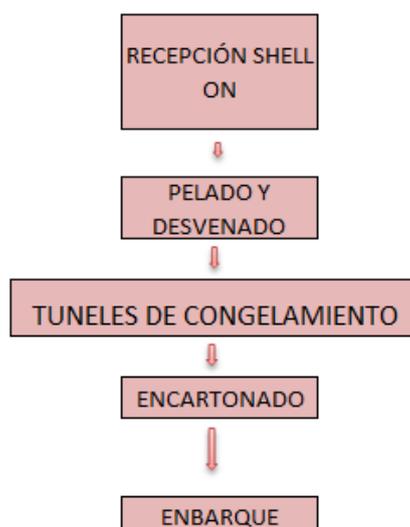
La manera de realizar el cuadro de asignación es la misma que se explicó en el numeral 3.3.4 pero cabe indicar que en este proceso no se obtuvieron desperdicios debido a que solo se realizó la congelación individual de cada camarón.

<b>MAYOR INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO</b>			
<b>LOTE 2</b>			
<b>MOVIMIENTO DEL LIBRO SUBMAYOR</b>	<b>LIBRAS</b>	<b>DIARIO</b>	
<b>CONCEPTO</b>		<b>#</b>	<b>DEBE</b>
P/R Transferencia de camaron Shell On a IQF		10	147.446,80
P/R Transferencia de materiales para proceso de produc.		12	3.678,26
P/R Pago rol tercera semana de mano de obra directa		13	6.000,00
P/R Pago rol mensual de mano de obra indirecta		23	675,00
P/R Beneficios sociales		24	1.829,77
P/R Depreciacion de PP&E		25	3.680,56
P/R Pago de servicios básicos de la planta		30	106,00
<b>COSTO A DISTRIBUIR</b>			<b>15.969,58</b>

<b>CUADRO DE ASIGNACIÓN PROCESO IQF</b>						
<b>CLASIFICACION</b>	<b>LIBRAS TRANSFERIDAS</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>	<b>COSTO A DISTRIBUIR POR PROCESO</b>	<b>COSTO REAL</b>	<b>COSTO UNITARIO REAL</b>
36/40	25.000	3,03	75.863,40	7.984,79	83.848,19	3,35
41/50	10.000	2,95	29.485,36	3.193,92	32.679,28	3,27
51/60	15.000	2,81	42.098,04	4.790,87	46.888,91	3,13
<b>TOTAL</b>	<b>50.000</b>		<b>147.446,80</b>	<b>15.969,58</b>	<b>163.416,38</b>	
<b>DESPERDICIO</b>	<b>0</b>			<b>INV.</b>		
<b>LIBRAS REALES</b>	<b>50.000</b>			<b>PROD.</b>		
<b>FACTOR</b>	<b>0,3193916</b>			<b>PROCESO</b>		

### 3.5 PROCESO CONTABLE – CAMARON P&D

El camarón P&D es un proceso que también inicia con el camarón Shell On, este proceso de transformación consiste en pelar y desvenar al camarón Shell On conservando su cola con cáscara para luego congelarlo de manera individual.



**Ilustración 5** Proceso Técnico del Camarón P&D

**Fuente:** Autor  
**Elaborado:** Autor

### 3.5.1 TRASFERENCIA DE SHELL ON A P&D

De la bodega de Productos Terminados de Shell On y de acuerdo a los requerimientos de sus clientes, se procede a realizar la transferencia de las libras que indique el Gerente de la Compañía para procesarlas y transformarlas en P&D.

Los contabilización de esta transferencia es la misma que se realizó en el numeral 3.4.1 con la diferencia que el auxiliar debe indicar que es el Lote 3 el cual corresponde al proceso de P&D.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	11			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		146.586,80	
1.01.03.01.03.	Lote 3			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.02.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO			146.586,80
1.01.03.02.01.	SHELL ON 36/40 15.000	45.518,04		
1.01.03.02.02.	SHELL ON 41/50 20.000	58.970,72		
1.01.03.02.03.	SHELL ON 51/60 15.000	42.098,04		
	P/R Transferencia de camaron Shell para transformar en P&D			

### 3.5.2 USO DE MATERIALES INDIRECTOS DE PROCESOS

Dependiendo de la cantidad de libras que se vaya a procesar en P&D se envía de la bodega a planta cierta cantidad de materiales requerida por los supervisores para poder dar inicio al proceso de pelado y desvenado.

La contabilización es la misma que se realizó en los numerales 3.3.2 y 3.4.2.

Para propósitos explicativos se incluye este asiento de diario, el cual aplica al lote 3 que se encuentra sombreado.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	12			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROC.		7.356,52	
1.01.03.01.02.	Lote 2	3.678,26		
1.01.03.01.03.	Lote 3	3.678,26		
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.03.	INVENTARIO DE MATERIALES			7.356,52
1.01.03.03.01.	Sacos de sal	180,00		
	18 sacos por \$10,00 c/saco			
1.01.03.03.02.	Sacos de brifisol	1.650,00		
	20 sacos por \$82,50 c/saco			
1.01.03.03.03.	Sacos de Metabisulfito	375,00		
	20 sacos por \$18,75 c/saco			
1.01.03.03.04.	Cafodos	910,00		
	14 canecas por \$65,00 c/caneca			
1.01.03.03.05.	Cajetas	1.687,50		
	12500 cajetas por \$0,135 c/cajeta			
1.01.03.03.06.	Cartón Masters	1.500,00		
	2500 masters por \$0,60 c/master			
1.01.03.03.07.	Fundas pañal	109,00		
	20000 fundas pañal por \$0,00545			
1.01.03.03.08.	Grapas	12,50		
	1000 grapas por \$0,0125 c/una			
1.01.03.03.09.	Rollos de Zunchos	877,12		
	32 rollos de zunchos por \$27,41 c/rollo			
1.01.03.03.10.	Guantes industriales	7,44		
	1 docena de guantes por \$0,62 c/par			
1.01.03.03.11.	Botas industriales	21,96		
	1 docena de botas industriales por \$1,83 c/par			
1.01.03.03.12.	Cloro	26,00		
	40 Litros de cloro por \$0,65 c/lit.			
	P/R Transferencia de materiales para proceso de produc.			

### 3.5.3 USO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

El proceso de pelado y desvenado se realizó en la misma semana que se hizo el proceso de IQF por lo que se requirió otro personal para que realice esta actividad, los cuales constan en los reportes que figuran en el numeral 3.2.1.

Su manera de contabilizar es la misma, se debita a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y su auxiliar Lote 3, con crédito en la cuenta EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO, submayor BANCOS y su auxiliar que corresponde al nombre del banco de la compañía, también se debe registrar el aporte de los operarios al IESS con crédito a la cuenta PASIVOS ACUMULADOS, submayor IESS POR PAGAR y su auxiliar Aporte personal 9.45%

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	13			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROC.		13.500,00	
1.01.03.01.02.	Lote 2	6.000,00		
1.01.03.01.03.	Lote 3	7.500,00		
1.01.01.	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>			
1.01.01.02.	BANCOS			12.933,00
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Corriente N. 10604051			
2.01.06.	<u>PASIVOS ACUMULADOS</u>			
2.01.06.03	IESS POR PAGAR			567,00
2.01.06.02.05	Aporte personal 9,45%	567,00		
	P/R Pago rol tercera semana de mano de obra directa			

### 3.5.4 CLASIFICACIÓN DEL CAMARÓN

Como se indicó, el camarón ya se encuentra clasificado pero es necesario indicar en este proceso cuantas libras están ingresando a la bodega de Productos Terminados, ya que en el proceso de P&D el camarón pierde peso por ser pelado y

desvenado, dato que proporciona el Supervisor de Producción.

Se contabiliza con débito a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO con su cuenta auxiliar describiendo las tallas y la cantidad de cada una de ellas, con crédito a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y su auxiliar Lote 3.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	15			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.02.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO		163.104,72	
1.01.03.02.21.	P&D 36/40 14.920 Libras	50.522,31		
1.01.03.02.22	P&D 41/50 19.850 Libras	65.509,24		
1.01.03.02.23	P&D 51/60 14.905 Libras	47.073,17		
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			163.104,72
1.01.03.01.03.	Lote 3			
	P/R Finalizacion clasificado proceso P&D			

### 3.5.5 ASIGNACIÓN DE COSTOS POR PROCESO P&D

En el siguiente mayor se detallan los valores que se deben considerar para realizar la asignación de costos al proceso de P&D de acuerdo a las transferencias y uso de recursos dentro de este proceso de transformación.

<b>MAYOR INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO</b>		
<b>LOTE 3</b>		
<b>MOVIMIENTO DEL LIBRO SUBMAYOR</b>	<b>DIARIO</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>#</b>	<b>DEBE</b>
P/R Transferencia de camaron Shell para transformar en P&D	11	146.586,80
P/R Transferencia de materiales para proceso de produc.	12	3.678,26
P/R Pago rol tercera semana de mano de obra directa	13	7.500,00
P/R Pago rol mensual de mano de obra indirecta	23	675,00
P/R Beneficios sociales	24	1.829,77
P/R Depreciacion de PP&E	25	3.680,56
P/R Pago de servicios básicos de la planta	30	106,00
<b>COSTO A DISTRIBUIR</b>		<b>17.469,58</b>

CUADRO DE ASIGNACIÓN Y DE DESPERDICIOS POR PROCESO P&D										
CLASIFICACION	LIBRAS TRANSFERIDAS	LIBRAS PROCESADAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	COSTO A DISTRIBUIR POR PROCESO	COSTO REAL	COSTO UNITARIO REAL	LIBRAS DESPERDICIOS	COSTO UNITARIO	COSTO DESPERDICIO
36/40	15.000	14.920	3,03	45.275,28	5.247,03	50.522,31	3,39	80	3,03	242,76
41/50	20.000	19.850	2,95	58.528,44	6.980,80	65.509,24	3,30	150	2,95	442,28
51/60	15.000	14.905	2,81	41.831,42	5.241,75	47.073,17	3,16	95	2,81	266,62
<b>TOTAL</b>	50.000	49.675		<b>145.635,13</b>	<b>17.469,58</b>	<b>163.104,72</b>		325		<b>951,66</b>
<b>FACTOR</b>		0,3516775			INV. PROD.					
<b>DESPERDICIO LBS</b>		325			PROCESO					
					LOTE 3					

La forma de realizar este cuadro es la misma que se explica en el numeral 3.3.5, es decir se prorratea en función de libras producidas.

### 3.5.6 CONTABILIZACIÓN DE DESPERDICIOS DEL PROCESO P&D

En el proceso de P&D se obtienen desperdicios por pelar el camarón lo cual se debe contabilizar para reflejar las libras faltantes, ya que en la bodega de productos terminados no ingresara la misma cantidad de libras que al principio salió para ser procesada en P&D.

La contabilización es la misma que se explica en el numeral 3.3.6 y los valores para el asiento de diario se obtuvo del CUADRO DE ASIGNACION Y DESPERDICIO POR PROCESO P & D que se explica en el numeral anterior,

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	16			
5.01.	<u>COSTO DE VENTA</u>			
5.01.01.	PERDIDA EN PROCESO DE CAMARÓN		951,66	
5.01.01.03.	Lote 3	951,66		
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			951,66
1.01.03.01.03.	Lote 3			
	P/R Desperdicio por proceso de P&D			

### 3.5.7 VENTA DE DESPERDICIOS DEL PROCESO P & D

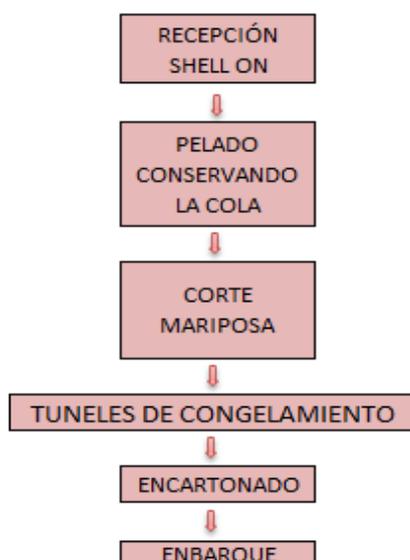
Para aprovechar eficientemente los recursos, se vende ese desperdicio y la contabilización es la siguiente:

Se debita a la cuenta EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO, submayor BANCOS y su auxiliar el cual corresponde al nombre del banco de la Compañía, con crédito a la cuenta OTROS INGRESOS Y EGRESOS, submayor DESPERDICIOS y con su respectivo auxiliar Lote 3.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	17			
1.01.01.	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>			
1.01.01.02.	BANCOS		951,66	
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Corriente N. 10604051	951,66		
4.01.	<u>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</u>			
4.01.01.	DESPERDICIOS			951,66
4.01.01.03.	Lote 3	951,66		
	P/R Venta de desperdicios Lote 3			

### 3.6 PROCESO CONTABLE – CAMARON BUTTERFLY

El proceso de Butterfly inicia con el proceso de Shell On, consiste en cortar el camarón en la parte superior de tal manera que obtenga la forma similar a una mariposa.



**Ilustración 6** Proceso Técnico del Camarón BUTTERFLY

**Fuente:** Autor  
**Elaborado:** Autor

### 3.6.1 TRASFERENCIA DE SHELL ON A BUTTERFLY

Como ya se indicó anteriormente del proceso base que es Shell On se realizan las transferencias para dar inicio a un nuevo proceso de transformación, en este caso es proceso Butterfly o Corte Mariposa. Los requerimientos de libras a procesar son de acuerdo a los pedidos de los clientes.

La contabilización de esta transferencia es la misma que se realizó en el numeral 3.4.1 con la diferencia que el auxiliar debe indicar que es el Lote 4 el cual corresponde al proceso de Butterfly.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	18			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		148.586,80	
1.01.03.01.04.	Lote 4			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.02.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO			148.586,80
1.01.03.02.01.	SHELL ON 36/40 30.000	91.036,08		
1.01.03.02.02.	SHELL ON 41/50 10.000	29.485,36		
1.01.03.02.03.	SHELL ON 51/60 10.000	28.065,36		
	P/R Transferencia de camarón Shell para transformar en Butterfly			

### 3.6.2 USO DE MATERIALES INDIRECTOS DE PROCESOS

El gerente de producción es quien decide la cantidad de libras que se vaya a transformar en Butterfly, de acuerdo a esta cantidad y proceso se envía los materiales necesarios para iniciar el proceso.

La contabilización es la misma que se realizó en los numerales 3.3.2 y 3.4.2.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	19			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		3.678,26	
1.01.03.01.02.	Lote 4	3.678,26		
1.01.03.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.	INVENTARIO DE MATERIALES			3.678,26
1.01.03.03.	Sacos de sal	90,00		
1.01.03.03.01.	9 sacos por \$10,00 c/saco			
	Sacos de brifisol	825,00		
1.01.03.03.02.	10 sacos por \$82,50 c/saco			
	Sacos de Metabisulfito	187,50		
1.01.03.03.03.	10 sacos por \$18,75 c/saco			
	Cafodos	455,00		
1.01.03.03.04.	7 canecas por \$65,00 c/caneca			
	Cajetas	843,75		
1.01.03.03.05.	6250 cajetas por \$0,135 c/cajeta			
	Cartón Masters	750,00		
1.01.03.03.06.	1250 masters por \$0,60 c/master			
	Fundas pañal	54,50		
1.01.03.03.07.	10000 fundas pañal por \$0,00545			
	Grapas	6,25		
1.01.03.03.08.	500 grapas por \$0,0125 c/una			
	Rollos de Zunchos	438,56		
1.01.03.03.09.	16 rollos de zunchos por \$27,41 c/rollo			
	Guantes industriales	3,72		
1.01.03.03.10.	Media docena de guantes por \$0,62 c/par			
	Botas industriales	10,98		
1.01.03.03.11.	Media docena de botas industriales por \$1,83 c/par			
	Cloro	13,00		
1.01.03.03.12.	20 Litros de cloro por \$0,65 c/lit.			
	P/R Transferencia de materiales para proceso de produc.			

### 3.6.3 USO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

El proceso Butterfly se realizó en la cuarta semana, la misma en la que se realizó también el proceso de camarón Pomada por lo que es necesario especificar mediante los reportes de producción cuanto es el valor que corresponde a cada producción de Lote, siendo el proceso Butterfly el Lote número 4. Los datos son fáciles de obtener ya que tanto el personal como las mesas de procesos son diferentes.

Su manera de contabilizar es la misma, se debita a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y su auxiliar Lote 4, con crédito en la cuenta EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO, submayor BANCOS y su auxiliar que corresponde al nombre del banco de la compañía, también se debe registrar el aporte de los operarios al IESS con crédito a la cuenta PASIVOS ACUMULADOS, submayor IESS POR PAGAR y su auxiliar Aporte personal 9.45%

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	22			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROC.		22.500,00	
1.01.03.01.04.	Lote 4	10.000,00		
1.01.03.01.05.	Lote 5	12.500,00		
1.01.01.	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>			
1.01.01.02.	BANCOS			20.373,75
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Corriente N. 10604051			
2.01.06.	<u>PASIVOS ACUMULADOS</u>			
2.01.06.03	IESS POR PAGAR			2.126,25
2.01.06.02.05	Aporte personal 9,45%	2.126,25		
	P/R Pago rol cuarta semana de mano de obra directa			

### 3.6.4 CLASIFICACIÓN DEL CAMARÓN

El camarón ya se encuentra clasificado pero como se mencionó es necesario indicar en este proceso cuantas libras están ingresando a la bodega de Productos Terminados, ya que en el proceso de Butterfly el camarón pierde peso por ser pelado, desvenado y cortado, y además en este proceso se pierde materia prima cuando en el proceso de darle la forma de mariposa los operarios cortan mal y se pierde ese camarón.

Su contabilización es la misma se débito a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO con su cuenta auxiliar describiendo las tallas y la cantidad de cada una de ellas, con crédito a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Y su auxiliar Lote 4.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	26			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.02.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO		168.487,70	
1.01.03.02.31.	BUTT. 36/40 29.985 Libras	102.971,83		
1.01.03.02.32	BUTT. 41/50 9.995 Libras	33.464,37		
1.01.03.02.33	BUTT. 51/60 9.997 Libras	32.051,50		
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			168.487,70
1.01.03.01.04.	Lote 4			
	P/R Finalizacion clasificado proceso BUTTERFLY			

### 3.6.5 ASIGNACIÓN DE COSTOS POR PROCESO BUTTERFLY

Al igual que en los procesos anteriores se suman todos los costos que incurrieron en este proceso para poder realizar las asignación correspondiente al Lote 4.

<b>MAYOR INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO</b>		
<b>LOTE 4</b>		
<b>MOVIMIENTO DEL LIBRO SUBMAYOR</b>	<b>DIARIO</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>#</b>	<b>DEBE</b>
P/R Transferencia de camaron Shell para transformar en Butte	18	148.586,80
P/R Transferencia de materiales para proceso de produc.	19	3.678,26
P/R Pago rol cuarta semana de mano de obra directa	22	10.000,00
P/R Pago rol mensual de mano de obra indirecta	23	675,00
P/R Beneficios sociales	24	1.829,77
P/R Depreciacion de PP&E	25	3.680,56
P/R Pago de servicios básicos de la planta	30	106,00
<b>COSTO A DISTRIBUIR</b>		<b>19.969,58</b>

Una vez que se ha sumado se procede a realizar la asignación de la misma manera que se realizó en los procesos anteriores.

<b>CUADRO DE ASIGNACIÓN Y DE DESPERDICIOS POR PROCESO BUTTERFLY</b>										
CLASIFICACION	LIBRAS TRANSFER IDAS	LIBRAS PROCESDAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	COSTO A DISTRIBUIR POR PROCESO	COSTO REAL	COSTO UNITARIO REAL	LIBRAS DESPERIC IOS	COSTO UNITARIO	COSTO DESPERDICIO
36/40	30.000	29.985	3,03	90.990,56	11.981,27	102.971,83	3,43	15	3,03	45,52
41/50	10.000	9.995	2,95	29.470,62	3.993,76	33.464,37	3,35	5	2,95	14,74
51/60	10.000	9.997	2,81	28.056,94	3.994,56	32.051,50	3,21	3	2,81	8,42
<b>TOTAL</b>	<b>50.000</b>	<b>49.977</b>		<b>148.518,12</b>	<b>19.969,58</b>	<b>168.487,70</b>		<b>23</b>		<b>68,68</b>
<b>FACTOR</b>		0,3995754			INV. PROD.					
<b>DESPERDICIO LBS</b>	23				PROCESO					
					LOTE 4					

### 3.6.6 CONTABILIZACIÓN DE DESPERDICIOS DEL PROCESO BUTTERFLY

Se debe contabilizar para reflejar las libras faltantes, ya que en la bodega de productos terminados no ingresará la misma cantidad que al principio salió para ser procesada en Butterfly.

Se contabiliza de la misma manera en la que se explica en el numeral 3.3.6.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	27			
5.01.	<u>COSTO DE VENTA</u>			
5.01.01.	PERDIDA EN PROCESO DE CAMARÓN		68,68	
5.01.01.04.	Lote 4	68,68		
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			68,68
1.01.03.01.04.	Lote 4			
	P/R Desperdicio por proceso de BUTTERFLY			

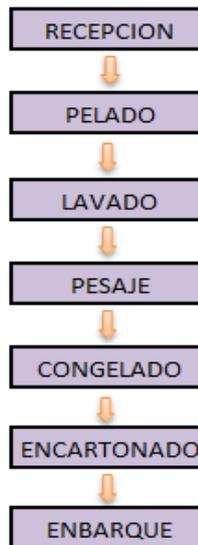
### 3.6.7 VENTA DE DESPERDICIOS DEL PROCESO BUTTERFLY

Se debita a la cuenta EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFFECTIVO, submayor BANCOS y su auxiliar el cual corresponde al nombre del banco de la Compañía, con crédito a la cuenta OTROS INGRESOS Y EGRESOS, submayor DESPERDICIOS y con su respectivo auxiliar Lote 4.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	28			
1.01.01.	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>			
1.01.01.02.	BANCOS		68,68	
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Corriente N. 10604051	68,68		
4.01.	<u>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</u>			
4.01.01.	DESPERDICIOS			68,68
4.01.01.04.	Lote 4	68,68		
	P/R Venta de desperdicios Lote 4			

### 3.7 PROCESO CONTABLE – CAMARON POMADA

El camarón no necesita clasificación, el proceso que se aplica es solo el de pelado, debido a su pequeño tamaño.



**Ilustración 7** Proceso Técnico del Camarón POMADA

**Fuente:** Autor  
**Elaborado:** Autor

### 3.7.1 COMPRA DE CAMARON POMADA

Este proceso inicia con la compra de la materia prima, la cual llega a las instalaciones de la planta y recibe el mismo tratamiento de recepción y evaluación que las demás compras de materia prima.

Su contabilización es igual a la del numeral 3.3.1, se debita la cuenta de INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO, auxiliar Lote 5 y se acredita a la cuenta de pasivo CUENTAS POR PAGAR, submayor CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES DE CAMARÓN, y su auxiliar con el nombre del proveedor.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	20			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		20.000,00	
1.01.03.01.05.	Lote 5	20.000,00		
2.01.01.	<u>CUENTA POR PAGAR</u>			
2.01.01.01.	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES DE CAMARÓN			20.000,00
2.01.03.01.03.	Luis Rengijo			
	P/R Compra de cincuenta mil libras de camarón pomada			

### 3.7.2 USO DE MATERIALES INDIRECTOS DE PROCESOS

De la bodega de materiales y suministros se transfiere los materiales necesarios para procesar el camarón pomada.

Contablemente el registro debe ser con dedito a la cuenta de INVENTARIO, con el submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y con su respectivo auxiliar Lote 5; se acredita la cuenta de INVENTARIO con su submayor INVENTARIO DE MATERIALES con su respectivo auxiliar donde se detalla los materiales de acuerdo a la cantidad requerida en planta.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	21			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		3.678,26	
1.01.03.01.05.	Lote 5	3.678,26		
1.01.03.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.	INVENTARIO DE MATERIALES			3.678,26
1.01.03.03.	Sacos de sal	90,00		
1.01.03.03.01.	9 sacos por \$10,00 c/saco			
	Sacos de brifisol	825,00		
1.01.03.03.02.	10 sacos por \$82,50 c/saco			
	Sacos de Metabisulfito	187,50		
1.01.03.03.03.	10 sacos por \$18,75 c/saco			
	Cafodos	455,00		
1.01.03.03.04.	7 canecas por \$65,00 c/caneca			
	Cajetas	843,75		
1.01.03.03.05.	6250 cajetas por \$0,135 c/cajeta			
	Cartón Masters	750,00		
1.01.03.03.06.	1250 masters por \$0,60 c/master			
	Fundas pañal	54,50		
1.01.03.03.07.	10000 fundas pañal por \$0,00545			
	Grapas	6,25		
1.01.03.03.08.	500 grapas por \$0,0125 c/una			
	Rollos de Zunchos	438,56		
1.01.03.03.09.	16 rollos de zunchos por \$27,41 c/rollo			
	Guantes industriales	3,72		
1.01.03.03.10.	1 docenas de guantes por \$0,62 c/par			
	Botas industriales	10,98		
1.01.03.03.11.	1 docenas de botas industriales por \$1,83 c/par			
	Cloro	13,00		
1.01.03.03.12.	20 Litros de cloro por \$0,65 c/lt.			
	P/R Transferencia de materiales para proceso de produc.			

### 3.7.3 USO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

Este proceso del camarón pomada se realizó en la misma semana que el proceso Butterfly por lo que fue necesario contratar a diferente personal.

Se debita a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y su auxiliar Lote 5, con crédito en la cuenta EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO, submayor BANCOS y su auxiliar que corresponde al nombre del banco de la compañía, también se debe registrar el aporte de los operarios al IESS con crédito a la cuenta PASIVOS ACUMULADOS, submayor IESS POR PAGAR y su auxiliar Aporte personal 9.45%

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	22			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROC.		22.500,00	
1.01.03.01.04.	Lote 4	10.000,00		
1.01.03.01.05.	Lote 5	12.500,00		
1.01.01.	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>			
1.01.01.02.	BANCOS			20.373,75
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Corriente N. 10604051			
2.01.06.	<u>PASIVOS ACUMULADOS</u>			
2.01.06.03	IESS POR PAGAR			2.126,25
2.01.06.02.05	Aporte personal 9,45%	2.126,25		
	P/R Pago rol cuarta semana de mano de obra directa			

### 3.7.4 FINALIZACION PROCESO POMADA

Este proceso no cuenta con clasificación debido a que su tamaño no lo requiere por lo que se procede a pasar directamente a la cuenta de INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS.

Su contabilización es la misma, se debita a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS

TERMINADO con su cuenta auxiliar Lote 5, con crédito a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y su auxiliar Lote 5.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	29			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.02.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO		42.161,58	
1.01.03.02.05.	Lote 5	42.161,58		
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			42.161,58
1.01.03.01.05.	Lote 5	42.161,58		
	P/R Finalizacion proceso POMADA			

### 3.7.5 ASIGNACIÓN DE COSTOS POR PROCESO POMADA

A continuación se detalla por medio del mayor cuales son los costos que se incurrieron en este proceso.

Estos costos tienden a ser similares a los de los procesos anteriores ya que su proceso técnico es muy similar y los materiales que se necesitan son los mismos y no varían mucho de los demás procesos.

<b>MAYOR INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO</b>		
<b>LOTE 5</b>		
<b>MOVIMIENTO DEL LIBRO SUBMAYOR</b>	<b>DIARIO</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>#</b>	<b>DEBE</b>
P/R Compra de cincuenta mil libras de camarón pomada	24	20.000,00
P/R Transferencia de materiales para proceso de produc.	25	3.678,26
P/R Pago rol cuarta semana de mano de obra directa	26	12.500,00
P/R Pago rol mensual de mano de obra indirecta	27	675,00
P/R Beneficios sociales	28	1.829,77
P/R Depreciacion de PP&E	29	3.680,56
P/R Pago de servicios básicos de la planta	30	106,00
<b>COSTO A DISTRIBUIR</b>		<b>22.469,58</b>

De igual manera se procede a calcular el factor para proceder a la distribución de costos y obtener el costo real de este proceso de transformación.

CUADRO DE ASIGNACIÓN Y DE DESPERDICIOS POR PROCESO POMADA									
LIBRAS COMPRADAS	LIBRAS PROCESADAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	COSTO A DISTRIBUIR POR PROCESO	COSTO REAL	COSTO UNITARIO REAL	LIBRAS DESPERDICIOS	COSTO UNITARIO	COSTO DESPERDICIO
50.000	49.230	0,40	19.692,00	22.469,58	42.161,58	0,84	770	0,40	308,00
50.000	49.230			22.469,58			770		308,00
<b>FACTOR</b>	0,4564205			INV. PROD. PROCESO LOTE 5					
<b>DESPERDICIO LBS</b>	770								

### 3.7.6 CONTABILIZACIÓN DE DESPERDICIOS DEL PROCESO POMADA

Se contabiliza de la misma manera en la que se explica en el numeral 3.3.6.

Se debita a la cuenta de COSTO DE VENTA, submayor PERDIDA EN PROCESO DE CAMARÓN y su auxiliar Lote 5 con crédito a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y su auxiliar Lote 5.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	31			
5.01.	<u>COSTO DE VENTA</u>			
5.01.01.	PERDIDA EN PROCESO DE CAMARÓN		308,00	
5.01.01.05.	Lote 5	308,00		
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			308,00
1.01.03.01.05.	Lote 5			
	P/R Desperdicio por proceso de pelado POMADA			

### 3.7.7 VENTA DE DESPERDICIOS DEL PROCESO POMADA

Se debita a la cuenta EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFFECTIVO, submayor BANCOS y su auxiliar el cual corresponde al nombre del banco de la Compañía, con crédito a la cuenta OTROS INGRESOS Y EGRESOS, submayor DESPERDICIOS y con su respectivo auxiliar Lote 5.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	32			
1.01.01.	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>			
1.01.01.02.	BANCOS		308,00	
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Corriente N. 10604051	308,00		
4.01.	<u>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</u>			
4.01.01.	DESPERDICIOS			308,00
4.01.01.05.	Lote 5	308,00		
	P/R Venta de desperdicios Lote 5			

### 3.8 REGISTRO DE MANO DE OBRA INDIRECTA

La mano es una parte esencial dentro de los distintos procesos, el pago que se realiza a los trabajadores de mano de obra indirecta es mensual. Se toma como referencia el rol de pago mensual de mano de obra indirecta descrito en el numeral 3.2.2.

Su contabilización es débito a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y su auxiliar señalando el número de los lotes que han intervenido en el mes, ya que este rubro también se considera en el prorrateo, con crédito a la cuenta EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO, submayor BANCOS y su auxiliar que corresponde al nombre del banco de la Compañía, de igual manera se debe acreditar a la cuenta PASIVOS ACUMULADOS, submayor IESS POR PAGAR con su auxiliar respectivo.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	23			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROC.		5.400,00	
1.01.03.01.01.	Lote 1	2.700,00		
1.01.03.01.02.	Lote 2	675,00		
1.01.03.01.03.	Lote 3	675,00		
1.01.03.01.04.	Lote 4	675,00		
1.01.03.01.05.	Lote 5	675,00		
1.01.01.	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>			
1.01.01.02.	BANCOS			4.889,70
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cuenta Corriente N. 10604051			
2.01.06.	<u>PASIVOS ACUMULADOS</u>			
2.01.06.03	IESS POR PAGAR			510,30
2.01.06.02.05	Aporte personal 9,45%	510,30		
	P/R Pago rol mensual de mano de obra indirecta			

### 3.9 REGISTRO DE BENEFICIOS SOCIALES

Luego de haber realizado los cálculos correspondientes para la elaboración del CUADRO DE PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES como se indica en el numeral 3.2.3 se procede a realizar la contabilización del mismo.

Se debita a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y su respectivo auxiliar de acuerdo con el número del lote, con crédito a la cuenta PASIVOS ACUMULADOS, submayor BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR y los auxiliares respectivos a los rubros que se consideran para el cálculo de la provisión de beneficios sociales.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	24			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		14.638,13	
1.01.03.01.01.	Lote 1	7.319,06		
1.01.03.01.02.	Lote 2	1.829,77		
1.01.03.01.03.	Lote 3	1.829,77		
1.01.03.01.04.	Lote 4	1.829,77		
1.01.03.01.05.	Lote 5	1.829,77		
2.01.06.	<u>PASIVOS ACUMULADOS</u>			
2.01.06.06.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			14.638,13
2.01.06.06.01.	Decimo Tercero por pagar	4.895,83		
2.01.06.06.01.	Decimo Cuarto por pagar	156,25		
2.01.06.06.01.	Vacaciones por pagar	2.447,92		
2.01.06.06.01.	Aporte Patronal por pagar	6.550,63		
2.01.06.06.01.	IECE-SECAP por pagar	587,50		
	P/R Beneficios sociales de la mano de obra indirecta			

### 3.10 REGISTRO DE DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al finalizar el mes se debe registrar en el libro diario la depreciación de los activos que formaron parte de los diferentes procesos de transformación del camarón, este valor también se lo considera en el prorrateo y se debe especificar mediante auxiliares cual es el valor que corresponde asignar a cada Lote.

#### DEPRECIACION EN FUNCION DE LIBRAS PROCESADAS

##### ACTIVO

TIPO	CLASIFICADORA		
MODELO	2017		
COSTO DE ADQUISICION	650000	650000	0,22 COSTO POR LIBRA
VALOR DE DESECHO	0	3000000	
VALOR A DEPRECIAR	650000		
LIBRAS ESTIMADAS	3000000		

AÑO	COSTO POR LIBRA	LIBRAS CLASIFICADAS	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL
1	0,22	200000	43333,33	3611,11

**ACTIVO**

TIPO	EDIFICIO
MODELO	2017
COSTO DE ADQUISICION	1.000.000
VALOR DE DESECHO	0
VALOR A DEPRECIAR	1.000.000
AÑOS DE VIDA UTIL	20

**ACTIVO**

TIPO	BALANZAS
MODELO	2017
COSTO DE ADQUISICION	300.000
VALOR DE DESECHO	0
VALOR A DEPRECIAR	300.000
AÑOS DE VIDA UTIL	5

**ACTIVO**

TIPO	CAMARAS DE CONGELAMIENTO
MODELO	2017
COSTO DE ADQUISICION	2.000.000
VALOR DE DESECHO	0
VALOR A DEPRECIAR	2.000.000
AÑOS DE VIDA UTIL	10

ACTIVO	AÑO	COSTO DE ADQUISICION	VIDA UTIL	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL
EDIFICIO	1	1.000.000,00	20	50.000,00	4.166,67
BALANZAS	1	300.000,00	5	60.000,00	5.000,00
CAM. CONGEL.	1	2.000.000,00	10	200.000,00	16.666,67

Su forma de contabilizar es la siguiente: se debita a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y su respectivo auxiliar que en este casos corresponde a los 5 Lotes que se procesaron durante el mes, con crédito a la cuenta DEPRECIACIÓN ACUMULADA, submayor DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE PRODUCCION y sus auxiliares que son las maquinarias que ayudaron a procesar todos los Lotes.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	25			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROC.		29.444,44	
1.01.03.01.01.	Lote 1	14.722,22		
1.01.03.01.02.	Lote 2	3.680,56		
1.01.03.01.03.	Lote 3	3.680,56		
1.01.03.01.04.	Lote 4	3.680,56		
1.01.03.01.05.	Lote 5	3.680,56		
1.02.01.12.	<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>			
1.02.01.12.01.	DEPREC. ACUMULADA DE EQUIPOS DE PRODUCCION			29.444,44
1.02.01.12.01.01.	Maquina de Pesaje (Balanzas)	5.000,00		
1.02.01.12.01.02.	Maquina Clasificadora	3.611,11		
1.02.01.12.01.03.	Maquina Congeladora	16.666,67		
1.02.01.12.01.04.	Planta Empacadora	4.166,67		
	P/R Depreciacion de PP&E			

### 3.11 REGISTRO DE PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS

Otro de los rubros a considerar dentro del prorrateo es el valor de los servicios básicos que de igual manera se debe asignar por Lote de acuerdo a cada producción. Estos valores representan exclusivamente los costos incurridos en la planta de producción, las oficinas administrativas y de ventas se encuentran físicamente en otro sitio.

A continuación se puede observar un cuadro donde se distribuye el valor de los servicios básicos por Lote de producción de libras procesadas.

CUADRO DE DISTRIBUCIÓN DE SERVICIOS BÁSICOS

LIBRAS	PROCESOS	COSTO A DISTRIBUIR	CARGOS POR LOTE
200.000	SHELL ON	424,00	424,00
50.000	SH ON IQF	106,00	106,00
50.000	SH ON P&D	106,00	106,00
50.000	SH ON CM	106,00	106,00
50.000	POMADA	106,00	106,00
400000		848,00	

FACTOR 0,00212

Los costos por energía eléctrica son \$500.00 y agua potable son de \$348.00. Su contabilización es la siguiente: se debita a la cuenta INVENTARIO, submayor INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO y sus respectivos auxiliares que son los 5 Lotes que se han procesado en el mes, se acredita a la cuenta CUENTA POR PAGAR, submayor PROVEEDORES DE SERVICIOS BÁSICOS y sus auxiliares que corresponden a los nombres de la empresas que proporcionan los servicios.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	30			
1.01.03.	<u>INVENTARIO</u>			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		848,00	
1.01.03.01.01.	Lote 1	424,00		
1.01.03.01.02.	Lote 2	106,00		
1.01.03.01.03.	Lote 3	106,00		
1.01.03.01.04.	Lote 4	106,00		
1.01.03.01.05.	Lote 5	106,00		
2.01.01.	<u>CUENTA POR PAGAR</u>			
2.01.01.03.	PROVEEDORES DE SERVICIOS BASICOS			848,00
2.01.03.01.01.	Corporación Nacional de Energia Electrica	500,00		
2.01.03.01.02.	Interagua S.A.	348,00		
	P/R Pago de servicios básicos de la planta			

### 3.12 PRODUCTO TERMINADO

Una vez que ha finalizado el mes y las producciones de los 5 Lotes los mayores de INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO deben quedar saldados, esto se debe a que los costos que se incurrieron dentro de cada proceso ya fueron asignados y a su vez fue enviada cada producción a la cuenta de INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS.

<b>MAYOR INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO</b>				
<b>LOTE 1</b>				
<b>MOVIMIENTO DEL LIBRO SUBMAYOR</b>	<b>DIARIO</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>#</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
P/R Compra de doscientas mil Lbs de camaron	1	530.003,97		530.003,97
P/R Transferencia de materiales a planta	4	14.683,64		544.687,61
P/R Pago rol primera semana de mano de obra directa	5	9.000,00		553.687,61
P/R Pago rol segunda semana de mano de obra directa	6	9.000,00		562.687,61
P/R Pago rol mensual de mano de obra indirecta	23	2.700,00		565.387,61
P/R Beneficios sociales	24	7.319,06		572.706,68
P/R Depreciacion de PP&E	25	14.722,22		587.428,90
P/R Pago de servicios básicos de la planta	30	424,00		587.852,90
P/R Finalizacion clasificado proceso Shell On	7		578.394,89	9.458,01
P/R Desperdicio por proceso de descabezado	8		9.458,01	0,00
				0,00

<b>MAYOR INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO</b>				
<b>LOTE 2</b>				
<b>MOVIMIENTO DEL LIBRO SUBMAYOR</b>	<b>LIBRAS</b>	<b>DIARIO</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>#</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
P/R Transferencia de camaron Shell On a IQF	10	147.446,80		147.446,80
P/R Transferencia de materiales para proceso de produc.	12	3.678,26		151.125,06
P/R Pago rol tercera semana de mano de obra directa	13	6.000,00		157.125,06
P/R Pago rol mensual de mano de obra indirecta	23	675,00		157.800,06
P/R Beneficios sociales	24	1.829,77		159.629,82
P/R Depreciacion de PP&E	25	3.680,56		163.310,38
P/R Pago de servicios básicos de la planta	30	106,00		163.416,38
P/R Finalizacion clasificado proceso IQF	14		163.416,38	0,00
				0,00

<b>MAYOR INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO</b>				
<b>LOTE 3</b>				
<b>MOVIMIENTO DEL LIBRO SUBMAYOR</b>	<b>DIARIO</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>#</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
P/R Transferencia de camaron Shell para transformar en P&D	11	146.586,80		146.586,80
P/R Transferencia de materiales para proceso de produc.	12	3.678,26		150.265,06
P/R Pago rol tercera semana de mano de obra directa	13	7.500,00		157.765,06
P/R Pago rol mensual de mano de obra indirecta	23	675,00		158.440,06
P/R Beneficios sociales	24	1.829,77		160.269,82
P/R Depreciacion de PP&E	25	3.680,56		163.950,38
P/R Pago de servicios básicos de la planta	30	106,00		164.056,38
P/R Finalizacion clasificado proceso P&D	15		163.104,72	951,66
P/R Desperdicio por proceso de pelado y desvenado	16		951,66	0,00
				0,00

<b>MAYOR INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO</b>				
<b>LOTE 4</b>				
<b>MOVIMIENTO DEL LIBRO SUBMAYOR</b>	<b>DIARIO</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>#</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
P/R Transferencia de camaron Shell para transformar en Butterfly	18	148.586,80		148.586,80
P/R Transferencia de materiales para proceso de produc.	19	3.678,26		152.265,06
P/R Pago rol cuarta semana de mano de obra directa	22	10.000,00		162.265,06
P/R Pago rol mensual de mano de obra indirecta	23	675,00		162.940,06
P/R Beneficios sociales	24	1.829,77		164.769,82
P/R Depreciacion de PP&E	25	3.680,56		168.450,38
P/R Pago de servicios básicos de la planta	30	106,00		168.556,38
P/R Finalizacion clasificado proceso BUTTERFLY	26		168.487,70	68,68
P/R Desperdicio por proceso de BUTTERFLY	27		68,68	0,00
				0,00
				0,00

<b>MAYOR INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO</b>				
<b>LOTE 5</b>				
<b>MOVIMIENTO DEL LIBRO SUBMAYOR</b>	<b>DIARIO</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>#</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
P/R Compra de cincuenta mil libras de camarón pomada	24	20.000,00		20.000,00
P/R Transferencia de materiales para proceso de produc.	25	3.678,26		23.678,26
P/R Pago rol cuarta semana de mano de obra directa	26	12.500,00		36.178,26
P/R Pago rol mensual de mano de obra indirecta	27	675,00		36.853,26
P/R Beneficios sociales	28	1.829,77		38.683,03
P/R Depreciacion de PP&E	29	3.680,56		42.363,58
P/R Pago de servicios básicos de la planta	30	106,00		42.469,58
P/R Finalizacion proceso POMADA	33		42.161,58	308,00
P/R Desperdicio por proceso de pelado POMADA	34		308,00	0,00
				0,00

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Mediante la investigación que se realizó se pudo observar las debilidades que se mencionan a final del Capítulo II, una vez generada la propuesta se puede observar una mejora en los registros contables mencionados en este Trabajo de Titulación y un mejor orden para la asignación de los costos mediante cuadros de asignación y de reportes que ayudan a facilitar las distintas funciones de cada departamento.

Este manual contable sirve de ayuda a todas las empacadoras de camarón que tiene problemas en sus registros y en su prorratio de costos por Lotes, razón por la cual se recomienda la implementación del mismo.

Se recomienda dentro de lo que se pudo observar en la Compañía:

- ✓ La implementación del manual.
- ✓ Creación de una bodega para materiales indirectos de procesos.
- ✓ Identificación de Lotes por medio de auxiliares.
- ✓ Registrar la pérdida por desperdicios.
- ✓ Realizar la venta de los desperdicios que se obtienen de los distintos procesos del camarón.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS:

***Biocida:*** Los biocidas son sustancias utilizadas para matar o inhibir todas las formas de vida cuando se introducen en concentración y duración suficientes. Los biocidas se usan principalmente para matar organismos dañinos y controlar el crecimiento bacteriano o fúngico. Existen varios tipos de biocidas, tales como compuestos halogenados, compuestos metálicos, organosulfuros, ácidos orgánicos, compuestos fenólicos y otros que se utilizan en diversas aplicaciones tales como tratamiento de agua, cuidado personal, alimentos y bebidas, pinturas y recubrimientos, preservación de la madera y otros. (Mercados y Mercados, 2013)

***Agua de glaseo:*** Es una técnica de conservación, consiste en una fina película de agua que se obtiene al rociar el producto, sumergirlo en agua durante el proceso de congelación, quedando de esta manera una fina película de hielo sobre el alimento que nos ayudará, sobre todo, a mantener dos aspectos fundamentales intactos. (Torry Harris, s.f.)

***Melanosis:*** Se le llama melanosis a las manchas cafés en la piel, que se producen por un exceso del pigmento llamado melanina. (Clinica Las Condes, s.f.)

***Cocción:*** Procedimiento que consiste en elevar la temperatura de un alimento, que modifica sus propiedades originales de modo que lo hace más fácil de digerir, en especial cuando se somete a un líquido en ebullición, generalmente agua. (Español Oxford Living Dictionaries)

***Organolépticas:*** Que puede ser percibido por los órganos de los sentidos. (Real Academia Española, s.f.)

**Hepatopáncreas:** Glándula secretora de jugos digestivos presente en crustáceos, arácnidos y moluscos; su función es similar a la que realizan el hígado y el páncreas en los vertebrados. (Español Oxfordliving Dictionaries)

**Microorganismos:** Por microorganismo entendemos cualquier organismo vivo que no sea visible a simple vista. Esta definición operativa no incluye los hongos, tanto inferiores como superiores, ni las algas aunque ambos grupos son considerados microorganismos porque su organización es esencialmente unicelular (las células que los constituyen mantienen un alto grado de autonomía entre sí). (Microbiología General, Introducción, morfología y estructura de los microorganismos)

## REFERENCIAS

- Clinica Las Condes. (s.f.). <http://www.clinicalascondes.cl/CENTROS-Y-ESPECIALIDADES/Especialidades/>.
- Español Oxfordliving Dictionaries. (s.f.). <https://es.oxforddictionaries.com/definicion/hepatopancreas>.  
(01/01/2011). *Manual HACCP Proceso Camarón*.
- Mercados y Mercados. (2013). [<http://www.marketsandmarkets.com/Market-Reports/biocides-market-1277.html>].
- Microbiología General, Introducción, morfología y estructura de los microorganismos. (s.f.). [www.unavarra.es/genmic/microgral/01\\_morfologia\\_y\\_estructura.pdf](http://www.unavarra.es/genmic/microgral/01_morfologia_y_estructura.pdf).
- Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca. (s.f.). <http://www.institutopesca.gob.ec/programas-y-servicios/camaron/>.
- Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f.). <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>.
- Real Academia Española. (s.f.). <http://dle.rae.es/?id=RBsUGc1>.
- Torry Harris. (s.f.). <http://www.torryharris.es/>.
- Hornngren, H. S. (2003). Contabilidad Quinta Edición. En H. S. Hornngren.
- Martinez, R. (2009). *Manual de contabilidad para PYMES*. San Vicente: ECU Editorial Club Universo.
- Medina, R. A. (2007). *Sistemas de Costos Un Proceso Para Su Implementación*.
- Pombo, J. R. (2011). *Contabilidad General*. Madrid: Ediciones Paraninto S.A.
- Toro, F. (2016). *Costos ABC y Presupuestos Herramienta para la Productividad*. Bogotá: ECOE Ediciones.

## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Llanos Oquendo Sabina Gissella, con C.C: # 0929384253 autora del trabajo de titulación: Manual contable para una empacadora de camarón ubicada en el norte de la ciudad de Guayaquil – fase de producción, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, a los 10 días del mes de marzo del 2017



---

Llanos Oquendo Sabina Gissella

C.C: 0929384253



## **REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA**

### **FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN**

<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	Manual contable para una empaquera de camarón ubicada en el norte de la ciudad de Guayaquil – Fase de producción.		
<b>AUTOR(ES)</b>	Sabina Gissella Llanos Oquendo		
<b>REVISOR(ES)/TUTOR(ES)</b>	Ing. Jorge Enrique Lucio Ortíz Mgs.		
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
<b>FACULTAD:</b>	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas		
<b>CARRERA:</b>	Contabilidad y Auditoría, CPA		
<b>TÍTULO OBTENIDO:</b>	Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	10 de Marzo del 2017	<b>No. PÁGINAS:</b>	111
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	Contabilidad, Costos y Producción		
<b>PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:</b>	Biocida, cocción, microorganismos		
<b>RESUMEN/ABSTRACT</b> (150-250 palabras): Este trabajo de titulación se dividirá en los siguientes capítulos:  El capítulo I es referente al MARCO TEORICO, la descripción general de La Compañía, fundamentos teóricos y conceptos básicos.  El capítulo II presenta el DIAGNOSTICO DEL ESTADO ACTUAL incluye un análisis del estado actual de La Compañía, una explicación de los resultados obtenidos e interpretación de los resultados.  El capítulo III se refiere a la PROPUESTA DE SOLUCION AL PROBLEMA, en la cual se describe las características de la propuesta, la forma y condiciones de aplicación y los resultados que se obtienen luego de dicha aplicación.  Finalmente se termina con las CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES más relevantes que se han presentado en este trabajo de titulación.			
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b>	<b>Teléfono:</b> +593-4-5069671	<b>E-mail:</b> mada_2193@hotmail.com	
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE)::</b>	<b>Nombre:</b> Yong Amaya Linda Evelyn		
	<b>Teléfono:</b> +593-4- 2200804 ext.1609		
	<b>E-mail:</b> linda.yong@cu.ucsg.edu.ec		
<b>SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA</b>			
<b>Nº. DE REGISTRO</b> (en base a datos):			
<b>Nº. DE CLASIFICACIÓN:</b>			
<b>DIRECCIÓN URL</b> (tesis en la web):			