



**UNIVERSIDAD TÉCNICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA**

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO TRADICIONAL PARA
DETERMINAR LOS COSTOS DE VENTA EN PUNTA DIAMANTE S.A**

CARLA MARÍA DAÚL URDIALES

**MACHALA
2021**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO TRADICIONAL PARA
DETERMINAR LOS COSTOS DE VENTA EN PUNTA DIAMANTE S.A**

CARLA MARÍA DAÚL URDIALES

**Informe de investigación en opción al título de Magíster en Contabilidad y
Auditoría en Gestión Tributaria)**

TUTOR: ENA MARITZA FEIJOO

MACHALA

2021

PENSAMIENTO

“La vida es y seguirá siendo una ecuación sin solución, pero contiene algunos factores conocidos”.

(Nicola Tesla)

DEDICATORIA

A Dios.

A mi madre.

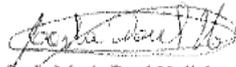
A mis hermanos.

AGRADECIMIENTO

- Agradezco a Dios por ser mi guía para alcanzar mis metas anheladas.
- A mi madre, Rosalinda del Carmen Urdiales Morán la mujer que me motiva y apoya todos los días de mi vida.
- A la Universidad Técnica, por impulsar mi desarrollo profesional.
- A Punta Diamante S.A, por la facilidad brindada para la elaboración de la presente investigación.

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Yo, Carla María Daul Urdiales, con C.C 0704101237; declaro que el trabajo de titulación "Implementación de un sistema de costeo tradicional para determinar los costos de venta en Punta Diamante S.A", en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y auténtico; cuyo contenido, conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.



Carla María Daul Urdiales

C.I 0704101237

Machala, 2022/agosto/10

REPORTE DE SIMILITUD URKUND

TESIS

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 10%

Excluir bibliografía

Activo

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ena Maritza Feijoo Gonzalez , con C.C 0703441253; tutora del trabajo de titulación declaro que el trabajo de titulación “Implementación de un sistema de costeo tradicional para determinar los costos de venta en Punta Diamante S.A”, de la autora Carla Daul Urdiales, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos por el Centro de Postgrados de la UTMACH, razón por la cual doy fé de los métodos suficientes para que sea presentado a evaluación.



Ena Maritza Feijoo Gonzalez

C.C 0703441253

Machala, 2022/agosto/16

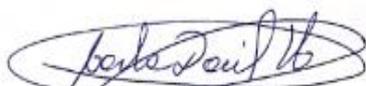
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, Carla María Daul Urdiales, con C.C. 0704101237; autor del trabajo de titulación "Implementación de un sistema de costeo tradicional para determinar los costos de venta en Punta Diamante S.A.", de la autora Carla Daul Urdiales", en opción al título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Cedo a la Universidad Técnica de forma o exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:

- a. Incorporar la mencionada obra en el repositorio Institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Attribution-No Comercial – Compartir igual 4.0 Internacional (CC BY NCSA 4,0); la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
- b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en INTERNET, así como correspondiéndome como autora la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.



Carla María Daul Urdiales,

CC. 0704101237

Machala, 2022/agosto/10

RESUMEN

El presente documento basó su desarrollo en la estructuración de un sistema de costeo tradicional para determinar los costos de venta del sector camaronero en Punta Diamante S.A, para lo cual se reconoció los costos que generan la actividad productiva en base al giro del negocio de la empresa. El proceso investigativo involucro para su ejecución la revisión de fuentes científicas que establecen metodologías para determinar el costo de venta de un bien o producto. También consideró un proceso de acercamiento con el objeto de estudio para lo cual se aplicaron instrumentos de investigación como la entrevista y la observación directa. Dentro del proceso de ejecución fue necesario consultar información financiera de los estados financieros del periodo 2019 – 2021, donde se pudo conocer que la empresa presenta riesgos de operatividad dado que el rendimiento por hectárea se localizó por debajo de las metas establecidas, poniendo en evidencia que los rubros que componen el costo de venta fueron elevados y no lograron asegurar un rendimiento adecuado en función a las expectativas esperadas. Es por ese motivo que resulta necesario aplicar modelos de costo que permitan controlar y gestionar los costos, en pro de que las decisiones empresariales sean efectivas y permitan la mejora continua. Se puede concluir que la propuesta recomendada en este documento contribuye a que los directivos de las empresas cuenten con información real sobre los costos de venta generados en la actividad que servirá para una eficiente toma de decisiones y que repercutirá en el crecimiento de la empresa a través de la optimización de los costos. En conclusión, se estableció la importancia de la utilización de un sistema de costos para la empresa para la optimización de sus actividades debido a que el sistema de costos provee de información real que revela los costos de la actividad empresarial. Permitiendo realizar un adecuado análisis de su pertinencia, compararlos con los precios de venta del mercado para identificar con datos certeros la utilidad generada que repercutirá en que se proyecte a invertir más en determinados aspectos más que en otros que vayan relacionados directos a la venta para una mayor y eficiente producción, de tal manera es recomendable la implantación de un sistema de costos basado orden de producción para la empresa.

Palabras claves: Sector Camaronero, Gestión de Costos, Orden de Producción, Costo de Venta, Materiales Directos, Mano de Obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación.

ABSTRACT

This document based its development on the structuring of a traditional costing system to determine the sales costs of the shrimp sector in Punta Diamante SA, for which the costs generated by the productive activity were recognized based on the company's business turn. The investigative process involved for its execution the review of scientific sources that establish methodologies to determine the cost of sale of a good or product. It also considered a process of rapprochement with the object of study, for which research instruments such as interviews and direct observation were applied. Within the execution process, it was necessary to consult financial information of the financial statements for the 2019-2020 period, where it was possible to know that the company presents operational risks given that the yield per hectare was below the established goals, evidencing that the items that make up the cost of sales were high and failed to ensure adequate performance based on expected expectations. It is for this reason that it is necessary to apply cost models that allow controlling and managing costs, so that business decisions are effective and allow continuous improvement. It can be concluded that the proposal recommended in this document helps company managers have real information on the sales costs generated in the activity that will serve for efficient decision-making and that will affect the growth of the company through of cost optimization. In conclusion, the importance of using a cost system for the company to optimize its activities was established because the cost system provides real information that reveals the costs of the business activity. Allowing to carry out an adequate analysis of their relevance, compare them with the market sale prices to identify with accurate data the generated profit that will have an impact on the projection of investing more in certain aspects rather than in others that are directly related to the sale for a company. greater and efficient production, so it is advisable to implement a cost system based on activities for the company.

Keywords: Shrimp Sector, Cost Management, Activity-Based Costs, Cost of Sale, Direct Materials, Direct Labor, Indirect Manufacturing Costs.

ÍNDICE GENERAL

PENSAMIENTO.....	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA.....	6
REPORTE DE SIMILITUD URKUND	7
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	8
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA.....	9
RESUMEN	10
ABSTRACT.....	11
ÍNDICE GENERAL	12
LISTA DE TABLAS.....	14
LISTA DE ILUSTRACIONES.....	15
LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS.....	16
GLOSARIO	17
INTRODUCCIÓN	18
CAPÍTULO 1	23
MARCO TEÓRICO	23
1.1. Antecedentes históricos	23
1.2. Antecedentes conceptuales y referenciales	25
1.2.1. Economía y finanzas	25
1.2.2. Contabilidad	26
1.2.3. Contabilidad de costos	28
1.2.4. Sistemas de costos.....	34
1.2.5. Sistemas de Costeo Basado en Actividades.....	36
1.2.6. Sistemas de Costeo por Orden de Producción.....	37
1.3 Antecedentes contextuales.....	38

CAPÍTULO 2	41
METODOLOGÍA Y MATERIALES	41
2.1. Tipo de investigación	41
2.2. Paradigma o perspectiva general	42
2.3. Población y muestra.....	43
2.4. Métodos teóricos con los materiales utilizados.....	44
2.5 Métodos empíricos	44
2.6. Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos.	44
CAPÍTULO 3	46
RESULTADOS	46
3.1. Identificar un sistema de costeo tradicional para determinar los costos de producción en la camaronera Punta Diamante S.A	46
3.2. Establecer los costos en los procesos de producción de camarón en la empresa Punta Diamante SA	47
3.2.1 Identificación de procesos.....	47
3.2.2 Identificación de los costos por procesos.....	50
3.2.2.1 Proceso productivo.....	50
3.2.2.2 Hoja de Costos Por Proceso Productivo.....	65
3.3. Establecer el costo de venta según el sistema de costeo tradicional y valor neto de realización.....	67
CAPÍTULO 4	69
DISCUSIÓN	69
CONCLUSIONES	71
RECOMENDACIONES	72
BIBLIOGRAFÍA	73
ANEXOS.....	76

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Diferencia del sistema de coste por órdenes y por proceso o actividades..	37
Tabla 2	Población de la camaronera Diamante S.A	43
Tabla 3	Lista de verificación.....	46
Tabla 4	Costo de Materia Prima Directa.....	51
Tabla 5	Distribución de horas de producción	51
Tabla 6	Costo de Mano de Obra Directa Semillero 1.....	52
Tabla 7	Costo de Mano de Obra Directa Semillero 2.....	52
Tabla 8	Total Costo Mano de Obra Directa.....	53
Tabla 9	Costo de Materia Prima Indirecta	54
Tabla 10	Otros costos indirectos de producción – Depreciación.....	54
Tabla 11	Costos de adquisición de larvas de camarón	55
Tabla 12	Costo de Mano de Obra Directa Semillero 1.....	56
Tabla 13	Costo de Mano de Obra Directa Semillero 2.....	56
Tabla 14	Total Costo Mano de Obra Directa.....	57
Tabla 15	Costo de Materia Prima Indirecta	58
Tabla 16	Costo de Mano de obra Indirecta.....	58
Tabla 17	Otros costos indirectos de producción – Depreciación.....	59
Tabla 18	Costo Materia Prima Directa – Crianza.....	60
Tabla 19	Costo de Mano de obra directa - Crianza.....	61
Tabla 20	Costo de Materia Prima Indirecta	62
Tabla 21	Costo de Mano de obra Indirecta.....	63
Tabla 22	Otros costos indirectos de producción - Depreciación	63
Tabla 23	Mano de Obra Indirecta.....	64
Tabla 24	Costo de Materia Prima Indirecta	65
Tabla 25	Resumen de hoja de costos por proceso – Piscina #1.....	65
Tabla 26	Resumen de hoja de costos por proceso – Piscina #2.....	66
Tabla 27	Resumen de hoja de costos por proceso – Piscina #3.....	67
Tabla 28	Resumen cosecha Punta Diamante.....	68

LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Toneladas y ventas generadas sector camaronero. Periodo 2010 – 2019..	18
Ilustración 2. Clasificación de la contabilidad.....	26
Ilustración 3.Áreas de contabilidad.	27
Ilustración 4.Tipos de costo	29
Ilustración 5. Clasificación de costos.	30
Ilustración 6.Componentes del Costo de Venta.....	33
Ilustración 7.Base de costos.....	34
Ilustración 8.Gestión de costos	35
Ilustración 9.Organigrama de la empresa	39
Ilustración 10.Piscina de Punta Diamante S.A.	48
Ilustración 11.Control de tallas y peso de camarón en piscina de Punta Diamante S.A.	49
Ilustración 12. Flujo de procesos Punta Diamante	69

LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS

BCE. Banco Central del Ecuador

INEC. Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

SRI. Servicio de Rentas Internas.

SCVS. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

NIC. Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF. Normas Internacionales de Información Financiera.

S.A. Sociedad Anónima

S.A.S. Sociedades de Acciones Simplificadas.

C.V. Costo de Venta.

CIF. Costo Indirecto de Fabricación

MOD. Mano de Obra Directa

MDF. Materiales Directos de Fabricación

C.VA. Costo Variable

C.F. Costo Fijo

I.R. Impuesto a la Renta

GLOSARIO

CAMARONERAS: organización que se dedica a la siembra y crianza de camarones para su posterior venta

CONTABILIDAD DE COSTOS: Rama de la contabilidad que mediante el registro de los costos incurridos en el proceso productivo de un bien o servicio permite su análisis

COSTOS: Corresponde a el valor del consumo de los recursos para la producción de bienes o prestación de servicios.

EVOLUCIÓN: Se refiere a la transformación que se va dando en algún aspecto en específico

GNOSEOLOGÍA: Estudia los orígenes del conocimiento, se concentra en cómo el hombre es capaz de adquirir el conocimiento.

MANO DE OBRA: Esfuerzo humano aplicado al proceso de producción pudiendo ser físico o mental el mismo que debe ser remunerado

MÉTODO: El camino a seguir de forma secuencial para la obtención de un resultado

SEMILLEROS: Espacios de tierra, cubiertos de agua donde se depositan las larvas para su posterior transferencia a las piscinas al llegar al peso y tamaño programado

PROCESO PRODUCTIVO: Comprende una serie de operaciones o actividades que desarrolla una empresa para la fabricación de un bien o la prestación de servicios.

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN: Corresponde a los medios de los que se vale el método para obtener los objetivos previamente establecidos

INTRODUCCIÓN

Ecuador es un país que posee varios sectores productivos que contribuyen a la sostenibilidad económica y social, dentro de ellos uno de los más relevantes, lo constituye el sector camaronero. La actividad camaronera en Ecuador genera un considerable ingreso de divisas, pues se caracteriza por concentrar un gran nivel de producción y exportación. Es una de las ramas de la economía con mayor importancia dentro de las exportaciones totales. (Poveda, 2020)

La literatura disponible establece que la actividad camaronera en Ecuador data su desarrollo en los últimos 80 años, donde se convirtió en uno de los sectores de mayor contribución por exportaciones y producción a nivel nacional. Representa en promedio un 40% del total de ventas al exterior. Otro dato que debe destacarse supone que el camarón es el segundo producto no petrolero que más divisas genera al país por exportaciones. (Cámara Nacional de Acuacultura, 2021)

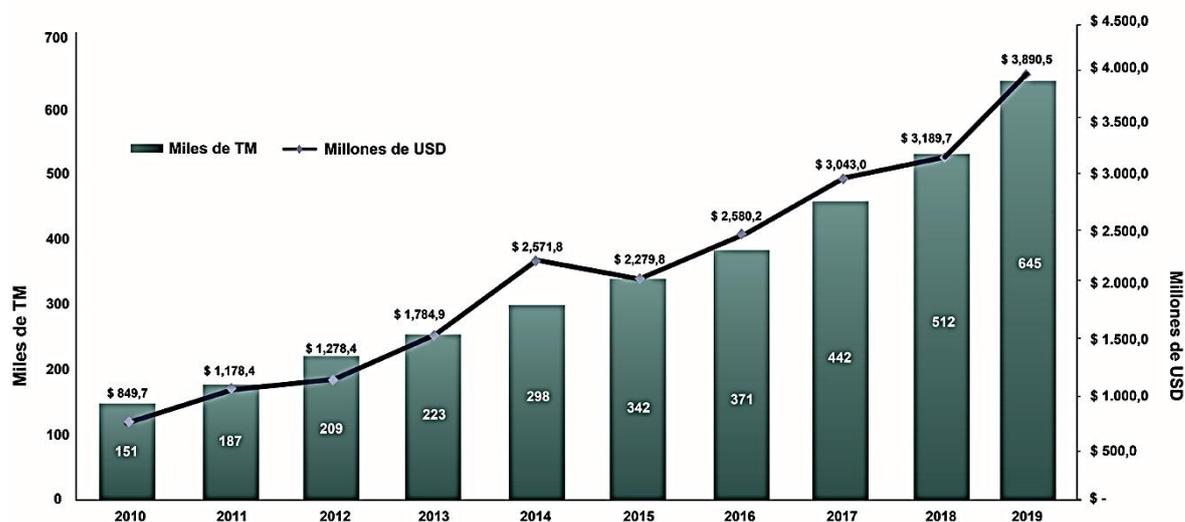


Ilustración 1 Toneladas y ventas generadas sector camaronero. Periodo 2010 – 2019.

Fuente: (Cámara Nacional de Acuacultura, 2021)

Según la información de la Cámara Nacional de Acuacultura desde el año 2010 en Ecuador se experimentó un aumento en las toneladas producidas y divisas recibidas por ventas de camarón; del año 2010 al año 2019 se presencia un crecimiento en la producción de 151.000 toneladas de camarón a 645.000 toneladas de camarón. El

último registro disponible (año 2019) indica que se alcanzaron ventas totales por 3.890 millones de dólares a nivel nacional, más de 3.000 millones en comparación a los datos del año 2010.

Con relación a Punta Diamante S.A. se puede mencionar que es una empresa que ejecuta las actividades en la provincia de El Oro, zona que concentra una gran cantidad de productores de camarón, que contribuyen a la sociedad con fuentes de empleo y sostenibilidad de la cadena alimentaria. En este contexto, una de las provincias más representativas del sector camaronero es la provincia de El Oro, la misma que ha ido desarrollándose positivamente en los últimos años, significando un gran aporte económico tributario para el progreso del país.

En la provincia de El Oro, en el periodo 2019, se notó un comportamiento positivo, pues se alcanzó una contribución de esta zona del 15% del total de las exportaciones camaroneras del estado ecuatoriano. Lo cual demuestra que las empresas productoras y comercializadoras que se dedican a esta actividad mantienen una participación importante dentro del mercado. Sin embargo, es cuestionable si las empresas camaroneras mantienen una gestión financiera - contable adecuada y confiable, pues no reflejan fielmente el comportamiento y peso que tienen los materiales directos e indirectos para la producción de camarón, la mano de obra empleada en cada ciclo productivo y los factores que conforman otros costos asociados a la producción. (Poveda, 2020)

No implementar un método de costeo tradicional en Punta Diamante S.A. podría afectar negativamente a los resultados financieros de la empresa. Y aunque podrían experimentar niveles de utilidad y rentabilidad al finalizar cada periodo, los resultados podrían ser distintos a los declarados. Se debe tener en cuenta que no considerar todos los rubros que componen el costo de venta pueden afectar a la salud financiera de la compañía, controles externos y a la toma de decisiones estratégicas; pues los datos que podrían revelarse dentro de los estados financieros pueden mantener errores.

Cabe destacar que es precisamente la no identificación correcta de los costos de venta lo que más afecta a la toma de decisiones y salud financiera de la empresa, lo cual

obstaculiza su fortalecimiento y crecimiento en el sector. Entonces, la importancia del presente trabajo investigativo supone definir un modelo de costeo tradicional para la empresa Punta Diamante S.A., pues le brindará un sistema o método personalizado alineado a la realidad del sector y actividad a la cual pertenece; así como a los procesos característicos de la compañía. Es por ello que la formulación del problema del presente estudio busca responder ¿De qué manera un sistema o método de costos de venta para el sector camaronero empresa Punta Diamante S.A. puede contribuir al fortalecimiento y crecimiento de la compañía?

Siendo de relevante importancia que la empresa conozca de manera oportuna los costos de venta y lleve un control adecuado de todos los rubros que lo componen, por ejemplo, aquellos generados en la obtención de materia prima, mano de obra y producción. De tal manera que el presente trabajo de investigación se diseña tomando en cuenta la importancia e implicación que tiene el contar con un sistema de costos en las empresas camaroneras.

Entre las causas identificadas como problema al momento de no implementar un método confiable para obtener el costo de venta para la empresa camaronera, se puede mencionar asumir lo facturado con las ventas reales para determinar el importe del costo histórico, realizar proyecciones de costes con argumentos o criterios de cálculo errados debido a presupuestos lineales que niegan la posibilidad de mantener el valor de la información global, problemas para identificar con exactitud los requerimientos necesarios en cada ciclo de producción, ausencia de controles o aumento de desperdicios debido a una mala gestión operativa, no conocer el nivel de producción real, potencial y esperada al iniciar y finalizar cada ciclo productivo, el escaso conocimiento en contabilidad de costos de los directivos, la ausencia de personal con conocimiento en costeo tradicional en empresas camaroneras y la no aplicación de técnicas para la administración de costos y; además, errores en cálculo de costes primarios, secundarios y especiales, entre otros.

Con relación al objeto de estudio se puede indicar que la camaronera Punta Diamante S.A inició sus actividades de explotación de criaderos de camarón en el año 2016. Dentro de las actividades se establecen el cultivar camarones con 100% de calidad, con

alto valor nutritivo y de exquisito sabor, destinados a la exportación. Los hallazgos y aportes servirán como guía para la compañía y otras empresas de las mismas características que pertenezcan al sector.

El objetivo general de la investigación es “Analizar la implementación de un sistema de costeo tradicional para determinar los costos de venta en Punta Diamante S.A.” El campo de acción son los sistemas de costeo tradicional para calcular costos de venta.

Como antecedentes históricos del tema se puede mencionar que en Ecuador la actividad camaronera surgió en la provincia de El Oro en la década de los 50. En un inicio esta actividad económica mostro una productividad por hectárea de 1000 libras. A mediados de los años setenta se prepararon más tierras para la producción, lo cual permitió el crecimiento de esta industria hasta alcanzar un rendimiento de 1.800 toneladas por hectárea. Sin embargo, es oportuno comprobar la siguiente hipótesis: “La implementación de un sistema de costeo tradicional determinará de manera efectiva los costos de venta en la empresa camaronera.

Entre las interrogantes investigativas se pueden mencionar: 1. ¿Cómo la implementación de un sistema de costeo tradicional logrará la determinación de los costos de venta en Punta Diamante S.A?, 2. ¿Cómo el establecer los procesos para la producción de camarón en la empresa Punta Diamante S.A aportaría para la determinación de los costos de venta en Punta Diamante S.A? y 3. ¿Cómo el establecer los costos de venta en la producción de camarón contribuiría para la determinación de los costos de venta en Punta Diamante S.A?

El diseño de investigación considera los lineamientos científicos que permitan establecer un método para determinar el costo de venta en la empresa del sector camaronero; se estructura desde el diseño teórico compuesto de: 1.- Marco teórico interpretado por los antecedentes históricos, conceptuales y referenciales, y contextuales; que es el espacio que permite describir, comprender, explicar e interpretar el problema desde un plano teórico; 2.- Categorías del diseño teórico donde se realiza el planteamiento del problema, dentro del cual se encuentra inmerso el objeto de estudio,

que al caracterizarlo se determinó las causas que originaron que la empresa no cuente con un método formal para establecer el costos de venta.

La metodología de investigación busca como objetivos determinar los costos de venta de la camaronera Punta Diamante S.A. para cumplir dicho propósito se planteó una hipótesis que contiene una respuesta al problema, mediante la conceptualización y operacionalización de las variables. Esta operacionalización radica en la utilización de métodos científicos que permitan la revisión teórica de sistemas de costeo tradicional. Y a partir de un proceso de reconocimiento y observación, proponer un sistema de costeo. Estas técnicas permiten hacer una contrastación para determinar si las causas que originaron que la información financiera sea parcialmente razonable, son las correctas; permitiendo dar firmeza a la propuesta. Al finalizar de la investigación se presenta los resultados obtenidos, que consiste en orientar a los representantes de Punta Diamante S.A. en la aplicación de la nueva norma, mediante procesos para la implantación de un sistema de costeo tradicional para la determinación de los costos de venta en la camaronera.

Por consiguiente, he desarrollado una metodología cuyo fin es determinar los costos de venta de la camaronera. Se considera que es una herramienta que puede apoyar a los profesionales contables en sectores productivos que necesitan contar con sistemas de costos.

Es por lo antes expuesto, que el trabajo de titulación que se presenta establece un diagnóstico y propuesta para la implementación de un sistema de costeo tradicional; que contribuya a la aplicación de un método de costeo que le permita a la empresa Punta Diamante S.A., un control adecuado de los costos de venta. La relevancia de la implantación de un sistema de costeo tradicional en la empresa camaronera radica en conocer los componentes que deben considerarse dentro de los costos que se generan por cada unidad vendida.

CAPÍTULO 1

MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes históricos

A continuación, se presentan varios estudios existentes relacionados a la aplicación de un sistema de costeo tradicional para determinar el costo de venta de varias empresas: Los cambios conductuales, avances de la sociedad y evolución del mercado, han generado que la contabilidad se vaya adaptando a las nuevas necesidades de los usuarios. Desde el principio de la humanidad la contabilidad existe de manera muy básica al emplearse registros para el almacenamiento de provisiones alimenticias que generó requerimientos de información de existencias, hasta convertirse con el devenir de los años en una ciencia que genera información financiera para la toma de decisiones. Históricamente se evidencia un proceso de perfeccionamiento en esta disciplina. Existen varios tipos de contabilidad utilizados y normalizados hasta la actualidad. (Blasco & Ferreruela, 2020)

El desarrollo y aplicación de la contabilidad es una práctica que evolucionó en los últimos siglos. Varios autores concuerdan en que su aparición como disciplina tardo varios siglos en normarse; pues se conoce que la primera fase permitió su desarrollo empírico en la edad media. A medida que transcurrió el tiempo se establecieron normas contables de aplicabilidad universal; entre ellas la teoría de partida doble en el siglo XIII que fue documentado y difundido como libro por Fray Luca Pacioli. A partir de la expansión de la teoría denominada partida doble y las primeras reglas de contabilidad generalmente aceptadas, se presenta un periodo de expansión y consolidación, el cual se denomina período científico con evidencias desde el siglo XIX. Cuyo objetivo fue fundamentar con hechos científicos las propuestas contables desarrolladas y que hoy siguen evolucionando en la actualidad. (Cano, Restrepo, & Villa, 2017)

Dentro del periodo científico se desarrollaron varias ramas de la contabilidad, entre ellas se encuentra la contabilidad de costos. Acorde a lo mencionado en el libro “Historia de la contabilidad de costos” se establece que las empresas, independientemente de su

actividad económica, tamaño o condición; tienen la necesidad de calcular los costos derivados de su capacidad productiva, real y proyectada. Es entonces cuando la contabilidad de costos se convierte en una necesidad para las compañías, pues una adecuada gestión les permite elaborar, ejecutar y mantener una planeación empresarial efectiva. (Gómez, 2018).

Un estudio de Martínez (2014), expone que la contabilidad de costos surge antes de la Revolución Industrial. No existen fechas precisas, pero varios análisis que se ejecutaban en el pasado ponen en evidencia que varias industrias europeas, entre el periodo 1.480 y 1.510, ya aplicaban sistemas que clasificaban los recursos necesarios para la producción. Se considera a nivel de profesionalismo que es en Inglaterra donde se han normalizado o teorizado acerca de la gestión de costos.

Un estudio desarrollado en el año 2015, se tituló “Diseño de un sistema de control de costos para la producción camaronera”, el objetivo fue diseñar un sistema de costos de producción que ayuden a la optimización de recursos de una empresa del sector camaronero. El proceso de desarrollo requirió de un estudio acerca de los componentes que se utilizan en el proceso productivo para su clasificación, determinación y registro. Esta investigación concluyó con la presentación del sistema de costos recomendado para la optimización de los recursos. (Lavayen, 2015).

Otro documento disponible en bibliotecas científicas, presentó una propuesta cuyo objetivo fue aplicar un sistema de costo de producción en una camaronera de la provincia de El Oro. Se establece un método que permite identificar el costo de venta real. La metodología aplicada permitió estructurar los costos acordes a los procesos productivos, materiales y actividades. De tal manera que se revisó todos los recursos necesarios en cada actividad. Se pudo determinar que el sistema de costeo más compatible con la línea de negocio es el de costeo por actividades. Los beneficios expuestos por los autores son la optimización de recursos y una mejor gestión financiera para la toma de decisiones.

Finalmente, existe un estudio presentado por Miletì, Berri y Gastaldi (2010), el cual analiza la evolución histórica de la contabilidad y su relación con la regulación contable

en Estados Unidos, Sur de Europa y Argentina. Existen varios hallazgos que permiten concluir que en la actualidad la contabilidad se encuentra en un proceso normativo a nivel mundial. Existen varios principios que buscan generalizarse en todos los países. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera son un claro ejemplo de la estandarización de criterios con relación al registro y; además, presentación de estados financieros e información real y clara para aportar a la toma de decisiones. Por lo antes mencionado, es importante indicar que la estructuración de un sistema de costos reales sirve para la optimización de insumos y una mejor gestión de las inversiones.

1.2. Antecedentes conceptuales y referenciales

1.2.1. Economía y finanzas

La economía es una ciencia que se encarga de la eficiente administración de los recursos de una nación, país o estado. Busca la generación de producción, riqueza, consumo de servicio y bienes y la distribución. Con la finalidad de satisfacer las necesidades de la población. (Puerta, Vergará, & Huertas, Análisis financiero: enfoques en su evolución, 2018)

Las finanzas son un área de la economía, esta rama se encarga de gestionar la obtención y administración de recursos financieros. Sin las finanzas la economía no funciona. Es decir que una mala gestión financiera puede afectar el cumplimiento de los objetivos de la economía. (Sánchez, 2018).

Una mala gestión financiera tiene como resultado una baja productividad, baja generación de recursos y nula distribución. Sin duda factores que ocasionan problemas de liquidez, solvencia, gestión y retorno. Generalmente se refleja como problemas presupuestarios, al no existir un nivel adecuado entre los ingresos y los egresos.

Una economía saludable requiere de una buena gestión financiera. Una efectiva gestión de las finanzas requiere de una contabilidad confiable. Al mencionar confianza se hace referencia al cumplimiento de los objetivos contables que son estudiar, clasificar,

ordenar, registrar, resumir y analizar el patrimonio y la situación económica financiera de una empresa, por medio del registro de las operaciones o transacciones ejecutadas. (Valdés, 2009)

Satisfacer las necesidades humanas es un objetivo de todos los gobiernos a nivel mundial, por lo cual establecen políticas y normas que permiten al estado generar ingresos y distribuirlos por medio del gasto público. Sin embargo, las necesidades suelen ser ilimitadas y los recursos limitados, lo cual destaca la importancia de aplicar esta ciencia en fundamento a las recomendaciones teóricas existentes.

1.2.2. Contabilidad

La contabilidad es una disciplina que analiza, mide y estudia los movimientos contables, transacciones y movimientos de dinero, con el fin de alimentar los estados financieros y facilitar la toma de decisiones empresariales. Su aplicación permite reflejar los resultados de la actividad económica de una empresa, debido a que en función a un plan de cuentas registra los asientos contables. (Alcarria, 2018)

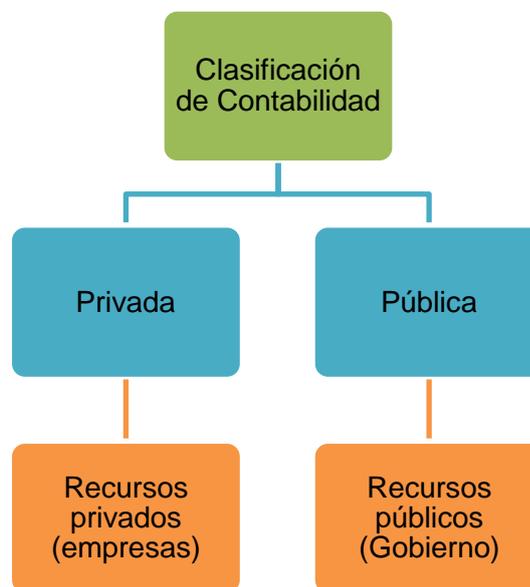


Ilustración 2. Clasificación de la contabilidad.
Fuente: (Brealey & Myers, 2017)

La contabilidad privada es aquella disciplina que se encarga de registrar y controlar todas las operaciones que realizan las personas naturales obligadas y jurídicas por ley

aplicar NIC y NIIF. En Ecuador las empresas privadas puede ser sociedades anónimas, compañías limitadas y Sociedades de Acciones Simplificadas; entre otras. (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020)

La contabilidad pública es aquella que se aplica en instituciones del gobierno o aquellas que tienen la naturaleza de prestación de servicios sociales que deben promocionarse por parte del estado central de cada país. Se direcciona al control del presupuesto general del estado. (The International Financial Reporting Standards Foundation, 2020)

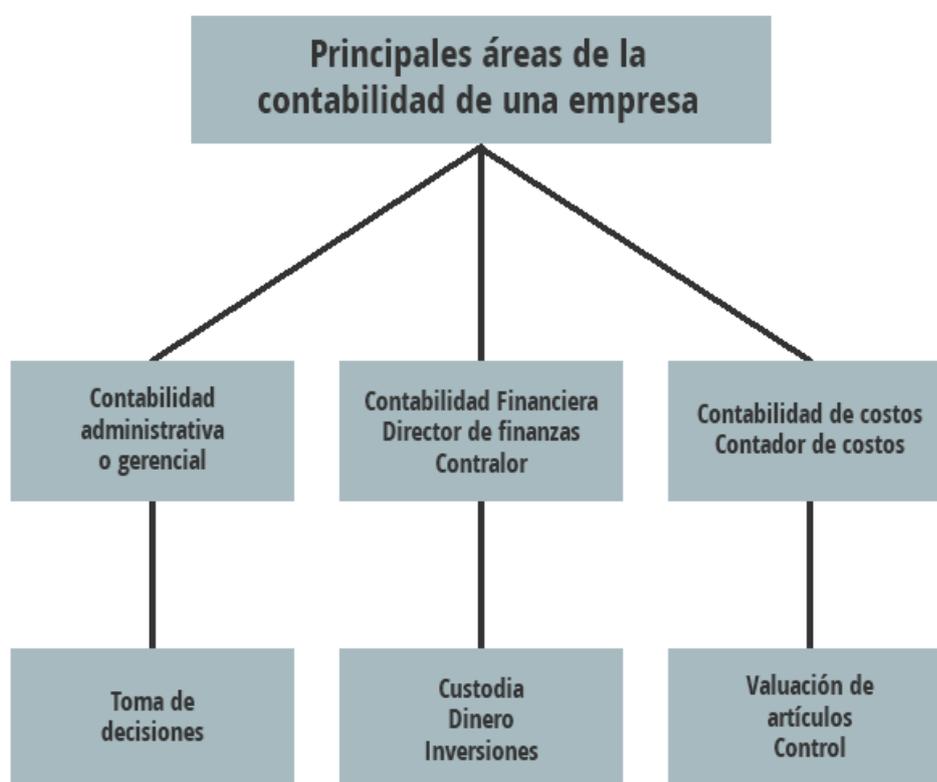


Ilustración 3. Áreas de contabilidad.
Fuente: (Puerta, Vergará, & Huertas, 2018)

Constituye una herramienta informativa indispensable para las empresas que facilita el proceso administrativo en la organización sobre la gestión realizada por ella. Dentro de las áreas de contabilidad se encuentran la administrativa, la financiera y la de costos.

La contabilidad de costos tiene un objetivo fundamental que es proporcionar información sobre los procesos y costos de producción en los que incurre la empresa. Facilita información detallada de los elementos principales que interviene en la fabricación o elaboración de un determinado bien o servicio.

1.2.3. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos suministra elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los costos de producción de un bien o servicio, permite conocer el valor de todos los elementos del costo de producción de un bien o servicio por tanto calcular el costo unitario de los mismos con el objetivo de fijar el precio de venta de y el manejo de las ganancias; así como también analiza la información para uso interno de los gerentes en lo que a planeación, control y toma de decisiones se refiere. (Stettinius, Doyle, & Colley, 2015)

La contabilidad de costos pertenece a un subsistema de contabilidad general al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto. Se relaciona directamente con los costos que se incurre en los materiales e insumos que son utilizados para la realización de un bien. Mide analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. (Brealey & Myers, 2017)

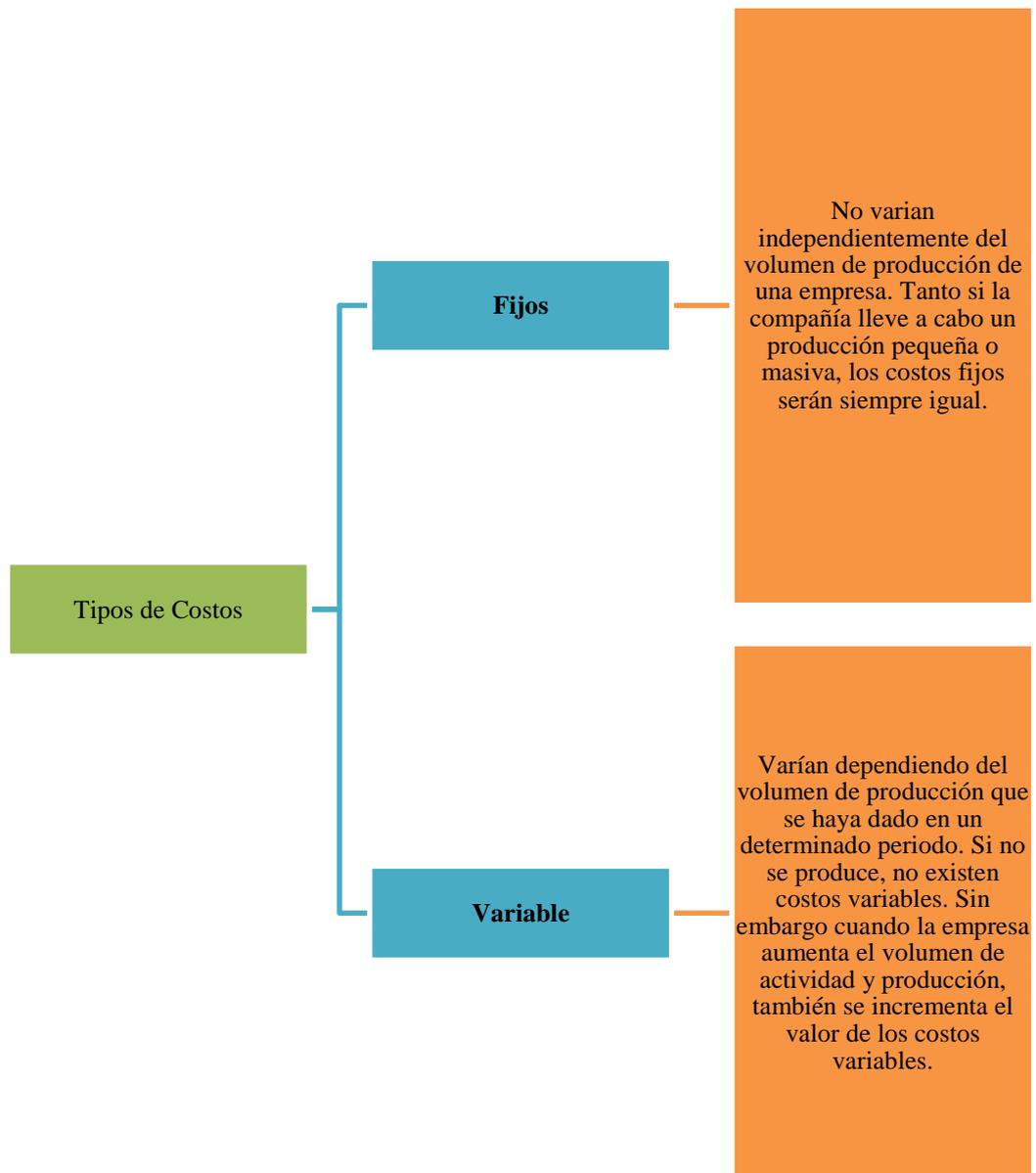


Ilustración 4. Tipos de costo
 Fuente: (Brealey & Myers, 2017)

Dentro de los criterios contables existen dos grupos de costos generalmente aceptados: Los costos fijos que son aquellos que la empresa se obliga a cancelar sin considerar el nivel de producción, es decir que, aunque no se venda, la empresa debe obtener los recursos para pagarlos. No contar con los recursos necesarios para afrontar dichos gastos significaría la paralización de las actividades. Y los costos variables que son aquellos que se originan solamente durante el proceso productivo, donde consideran el volumen de producción como origen del consumo de los recursos. Es decir que el costo fijo se mantiene independientemente del nivel de producción y el costo variable que se valor de manera proporcional a la cantidad de bienes producidos.

De la misma manera es necesario controlar el costo de la mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación en que incurren las empresas para de esta manera tener la información suficiente para un adecuado análisis e interpretación que determine en función de los ingresos el costo total del producto o servicio en el período de producción. (Osterwalder & Pigneur, 2019)

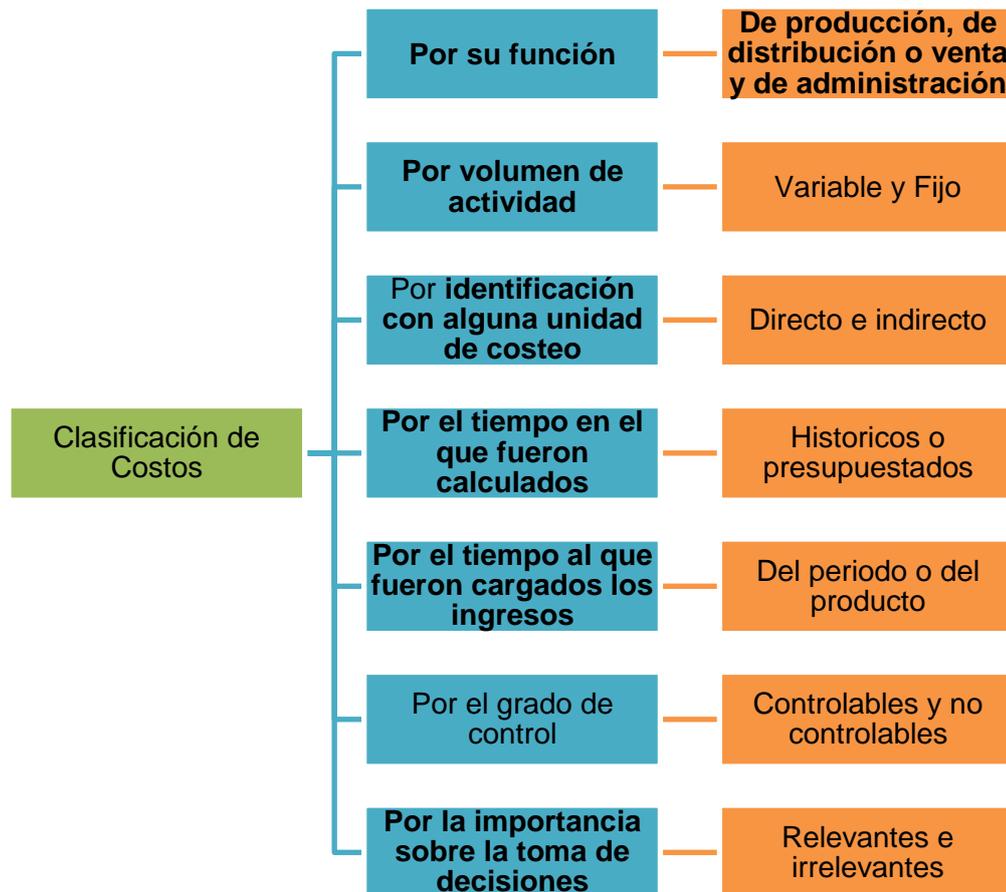


Ilustración 5. Clasificación de costos.
Fuente: (Brealey & Myers, 2017)

Existen diferentes tipos de costos los cuales se clasifican de acuerdo al enfoque de la empresa, entre estos tenemos, según su función, con relación al volumen de actividad y con alguna unidad de costeo propia de la naturaleza del giro de negocio. También de acuerdo al tiempo en el que fueron calculados, el grado de control, el registro y los resultados que reflejen para la toma de decisiones.

De acuerdo a la función en que incurren pueden ser de producción que son los que se generan en el proceso de transformación de la materia prima en productos terminados;

materia prima (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra (que interviene directamente en la transformación del producto) y gastos de fabricación indirectos. Puede ser de distribución o venta que son aquellos en que se incurre para llevar al producto desde la empresa hasta el consumidor

De administración: son los que se originan en la dirección, control y operación de una empresa.

Con relación al volumen de actividad pueden ser variables que son aquellas que mantienen una relación directa con las cantidades producidas, son proporcionales al volumen de trabajo, de acuerdo al volumen de producción. Y fijos que son aquellos constantes independientemente del volumen de producción, estos a su vez se dividen en dos tipos, discrecionales, comprometidos.

Es por ello que según su identificación con alguna unidad de costeo pueden ser directos que se pueden relacionar o imputar independientemente del volumen de actividad a un producto o departamento determinado. O indirectos que se refiere aquello que no se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular sino parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo. (López & Alcántara, 2018)

Otra subcategorización puede ser de acuerdo al tiempo en el que fueron calculados. Es decir que son históricos cuando se incurrieron en un determinado tiempo. Y predeterminados que son los que se estiman en base a estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos. De acuerdo al tiempo al que fueron cargados los ingresos pueden ser por período que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios. Con relación al producto que se llevan contra ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos directamente. (Dongyu, 2020)

Acorde al grado de control pueden ser controlables que se caracteriza porque las decisiones permiten su dominio por parte de un responsable. Y no controlables pues no existe la posibilidad de manejarlos por parte de un nivel de responsabilidad determinado. De acuerdo a la importancia sobre la toma de decisiones pueden ser relevantes, es decir que se modifican o cambian de acuerdo a la opción que se decida

también conocidos como costos diferenciales. E irrelevantes que son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido. (Cano, Restrepo, & Villa, 2017)

Entendiéndose de esta manera que costos correspondería al conjunto de recursos y factores productivos que incurre como materia prima, mano de obra, costos indirectos de producción que están asociados en la fabricación de un bien o prestación de un servicio para el proceso productivo en el desarrollo de un producto terminado que realiza la empresa para luego tener un beneficio. (Jiménez, 2016)

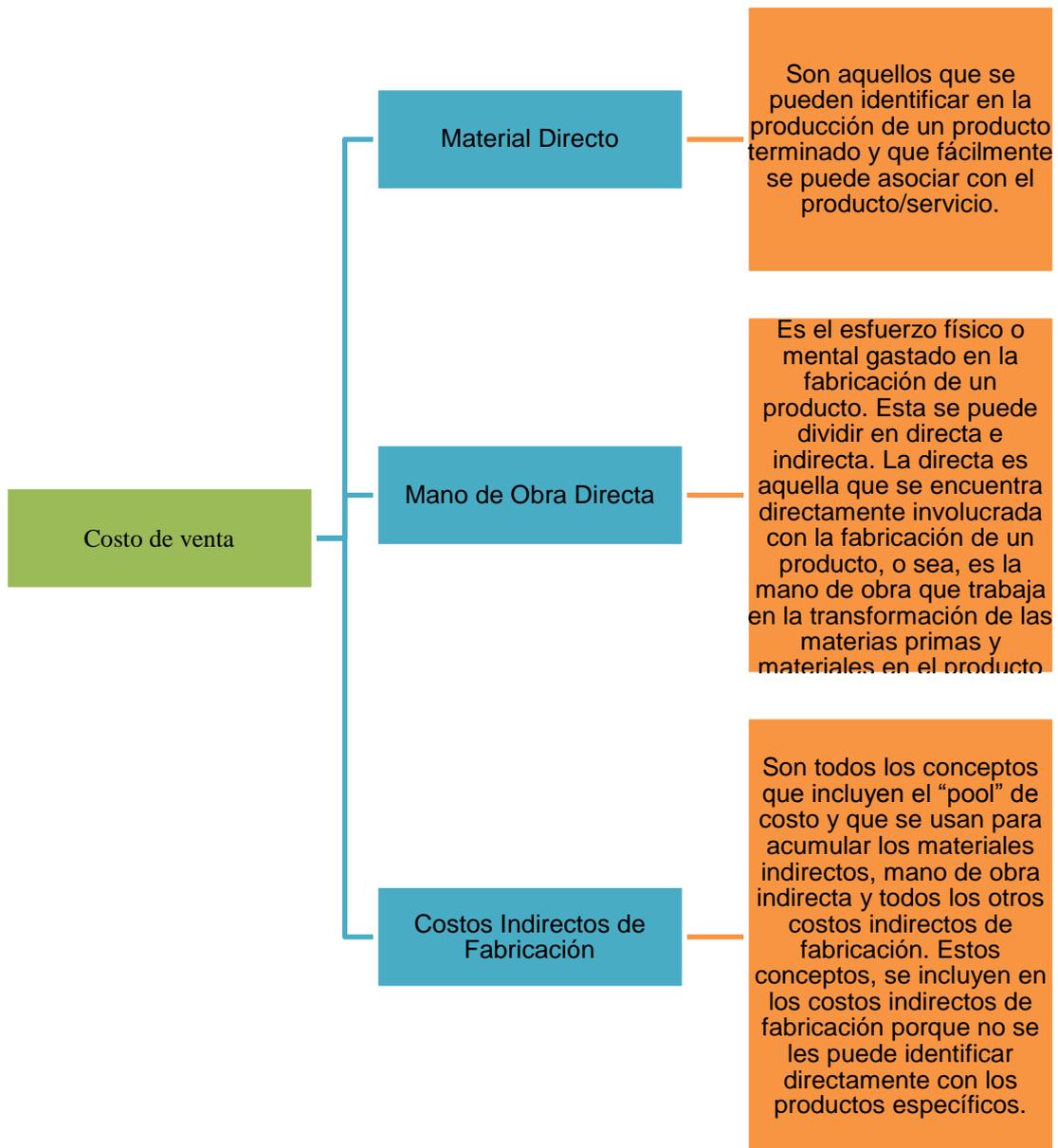


Ilustración 6. Componentes del Costo de Venta.
 Fuente: (Brealey & Myers, 2017)

Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se puede dividir en materiales directos e indirectos.

1.2.4. Sistemas de costos

Se debe comprender que un sistema de costos integra varios factores relacionados entre sí, que se utilizan para un proceso productivo de un bien o servicio. Estos deben ser identificados para clasificarlos, totalizarlos y registrarlos, con la finalidad de que sirva como herramienta de planificación, presupuesto y control financiero. Dentro de los sistemas de costos existentes se pueden mencionar a la unidad de costeo y por la modalidad de producción. (Brealey & Myers, 2017)

La unidad de costeo se denomina sistema de costos por órdenes de producción. La metodología supone que los costos de los elementos se acumulan e identifican por cada orden o encargo, lo que posibilita conocer el costo de cada pedido u orden. También existe el sistema de costos por proceso, que se caracteriza porque la unidad de costeo considera un proceso de producción; lo cual significa que los costos se acumulan para cada proceso y se mantiene un valor promedio. Cuando se totalizan los costos en un mes, semestre o año; el total del rubro se divide para el total de unidades producidas durante el mismo periodo, dando como resultado el costo unitario de cada proceso.

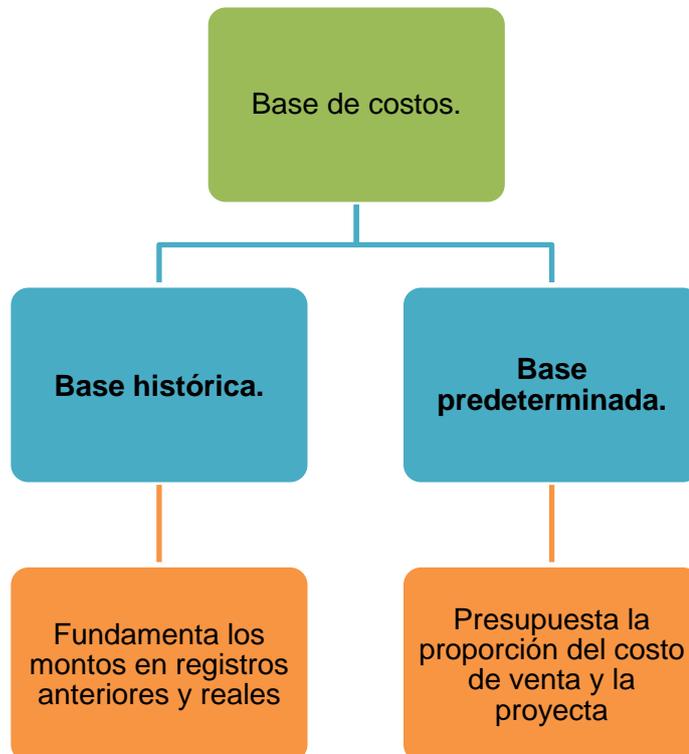


Ilustración 7. Base de costos
Fuente: (Brealey & Myers, 2017)

Tanto el sistema de costos por órdenes de producción y el sistema de costos por proceso requieren de un proceso de revisión que permite identificar los costos desde dos bases de datos que pueden ser los registros históricos o predeterminados. Con relación a la base histórica se puede destacar que los costos son contabilizados en función al plan de cuentas, ya sea que contenga valores reales o históricos. Mientras que al mencionar una base predeterminada se considera que los costos se calculan en función a un presupuesto estandarizado. Registra costos predeterminados como los reales y las variaciones existentes entre ambos. La gestión de costos puede ejecutarse a partir de la aplicación de criterios científicos estandarizados como normas contables y financieras.

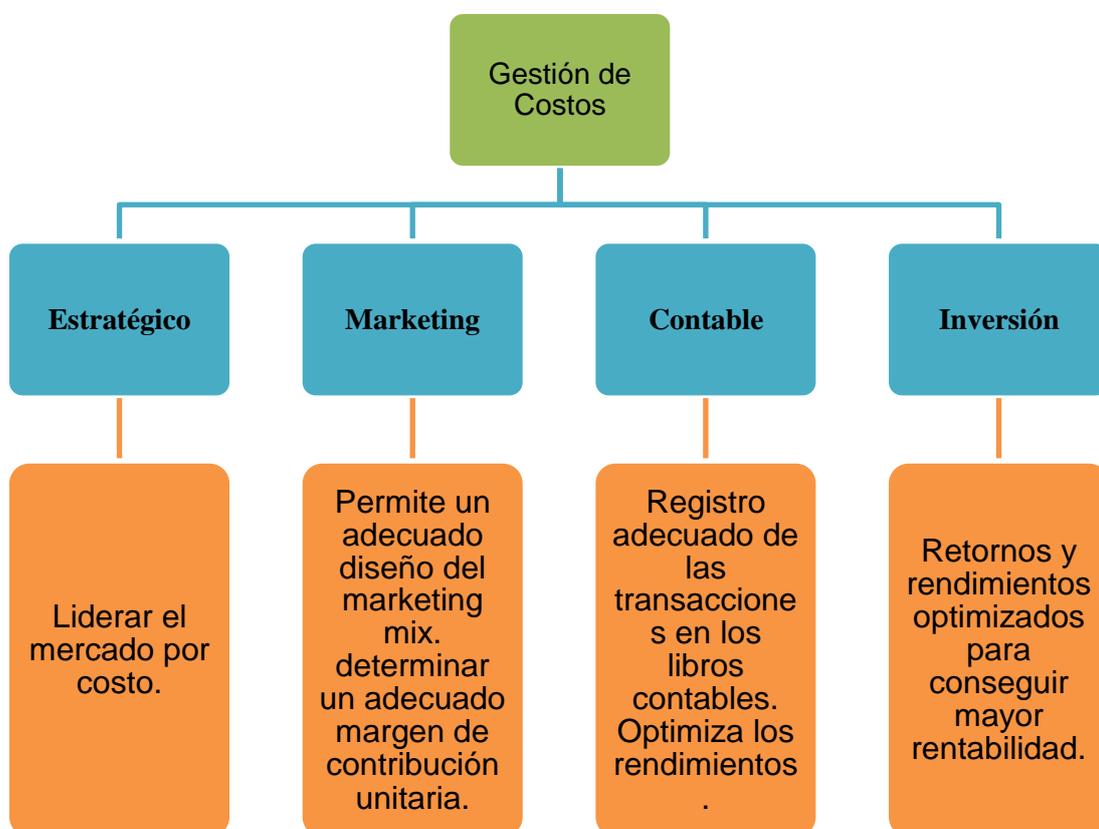


Ilustración 8. Gestión de costos
Fuente: (Puerta, Vergará, & Huertas, 2018)

La gestión adecuada de costos permite estructurar acciones estratégicas vinculadas a varias áreas de una empresa. Busca aprovechar los recursos financieros, estandarizar criterios de costeo y administrar de forma efectiva las finanzas con el fin de maximizar y optimizar los retornos esperados de una inversión o activo. Para este propósito, desglosa los costos y lo que se necesita para tener un margen de ganancia apropiado en

función al presupuesto general de la compañía y las expectativas de los accionistas. La información generada mediante la gestión de costos sirve para la toma de decisiones estratégicas. (Blasco & Ferreruela, 2020)

Un sistema de costos requiere del levantamiento de información de la dependencia, del diseño de un mapa de recursos, procesos y actividades, evaluación de uso recursos en cada uno de los procesos, análisis del consumo de los procesos administrativos en los procesos operacionales y la asignación de los procesos en cada uno de los servicios prestados. Cumple un ciclo de control importante en la determinación del costo que tiene cada unidad producida y vendida. (López & Alcántara, 2018)

Por tal motivo la gestión adecuada de los costos y gastos son fundamentales para optimizar la rentabilidad de las empresas Desde el punto de vista estratégico se pueden ejecutar acciones para liderar el mercado por costos. En una visión comercial es necesario tener ventajas frente a la competencia y una de las más agresivas es competir en precios bajos. (Brealey & Myers, 2017)

1.2.5. Sistemas de Costeo Basado en Actividades

Los avances y hallazgos que proporcionó la comunidad científica en el área contable permitió que aproximadamente entre 1980 y 1990, se establezca un nuevo sistema de costeo perfeccionado, al mismo se le denomina Costeo ABC o basado en actividades. El diseño del sistema ABC para una empresa debe considerar los objetivos relacionados a mejorar la gestión interna de la compañía, a la mejora de sus procesos internos y al estimular al crecimiento de los índices de rentabilidad. (Kaplan & Cooper, 2010)

La estructuración y metodología que recomienda este sistema le permite a los directivos y gerentes contar con información real y exacta en la asignación de los costos de las empresas. Clasifica los costos por cada actividad lo que hace más oportuno el control en cada proceso, dando como resultado mejores controles. (Martínez, 2014)

1.2.6. Sistemas de Costeo por Orden de Producción

El COP o Costeo por Orden de Producción es aquel que calcula los costos de una producción cíclica o por pedido específico. Es el sistema de totalización de costos que existen durante un proceso productivo, donde considera los rubros relacionados a Costos Indirectos, Materiales Directo y Mano de Obra Directa. Su aplicación es recomendable cuando existen producciones estandarizadas que miden su efectividad en el rendimiento esperado. Contribuyen a mantener un control de los costos totales y el costo unitario de una producción específica y brindar información precisa que faciliten la planeación y control de los presupuestos (Guarnizo & Mora, 2020).

Tabla 1 Diferencia del sistema de coste por órdenes y por proceso o actividades.

POR ÓRDENES	POR PROCESO
Objeto de costo: órdenes	Objeto de costo: procesos
Producción concreta y variada	Producción uniforme
Producción por lotes	Producción masiva continua
Control analítico	Control global
Producción flexible	Producción rígida
Costos específicos	Costos promedios
Costos unitarios cambiantes calculados al finalizar la orden	Costos unitarios uniformes calculados al finalizar el periodo

Fuente: (Alcarria, 2018)

Elaborado: por Autora.

Es decir que para cada orden de producción se “acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) que permiten la determinación de los costos totales y unitarios, en la hoja de costos respectiva” (López & Alcántara, 2018, pág. 35).

Es un sistema que permite el diseño de un esquema de costeo de un proceso que no acumula inventario; es decir que el ciclo productivo tiene un inicio y un fin. En el caso del sector camaronero, podría ser aplicado, pues cada proceso o ciclo empleado da como resultado un determinado volumen que es vendido en su totalidad. Es decir que el

volumen de camarón puede ser medido en función a la cantidad de áreas adecuadas para la producción camaronera. Se estima que por cada hectárea se puede obtener hasta 4.000 libras de camarón por cada proceso. Esta valoración del rendimiento por hectárea pone en evidencia que el costeo por orden de trabajo es aplicable.

1.3 Antecedentes contextuales

La contabilidad es una disciplina que ha evolucionado paulatinamente hasta los tiempos actuales. Es así que hasta el año 2020 aún la estandarización de criterios financieros y contables a nivel mundial, se desarrollan en un proceso de adaptación y estandarización de las normas que permitan igualdad, confiabilidad y veracidad en la información financiera de una entidad, pública o privada en cualquier parte del mundo. (Brealey & Myers, 2017).

Durante la revolución industrial el concepto de los costos y la gestión permitieron varios avances normativos y reglamentarios con relación a la aplicación de criterios contables y tributarios. El costeo por órdenes de producción fue uno de los métodos de mayor aplicación por parte de los jefes de planta o administradores, pues contribuye a mantener un mejor control de la inversión en cada unidad disponible para la venta.

Posteriormente, a mediados de la década de los 80, se desarrolla un nuevo sistema de costeo, al cual se le denomina Sistema de Costeo Basado en Actividades. Este avance de la contabilidad de costos es un objetivo cumplido desde los primeros aportes de esta disciplina. Siempre fue necesario tener un control del almacenamiento de provisiones y el requerimiento de la cuantificación de las existencias, en pro de alcanzar mejores rendimientos económicos y proveer a las empresas de reportes financieros importantes para la toma de decisiones de los directivos.

En un mercado tan competitivo como el actual y aún más cuando se trata del mercado internacional es pertinente que las empresas tomen todas las medidas propicias para mantenerse siendo competitivas con procesos y sistemas que les permitan obtener información adecuada y oportuna para de esta manera repercuta en productos de óptima calidad. (Brealey & Myers, 2017)

En este contexto la camaronera Punta Diamante dedicada a la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), lo que le ha constituido ganarse el prestigio de la comunidad por su producto de excelente calidad; conscientes de la innovación que se genera día y comprometidos con el perfeccionamiento de sus actividades lleva sus actividades sin contar con un sistema de costeo que le permita establecer de manera óptima el costo de venta de su producto. El organigrama de la compañía es el siguiente:

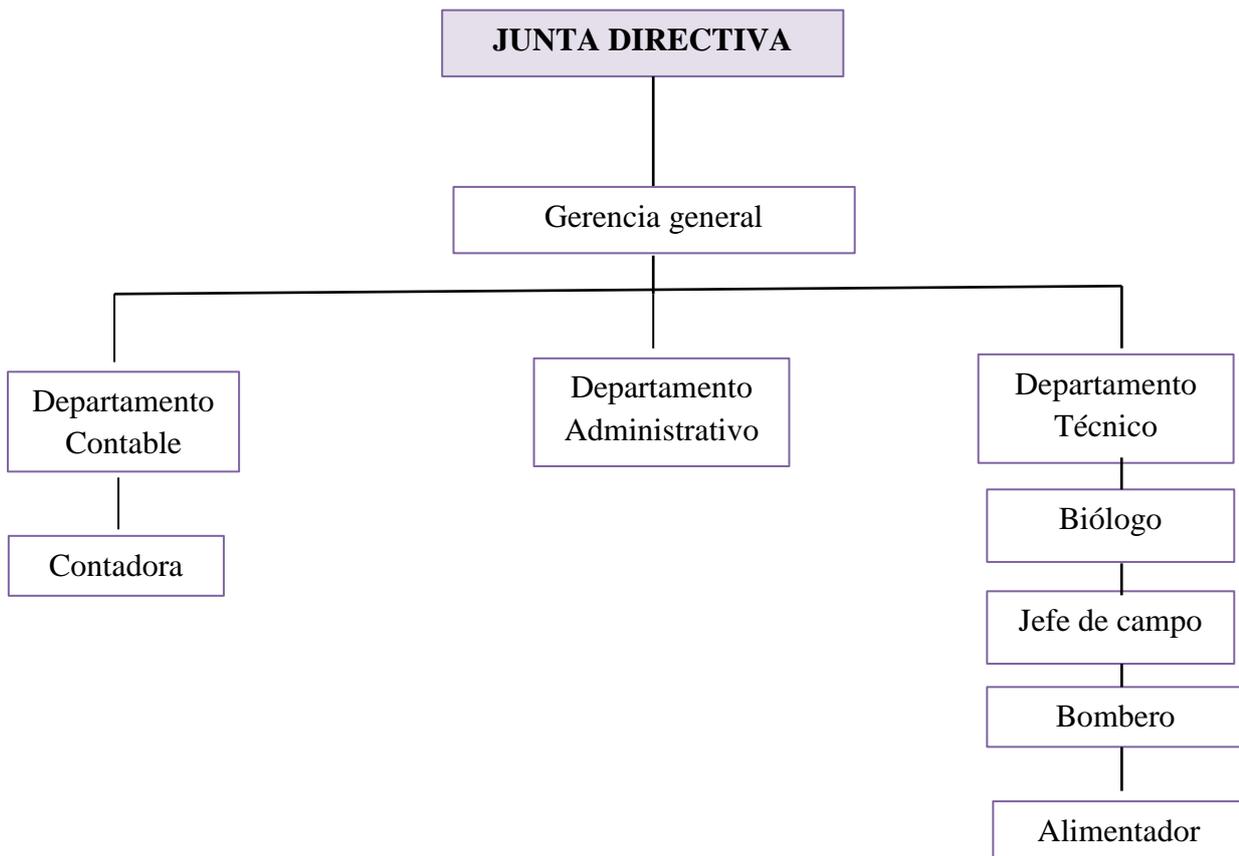


Ilustración 9. Organigrama de la empresa

Fuente: Camaronera Punta Diamante S.A (2021)

La misión de la empresa es “Regirse con altos estándares de calidad en la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón, laboratorios de larva mediante el mejoramiento continuo”. (Punta Diamante Pundiaman S.A, 2021)

Para lo cual la visión es “Liderar la exportación camaronera ecuatoriana como una de las empresas más importantes del país obteniendo la preferencia del mercado por su excelente producto” (Punta Diamante Pundiaman S.A, 2021)

Todas las empresas que existen en el medio sin importar el tamaño organizacional, la administración es uno de los mecanismos fundamentales que deben tomar en cuenta para la realización de sus actividades, ya que, al tener una buena administración se minimizan pérdidas futuras, lo cual asegura la optimización de recursos económicos para la obtención de ingresos a corto y largo plazo. En las industrias que se dedican a la venta y comercialización de camarón, no todas mantienen un control de costos, lo que afecta a la toma de decisiones e implica a no fijar costos reales y desconocer cuál es la liquidez que se adquiere en la venta del producto. (Cámara Nacional de Acuacultura, 2021)

La empresa en estudio, presenta falencias al determinar el costo adecuado para la producción de cada pedido, ya que al ser una entidad nueva en el mercado podría tener alto nivel de mermas, por lo que, al momento de efectuar el precio del producto se desconoce el valor real que cuesta cada libra de camarón, pues no puede establecer con exactitud el costo de venta. La parte operativa se ve afectada, lo cual ocasiona a que exista una disminución de la rentabilidad de los socios, además la entidad no puede llevar un adecuado control de los procesos que desarrolla cada departamento, de modo que, la información que se obtiene no se sabe con precisión si es la correcta.

Actualmente la empresa aplica de manera empírica un sistema de costeo por procesos puesto que la toma de decisiones es efectuada con base en la tradición y no en base a la aplicación de la técnica contable y un adecuado registro de los costos por cada una de las fases del proceso productivo que permita que la información contabilizada evidencie los costos incurridos en cada fase del proceso productivo.

Los sistemas tradicionales de costo fundamentan su aplicación en una base de costeo lineal. Ello debido a que analiza cada departamento que produce gastos necesarios para la gestión de la compañía. En el caso del presente estudio hace referencia al departamento de producción; el cual tiene áreas encargadas de transformar las materias primas en el producto final que se ofrecerá al mercado. Es decir que el centro de costos para la empresa sería el área de producción.

CAPÍTULO 2

METODOLOGÍA Y MATERIALES

2.1. Tipo de investigación

El desarrollo del presente estudio requiere de un proceso de desarrollo que permitan alcanzar los objetivos planteados, responder las interrogantes investigativas y comprobar las hipótesis de investigación. Por tal motivo el tipo de investigación aplicada debe ser:

De tipo descriptiva: porque es necesario identificar en el campo de acción cuáles y cómo se relacionan los recursos utilizados en el proceso de producción de la camaronera Punta Diamante S.A. Es necesario establecer los rubros y recargo que tienen en cada actividad o etapa productiva. Es necesario conocer los problemas actuales en la gestión de costos y con ello exponer la situación actual de la compañía, para establecer una propuesta de mejora.

De tipo explicativa: la investigación debe exponer los hallazgos, contrarrestarlos con información científica y establecer un diagnóstico que permita a la directiva de la empresa ejercer las mejoras necesarias en los sistemas de costeo que ejecutan en la actualidad. Explica la valoración de la incidencia del sistema tradicional de costeo para la determinación de los costos de venta de la camaronera Punta Diamante S.A.

De tipo campo o directa: La investigación relacionada con los costos de venta de la camaronera Punta Diamante S.A; según su finalidad es aplicada, de campo o directa, porque resuelve un problema real. Es decir que se desarrolla en un contexto donde es necesario observar al objeto de estudio. Acorde al nivel de generalidad la investigación es un estudio de una situación específica, porque es útil para intentar poner a prueba los modelos teóricos; Según su objetivo contable la investigación es estructural, porque estudia el hecho financiero.

2.2. Paradigma o perspectiva general

La investigación se desarrolla desde un enfoque mixto, es decir cuantitativa y cualitativa, porque explica la incidencia de la implementación del sistema de costeo tradicional y su influencia para la determinación económica de los costos de venta de la camaronera Punta Diamante S.A. para la selección del paradigma cuantitativo se adopta una posición basada en paradigma pragmático, porque acepta la complementariedad de ambos casos para llegar a un modelo propio basado en fundamentos científicos. El método científico o teórico recomienda aplicar:

- El método histórico lógico para la determinación de la evolución de la Contabilidad de Costos en el proceso contable en relación a los costos de venta de la camaronera Punta Diamante S.A.
- El analítico-sintético e inductivo-deductivo para la caracterización gnoseológica contable y administrativa del proceso contable; para caracterización gnoseológica, contable y financiera de la Contabilidad de Costos; para la valoración de la situación actual de valorar la situación actual de los costos de venta de Punta Diamante S.A; y para la valoración de la incidencia del sistema tradicional de costeo para la determinación de los costos de venta de la camaronera.
- El hipotético- deductivo durante el transcurso de toda la investigación; desde la valoración de las manifestaciones externas del problema científico relacionados con los costos de venta de la camaronera Punta Diamante S.A, hasta la deducción de las conclusiones como resultado de la valoración de la incidencia del sistema tradicional de costeo para la determinación de los costos de venta de la camaronera. La finalidad es comprobar las hipótesis.
- La abstracción- concreción desde la valoración de la situación actual de los costos de venta de la camaronera Punta Diamante S.A, la construcción del marco teórico sobre los procedimientos contables y la contabilidad de costos, hasta la

fundamentación teórica e implementación del sistema tradicional de costeo. Sistema de Costeo ABC.

- La modelación para la fundamentación teórica del sistema tradicional de costeo para la determinación de los costos de venta de la camaronera Punta Diamante S.A.
- El método sistémico para la elaboración del sistema tradicional de costeo para la determinación de los costos de venta de la camaronera.

2.3. Población y muestra

Debido a que es necesario realizar un diagnóstico previo de la gestión y procesos de control en la camaronera con relación a las actividades y recursos que integran el costo de venta, es oportuno mantener un acercamiento con los colaboradores involucrados; de tal manera que se identifiquen aspectos internos o externos que podrían ocasionar en el futuro problemas en la implementación de la propuesta.

La población de estudio son los trabajadores de la Camaronera Punta Diamante S.A, la cual cuenta con 26 trabajadores.

Tabla 2.Población de la camaronera Diamante S.A

Población	Cantidad
Gerente	1
Administrador	1
Personal de campo	22
Personal contable	1
Almacén y Transporte	1
TOTAL	26

Fuente: Camaronera Punta Diamante S.A (2021)}

Elaborado: por Autora.

Debido al tamaño de la población la muestra hace referencia al total de trabajadores.

2.4. Métodos teóricos con los materiales utilizados

Acorde a los tipos de investigación aplicadas se puede destacar que los métodos teóricos utilizados son:

Análisis y síntesis: se estudia información secundaria de carácter científico y se aplican fichas de resumen para suministrar de datos confiables a la fundamentación teórica relacionada a contabilidad de costos.

Histórico y lógico: se identifican los costos históricos como base de análisis de la evolución del costo de venta. Se requiere de informes contables y financieros. Hojas de trabajo y cálculos matemáticos con enfoque financiero.

Enfoque de sistema: este método teórico se fundamenta en la revisión de sistemas científicos aplicables disponibles. Por ejemplo, el sistema de costeo por actividades (ABC). El cual se identifica como el instrumento que más se ajusta como metodología que guie el desarrollo de sistema de coste para la camaronera.

2.5 Métodos empíricos

Los métodos empíricos que se utilizan en la investigación son la observación y entrevista, para la valoración de la situación actual de los costos de venta de la camaronera Punta Diamante S.A, y para la valoración de la incidencia del sistema tradicional de costeo para la determinación de los costos de venta de la camaronera empresa.

2.6. Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos.

Para la recolección de información se utiliza las siguientes técnicas:

2.6.1 Entrevistas. - mediante un cuestionario de preguntas abierta, de opinión, se consulta a expertos acerca de la posibilidad de implementar en una camaronera un sistema de costeo. (ANEXO 1)

2.6.2 Revisión documental. - mediante la revisión teórica y comparación con la estructura contable y financiera de la compañía, obtener información que permita recomendar un sistema adaptado a las necesidades de la camaronera.

2.6.3 Observación directa. - mediante una ficha de registro se aplican visitas a la planta de producción y áreas que se puedan incluir en el proceso de producción; de tal forma que se registren los recursos y costos estimados en cada ciclo de producción.

CAPÍTULO 3 RESULTADOS

Conociendo que la empresa Punta Diamante aplica un sistema de costeo empírico se aplicó una lista de verificación para evaluar la eficiencia del sistema de costos que se implantará

3.1. Identificar un sistema de costeo tradicional para determinar los costos de producción en la camaronera Punta Diamante S.A

Tabla 3. Lista de verificación

Lista de verificación					
Determinación de sistema de costeo tradicional					
Empresa: Punta Diamante S.A					
Objetivo: Establecer que sistema de costeo tradicional deberá implementarse en Punta Diamante, conforme a las características de la empresa y de su producción					
Sistema de costos por órdenes de producción					
Nº	Características	SI	NO	Ponderación	Calificación
1	Recopilación de costos de manera aislada		x	10	0
2	Producción en función de clientes		x	10	0
3	Control analítico		x	10	0
4	Se parte de un planificación previa a la		x	10	0
5	Producción variada específica		x	10	0
6	Empresa dedicadas a transformación	x		10	10
TOTAL				40	10
Sistema de costos por procesos de producción					
1	Costos se acumulan	x		10	10
2	Registro de costos por departamentos,	x		10	10
3	Producción homogénea en grandes	x		10	10
4	Corriente de producción continua	x		10	10
5	Transformación del producto en más	x		10	10
6	Empresa dedicadas a transformación	x		10	10
TOTAL				60	60
Observaciones:					

Calificación :					
Puntaje	Descripción				
60 -31	Aplicable				
30-20	Medianamente aplicable				
19- 0	Insuficientemente aplicable				
<i>Resultados de la calificación :</i>					
Nombre del sistema de costeo	Calificación	Descripción			
Sistema de costos por órdenes de producción	10	Se ubica en el rango de no aplicable			
Sistema de costos por procesos de producción	60	Se ubica en el rango de Aplicable			

Fuente: Camaronera Punta Diamante S.A (2021)}
 Elaborado: por Autora.

Aplicada la lista de verificación con las características propias de cada sistema de costeo tradicional a la Empresa Punta Diamante S.A podemos observar que la calificación obtenida por los sistemas corresponde a : Sistema de Costos por órdenes de producción, 10 puntos; Sistema de costos por proceso de producción 60 puntos , razón por la cual se llega a determinar que el Sistema de costeo tradicional a implementarse en la empresa Punta Diamante debe ser el Sistema de costos por proceso de producción.

3.2. Establecer los costos en los procesos de producción de camarón en la empresa Punta Diamante SA

3.2.1 Identificación de procesos

Análisis de la observación directa.- Para la identificación de los procesos de producción en la Camaronera Punta Diamante se procedió con la aplicación de una ficha de observación mediante esta se pudo identificar las diferentes fases dentro del proceso de producción y las actividades que generan costos en cada una de estas etapas.



Ilustración 10. Piscina de Punta Diamante S.A.
Fuente: Punta Diamante S.A.

La empresa gestiona un proceso basado en días de producción, donde existen las siguientes fases de producción y actividades para cada una de ellas.

Proceso Productivo Punta Diamante

- **Pre Siembra** Preparación de pre criaderos y estanques de engorde
- **Siembra** Compra de la larva
 Transportación de larva
- **Crecimiento** Colocar las postlarvas en los pre criaderos
 Alimentación de los camarones

Revisión de tamaño y peso aleatorio
Mantenimiento de las piscinas en función a la temperatura del agua, salinidad, cantidad de oxígeno disuelto, pH, turbidez y coloración

- **Cosecha**

Proceso de cosecha en función a la talla del camarón



Ilustración 11. Control de tallas y peso de camarón en piscina de Punta Diamante S.A.
Fuente: Punta Diamante S.A.

El proceso de producción van desde la cría de la larva hasta la cosecha de camarones de 20 gramos, dependiendo de las condiciones del mercado.

3.2.2 Identificación de los costos por procesos

3.2.2.1 Proceso productivo

En la camaronera Punta Diamante se ha identificado los costos por procesos en cuatro fases en el proceso de producción:

1. Pre Siembra
2. Siembra
3. Crecimiento
4. Cosecha

❖ Pre Siembra

Este primer proceso consiste en la preparación de las piscinas o semilleros en el caso de Punta Diamante, se procede a drenar el agua que ha quedado estancada dentro con el uso de bombas, así como también a colocar diferentes productos para la preparación y desinfección posteriormente se procede a llenar los semilleros en este caso son dos

a) Materia Prima

Constituyen Materia Prima de esta fase: Fertisoyl, melaza y silicato

Tabla 4. Costo de Materia Prima Directa

	Detalle	Unidad	C. Unit.	Cant.	C. total	Total
PRECRIADERO #1 (1 ha)	Fertisoil	30 kg	0,47	225,00	105,75	181,44
	Melaza	30 lb	9,96	1,50	14,94	
	Silicato	25 kg	0,27	225,00	60,75	
PRECRIADERO #2 (1 ha)	Fertisoil	30 kg	0,47	225,00	105,75	181,44
	Melaza	30 lb	9,96	1,50	14,94	
	Silicato	25 kg	0,27	225,00	60,75	
TOTAL						362,88

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

b) Mano de obra

La mano de obra directa la constituye el personal que trabaja directamente en este proceso, para la determinación del valor correspondiente a esta fase se procedió a distribuir de la siguiente manera:

Tabla 5. Distribución de horas de producción

DISTRIBUCIÓN DE HORAS DE PRODUCCIÓN						
		Pre - siembra	Siembra	Crianza	Cosecha	Total
Mes # 1	Semillero #1	4	4	112		120
	Semillero #2	4	4	112		120
TOTAL		8	8	224		240
Mes # 2	Piscina #1			80		80
	Piscina #2			80		80
	Piscina #3			80		80
TOTAL				240		240
Mes # 3	Piscina #1			80		80
	Piscina #2			80		80
	Piscina #3			80		80
TOTAL				1200		240
Mes # 4	Piscina #1			80		80
	Piscina #2			80		80
	Piscina #3			80		80
TOTAL				1200	0	240
TOTAL DE HORAS DE PRODUCCIÓN						1994

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

Tabla 6. Costo de Mano de Obra Directa Semillero 1

Cargo	Sueldo	Aporte iess	Benef Soc	Costo Total
Biólogo	20,25	2,26	7,02	29,53
Jefe de campo 1	11,04	1,23	4,08	16,35
Jefe de campo 2	11,04	1,23	4,08	16,35
Bombero 1	7,36	0,82	2,90	11,08
Bombero 2	7,36	0,82	2,90	11,08
Alimentador 1	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 2	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 3	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 4	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 5	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 6	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 7	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 8	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 9	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 10	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 11	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 12	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 13	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 14	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 15	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 16	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 17	7,18	0,80	2,84	10,83
TOTAL	179,16	19,98	69,33	268,47

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

Tabla 7. Costo de Mano de Obra Directa Semillero 2

Cargo	Sueldo	Aporte IESS	Benef Soc	Costo Total
Biólogo	20,25	2,26	7,02	29,53
Jefe de campo 1	11,04	1,23	4,08	16,35
Jefe de campo 2	11,04	1,23	4,08	16,35
Bombero 1	7,36	0,82	2,90	11,08
Bombero 2	7,36	0,82	2,90	11,08
Alimentador 1	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 2	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 3	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 4	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 5	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 6	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 7	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 8	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 9	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 10	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 11	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 12	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 13	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 14	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 15	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 16	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 17	7,18	0,80	2,84	10,83
TOTAL	179,16	19,98	69,33	268,47

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

La tabla 3 y 4 muestra detalla el costo de mano de obra directa empleada en cada uno de los dos semilleros en la fase de Pre siembra, teniendo en cuenta la distribución de horas de trabajo previamente establecidas en la tabla 2 para todo el proceso de producción considerando las horas de trabajo a ejecutarse en esta fase

Tabla 8.Total Costo Mano de Obra Directa

Cargo	Sueldo	Aporte iess	benef soc	Costo Total
Biólogo	40,49	4,52	14,04	59,05
Jefe de campo 1	22,09	2,46	8,16	32,71
Jefe de campo 2	22,09	2,46	8,16	32,71
Bombero 1	14,72	1,64	5,80	22,17
Bombero 2	14,72	1,64	5,80	22,17
Alimentador 1	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 2	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 3	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 4	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 5	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 6	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 7	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 8	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 9	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 10	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 11	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 12	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 13	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 14	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 15	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 16	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 17	14,37	1,60	5,69	21,66
<i>TOTAL</i>	358,32	39,95	138,67	536,94

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

En el presente cuadro se puede observar el costo de mano de obra directa empleada en esta primera fase de producción denominada Pre siembra

c) Costos Indirectos de Fabricación

Tabla 9. Costo de Materia Prima Indirecta

% DE DISTRIBUCION		DETA LLE	VALOR MENSUAL	VALOR DIARIO	DIAS PROD.	V. DIARIA x	V. TOTAL
Semillero #1 (1 ha)	50%	Combustibles	\$1.290,60	\$43,02	1	\$21,51	\$61,58
		Lubricantes	\$162,00	\$5,40	1	\$2,70	
		Alimentación del personal	\$2.232,90	\$74,73	1	\$37,37	
Semillero #2 (1 ha)	50%	Combustibles	\$1.290,60	\$43,02	1	\$21,51	\$61,58
		Lubricantes	\$162,00	\$5,40	1	\$2,70	
		Alimentación del personal	\$2.232,90	\$74,73	1	\$37,37	
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA						\$85,79	

Fuente: Camaronera Punta Diamante

Elaboración: Carla Daul U

Tabla 10. Otros costos indirectos de producción – Depreciación

% DE DISTRIBUCION		DETALLE	VALOR	VIDA U. (AÑOS)	DEP. ANUAL	DEP. DIARIA	DIAS PRODUC	DEP. DIARIA POR	
Semillero 1(1ha)	50%	Maquinaria y Equ	\$12.000,00	10	\$1.200,00	\$3,33	1	\$1,67	\$7,90
		Infraestructura	\$18.000,00	20	\$3.600,00	\$10,00	1	\$5,00	
		Tanques, Tubería	\$2.500,00	10	\$250,00	\$0,69	1	\$0,35	
		Embarcaciones	\$6.400,00	10	\$640,00	\$1,78	1	\$0,89	
Semillero 1(1ha)	50%	Maquinaria y Equ	\$12.000,00	10	\$1.200,00	\$3,33	1	\$1,67	\$7,90
		Infraestructura	\$18.000,00	20	\$3.600,00	\$10,00	1	\$5,00	
		Tanques, Tubería	\$2.500,00	10	\$250,00	\$0,69	1	\$0,35	
		Embarcaciones	\$6.400,00	10	\$640,00	\$1,78	1	\$0,89	
								\$15,81	

Fuente: Camaronera Punta Diamante

Elaboración: Carla Daul U

❖ **Siembra**

Este proceso se realiza posterior al de Pre Siembra en el que básicamente se prepara la piscina para proceder a la siembra que consiste en depositar las larvas previamente compradas

a) Materia Prima Directa

Constituyen Material Directo de este proceso las larvas de camarón, el balanceado, Bioabor, BRF2 y Probenzy

Tabla 11. Costos de adquisición de larvas de camarón

	Detalle	Unidad	Precio	Cant	Total	
SEMILLERO # 1 (1 ha)	Larva de	Millares	\$2,30	2415	5.554,50	6.830,40
	Balanceado Feedpack 35%	25 kilos	36,15	30	1.084,50	
	Bioabor	40 kg	6,30	3	18,90	
	BRF 2	1 LB	22,22	0,27	6,00	
	Probenzy	30 kg	\$0,50	333	166,50	
SEMILLERO # 2 (1 ha)	Larva de	Millares	\$2,30	2415	5.554,50	6.830,40
	Balanceado Feedpack 35%	25 kilos	36,15	30	1.084,50	
	Bioabor	40 kg	6,30	3	18,90	
	BRF 2	1 LB	22,22	0,27	6,00	
	Probenzy	30 kg	\$0,50	333	166,50	
TOTAL				5.563	13.660,80	

Fuente: Camaronera Punta Diamante

Elaboración: Carla Daul U

En la tabla 8 se muestra la cantidad de larvas sembradas en cada semillero y el valor que corresponde a cada semillero, se sembraron 2 millones, cuatrocientos quince mil larvas en cada semillero

Tabla 12. Costo de Mano de Obra Directa Semillero 1

Cargo	Sueldo	Aporte IESS	Benef Soc	Costo Total
Biólogo	20,25	2,26	7,02	29,53
Jefe de campo 1	11,04	1,23	4,08	16,35
Jefe de campo 2	11,04	1,23	4,08	16,35
Bombero 1	7,36	0,82	2,90	11,08
Bombero 2	7,36	0,82	2,90	11,08
Alimentador 1	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 2	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 3	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 4	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 5	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 6	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 7	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 8	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 9	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 10	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 11	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 12	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 13	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 14	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 15	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 16	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 17	7,18	0,80	2,84	10,83
TOTAL	179,16	19,98	69,33	268,47

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

Tabla 13. Costo de Mano de Obra Directa Semillero 2

Cargo	Sueldo	Aporte iess	benef soc	Costo Total
Biólogo	20,25	2,26	7,02	29,53
Jefe de campo 1	11,04	1,23	4,08	16,35
Jefe de campo 2	11,04	1,23	4,08	16,35
Bombero 1	7,36	0,82	2,90	11,08
Bombero 2	7,36	0,82	2,90	11,08
Alimentador 1	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 2	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 3	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 4	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 5	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 6	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 7	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 8	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 9	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 10	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 11	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 12	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 13	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 14	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 15	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 16	7,18	0,80	2,84	10,83
Alimentador 17	7,18	0,80	2,84	10,83
TOTAL	179,16	19,98	69,33	268,47

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

Como se cuenta con dos semilleros, la tabla 9 muestra el personal que trabajó en la siembra en el semillero dos , la cual constituye la mano de obra directa de esta fase

Tabla 14.Total Costo Mano de Obra Directa

Cargo	Sueldo	Aporte IESS	Benef Soc	Costo Total
Biólogo	40,49	4,52	14,04	59,05
Jefe de campo 1	22,09	2,46	8,16	32,71
Jefe de campo 2	22,09	2,46	8,16	32,71
Bombero 1	14,72	1,64	5,80	22,17
Bombero 2	14,72	1,64	5,80	22,17
Alimentador 1	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 2	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 3	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 4	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 5	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 6	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 7	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 8	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 9	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 10	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 11	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 12	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 13	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 14	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 15	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 16	14,37	1,60	5,69	21,66
Alimentador 17	14,37	1,60	5,69	21,66
<i>TOTAL</i>	358,32	39,95	138,67	536,94

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

En la tabla 11 se muestra el resumen del costo de mano de obra de esta fase

c) Costos indirectos de fabricación

Materia prima indirecta

Tabla 15. Costo de Materia Prima Indirecta

% DE DISTRIBUCION		DIAS PROD.	DETA LLE	VALOR MENSUAL	VALOR DIARIO	V. DIARIA x	V. TOTAL
Semillero #1 (1 ha)	50%	1	Combustibles	\$1.290,60	\$43,02	\$21,51	\$696,17
			Lubricantes	\$162,00	\$5,40	\$2,70	
			Transporte de larva	\$1200,00	\$1200,00	\$600,00	
			Suministros	\$21,99	\$21,99	\$11,00	
			Materiales	\$47,49	\$47,49	\$23,75	
			Alimentación del personal	\$2232,90	\$74,43	\$37,22	
Semillero #2 (1 ha)	50%	1	Combustibles	\$5.161,20	\$172,04	\$21,51	\$704,27
			Lubricantes	\$648,00	\$21,60	\$10,80	
			Transporte de larva	\$1200,00	\$1200,00	\$600,00	
			Suministros	\$21,99	\$21,99	\$11,00	
			Materiales	\$47,49	\$47,49	\$23,75	
			Alimentación del personal	\$2232,90	\$74,43	\$37,22	
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA						1.363,22	1.400,43

Fuente: Camaronera Punta Diamante

Elaboración: Carla Daul U

Mano de obra indirecta

Tabla 16. Costo de Mano de obra Indirecta

% DE DISTRIBUCION		DIAS	DETA LLE	CANT. PERSONAL	PRECIO	TOTAL	
Semillero #1 (1 ha)	50%	1	Servicio control procesamiento de camarón	4	\$575,00	\$287,50	292,00
			Servicios de seguridad y vigilancia	5	\$9,00	\$4,50	
Semillero #2 (1 ha)	50%	1	Servicio control procesamiento de camarón	4	\$575,00	\$287,50	292,00
			Servicios de seguridad y vigilancia	5	\$9,00	\$4,50	
TOTAL						584,00	584,00

Fuente: Camaronera Punta Diamante

Elaboración: Carla Daul U

Tabla 17. Otros costos indirectos de producción – Depreciación

% DE DISTRIBUCION		DETALLE	VALOR	VIDA U. (AÑOS)	DEP. ANUAL	DEP. DIARIA	DIAS PRODUC	DEP. DIARIA POR PISCINA	
Semillero 1(1ha)	50%	Maquinaria y Equ	\$12.000,00	10	\$1.200,00	\$3,33	1	\$1,67	\$7,90
		Infraestructura	\$18.000,00	20	\$3.600,00	\$10,00	1	\$5,00	
		Tanques, Tubería	\$2.500,00	10	\$250,00	\$0,69	1	\$0,35	
		Embarcaciones	\$6.400,00	10	\$640,00	\$1,78	1	\$0,89	
Semillero 1(1ha)	50%	Maquinaria y Equ	\$12.000,00	10	\$1.200,00	\$3,33	1	\$1,67	\$7,90
		Infraestructura	\$18.000,00	20	\$3.600,00	\$10,00	1	\$5,00	
		Tanques, Tubería	\$2.500,00	10	\$250,00	\$0,69	1	\$0,35	
		Embarcaciones	\$6.400,00	10	\$640,00	\$1,78	1	\$0,89	
								\$15,81	

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

❖ Crecimiento

Comprende la tercera fase del proceso productivo del camarón que empieza en el momento posterior a que son puestas en las piscinas para que crezcan y engorden las larvas terminando cuando lleguen al peso en gramos que generalmente es de 20 para esta camaronera

Tabla 18.Costo Materia Prima Directa – Crianza

	Detalle	Unidad	C. Unit.	Cant.	C. total	
PISCINA #1 (10 ha)	Ajo con	1 kilo	4,22	6,25	26,35	22.670,93
	Balancedo Feedpac	Sacos (25 kg)	\$24,32	670,00	16.297,15	
	Balancedo Feedpac	Sacos (25 kg)	\$31,54	111,40	3.513,03	
	Balancedo Feedpac	Sacos (25 kg)	\$36,15	2,00	72,29	
	Bio bac	5 litros	\$39,10	5,50	215,05	
	Bioyeast	25kg	\$2,00	0,70	1,40	
	BRF 2	1 LB	\$22,73	0,90	20,46	
	Cero	4kg	\$14,74	76,00	1.120,00	
	Fertysoil	30kg	\$0,48	293,00	139,76	
	Fitoboo	30kg	\$0,82	240,00	197,40	
	H2O	20 litros	\$8,00	6,00	48,00	
	Hidróxido de	25gk	\$0,14	512,00	74,19	
	Liptoanti	25litros	\$6,30	0,10	0,63	
	Liptocitr	2kg	\$15,10	4,50	67,95	
	Melaza	30	\$10,14	7,50	76,02	
	Minersil	25kg	\$1,07	76,00	81,58	
	Muriato	50kg	\$0,68	150,00	101,55	
	Peróxido de	35 kg	\$1,53	105,00	161,01	
	Proveny	30kg	\$0,51	90,00	46,24	
	Protacid	Caneca 25	\$5,40	8,00	43,20	
	Red glue	5k	\$30,00	0,69	20,70	
	Saponina	10 kg	\$7,33	20,00	146,67	
	Silicato	25 kg	\$0,27	500,00	133,50	
Simbiotic Nufotox	25 kg	\$16,00	1,00	16,00		
Zeolita	sacos 25kg	\$2,82	18,00	50,81		
PISCINA #2 (10 ha)	Ajo con	1 kilo	4,2157	6,40	26,98	22.709,34
	Balancedo Feedpac	Sacos (25 kg)	\$24,32	670,00	16.297,15	
	Balancedo Feedpac	Sacos (25 kg)	\$31,54	111,40	3.513,03	
	Balancedo Feedpac	Sacos (25 kg)	\$36,15	3,00	108,44	
	Bio bac	5 litros	\$39,10	5,50	215,05	
	Bioyeast	25kg	\$2,00	0,70	1,40	
	BRF 2	1 LB	\$22,73	0,90	20,46	
	Cero	4kg	\$14,74	76,00	1.120,00	
	Fertysoil	30kg	\$0,48	290,00	138,33	
	Fitoboo	30kg	\$0,82	240,00	197,40	
	H2O	20 litros	\$8,00	6,00	48,00	
	Hidróxido de	25gk	\$0,14	512,00	74,19	
	Liptoanti	25litros	\$6,30	0,10	0,63	
	Liptocitr	2kg	\$15,10	4,50	67,95	
	Melaza	30	\$10,14	7,50	76,02	
	Minersil	25kg	\$1,07	76,00	81,58	
	Muriato	50kg	\$0,68	150,00	101,55	
	Peróxido de	35 kg	\$1,53	107,00	164,07	
	Proveny	30kg	\$0,51	90,00	46,24	
	Protacid	Caneca 25	\$5,40	8,00	43,20	
	Red glue	5k	\$30,00	0,69	20,70	
	Saponina	10 kg	\$7,33	20,00	146,67	
	Silicato	25 kg	\$0,27	500,00	133,50	
Simbiotic Nufotox	25 kg	\$16,00	1,00	16,00		
Zeolita	sacos 25kg	\$2,82	18,00	50,81		

PISCINA #3 (10 ha)	Detalle	Unidad	C. Unit.	Cant.	C. total	22.670,78
	Ajo con	1 kilo	4,2157	5,75	24,24	
	Balancedo Feedpac	Sacos (25 kg)	\$24,32	670,00	16.297,15	
	Balancedo Feedpac	Sacos (25 kg)	\$31,54	111,40	3.513,03	
	Balancedo Feedpac	Sacos (25 kg)	\$36,15	2,00	72,29	
	Bio bac	5 litros	\$39,10	5,50	215,05	
	Bioyeast	25kg	\$2,00	0,70	1,40	
	BRF 2	1 LB	\$22,73	0,90	20,46	
	Cero	4kg	\$14,74	76,00	1.120,00	
	Fertysoil	30kg	\$0,48	290,00	138,33	
	Fitoboo	30kg	\$0,82	240,00	197,40	
	H2O	20 litros	\$8,00	6,00	48,00	
	Hidróxido de	25gk	\$0,14	512,00	74,19	
	Liptoanti	25litros	\$6,30	0,10	0,63	
	Liptocitr	2kg	\$15,10	4,50	67,95	
	Melaza	30	\$10,14	7,50	76,02	
	Minersil	25kg	\$1,07	76,00	81,58	
	Muriato	50kg	\$0,68	155,00	104,94	
	Peróxido de	35 kg	\$1,53	105,00	161,01	
	Proveny	30kg	\$0,51	90,00	46,24	
	Protacid	Caneca 25	\$5,40	8,00	43,20	
	Red glue	5k	\$30,00	0,69	20,70	
	Saponina	10 kg	\$7,33	20,00	146,67	
	Silicato	25 kg	\$0,27	500,00	133,50	
Simbiotic Nufotox	25 kg	\$16,00	1,00	16,00		
Zeolita	sacos 25kg	\$2,82	18,00	50,81		

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

En la tabla 15 podemos observar los insumos que se utilizan en cada piscina para que las larvas crezcan, las cantidades son indicadas por el Biólogo

Tabla 19. Costo de Mano de obra directa - Crianza

	Valor
Piscina 1(10ha)	12.541,28
Piscina 2(10ha)	12.541,28
Piscina 3(10ha)	12.541,28
	37.623,84

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

La tabla 16 indica el costo de la mano de obra empleada en cada piscina que constituye las horas empleadas por los trabajadores en cada una de las piscinas en esta fase de crecimiento

Costos indirectos de producción

Entre los costos indirectos de producción en esta fase de crecimiento tenemos: el combustible, los lubricantes, el mantenimiento, los suministros, materiales y la alimentación del personal

- **Materia Prima Indirecta**

Tabla 20. Costo de Materia Prima Indirecta

% DE DISTRIBUCION		DIAS PROD.	DETA LLE	VALOR MENSUAL	V. 4 meses	V. TOTAL
Piscina 1(10ha)	50%	1	Combustibles	1.290,60	5.162,40	17.263,28
			Lubricantes	162,00	648,00	
			Mantenimiento	204,74	818,96	
			Suministros	168,64	674,56	
			Materiales	256,94	1.027,76	
			Alimentación del personal	2.232,90	8.931,60	
Piscina 2(10ha)	50%	1	Combustibles	1.290,60	5.162,40	17.263,28
			Lubricantes	162,00	648,00	
			Mantenimiento	204,74	818,96	
			Suministros	168,64	674,56	
			Materiales	256,94	1.027,76	
			Alimentación del personal	2.232,90	8.931,60	
Piscina 3(10ha)	50%	1	Combustibles	1.290,60	5.162,40	17.263,28
			Lubricantes	162,00	648,00	
			Mantenimiento	204,74	818,96	
			Suministros	168,64	674,56	
			Materiales	256,94	1.027,76	
			Alimentación del personal	2.232,90	8.931,60	
TOTAL				8.631,64	34.526,56	

Fuente: Camaronera Punta Diamante

Elaboración: Carla Daul U

Tabla 21. Costo de Mano de obra Indirecta

	DETALLE	CANT. PERSONAL	PRECIO	
Piscina 1(10ha)	Servicio control procesamiento de camarón	4	\$2300,00	778,67
	Servicios de seguridad y vigilancia	5	\$36,00	
Piscina 2(10ha)	Servicio control procesamiento de camarón	4	\$2300,00	778,67
	Servicios de seguridad y vigilancia	5	\$36,00	
Piscina 3(10ha)	Servicio control procesamiento de camarón	4	\$2300,00	778,67
	Servicios de seguridad y vigilancia	5	\$36,00	
TOTAL				2.336,00

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

Tabla 22. Otros costos indirectos de producción - Depreciación

	DETALLE	VALOR	VIDA U. (AÑOS)	DEP. ANUAL	DEP. Mensual	Meses Producc	Dep por piscina	
Piscina 1(10ha)	Maquinaria y Equipo	\$12.000,00	10	\$1.200,00	\$100,00	4	\$133,33	\$632,22
	Infraestructura	\$18.000,00	20	\$3.600,00	\$300,00	4	\$400,00	
	Tanques, Tuberías e instalaciones	\$2.500,00	10	\$250,00	\$20,83	4	\$27,78	
	Embarcaciones	\$6.400,00	10	\$640,00	\$53,33	4	\$71,11	
Piscina 2(10ha)	Maquinaria y Equipo	\$12.000,00	10	\$1.200,00	\$100,00	4	\$133,33	\$632,22
	Infraestructura	\$18.000,00	20	\$3.600,00	\$300,00	4	\$400,00	
	Tanques, Tuberías e instalaciones	\$2.500,00	10	\$250,00	\$20,83	4	\$27,78	
	Embarcaciones	\$6.400,00	10	\$640,00	\$53,33	4	\$71,11	
Piscina 3(10ha)	Maquinaria y Equipo	\$12.000,00	10	\$1.200,00	\$100,00	4	\$133,33	\$632,22
	Infraestructura	\$18.000,00	20	\$3.600,00	\$300,00	4	\$400,00	
	Tanques, Tuberías e instalaciones	\$2.500,00	10	\$250,00	\$20,83	4	\$27,78	
	Embarcaciones	\$6.400,00	10	\$640,00	\$53,33	4	\$71,11	

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

❖ Cosecha o Pesca

La Cosecha o también llamada pesca es la cuarta y última fase del proceso de producción, comprende la recolección de los camarones de las piscinas para su posterior venta , al llegar a los 20 gramos de peso se procedió con la pesca.

En esta fase los elementos del costo que priman son los indirectos, inclusive en lo que constituye a la mano de obra puesto que se contratan cuadrillas de trabajadores para desarrollar este trabajo

Tabla 23.Mano de Obra Indirecta

DETALLE	CANT. PERSONAL	PRECIO	DIAS	TOTAL	
PISCINA #1	5	\$45,00	1	\$225,00	555,00
	11	\$30,00		\$330,00	
PISCINA #2	5	\$45,00	1	\$225,00	555,00
	11	\$30,00		\$330,00	
PISCINA #3	5	\$45,00	1	\$225,00	555,00
	11	\$30,00		\$330,00	
TOTAL	48	\$225,00	1	1.665,00	

Fuente: Camaronera Punta Diamante

Elaboración: Carla Daul U

La tabla 20 muestra la mano de obra indirecta ocupada en la fase de cosecha que corresponde a la cuadrilla de personal que se contrata únicamente para desarrollar esa labor por esa noche, se contrataron 3 cuadrillas de 16 personas cada cuadrilla, de ellos 5 personas de cada cuadrilla por un valor de 45 dólares y los 11 por un valor de 30 dólares

Costos indirectos de producción

Tabla 24. Costo de Materia Prima Indirecta

	DETA LLE	VALOR MENS UA	VALOR DIARIO	V. por piscina	V. TOTAL
PISCINA #1	Combustibles	\$1.290,60	\$43,02	\$21,51	\$24,21
	Lubricantes	\$162,00	\$5,40	\$2,70	
	Alimentación del personal	\$2.232,90	\$74,73	\$0,00	
PISCINA #2	Combustibles	\$1.290,60	\$43,02	\$21,51	\$24,21
	Lubricantes	\$162,00	\$5,40	\$2,70	
	Alimentación del personal	\$2.232,90	\$74,73	\$0,00	
PISCINA #3	Combustibles	\$1.290,60	\$43,02	\$21,51	\$24,21
	Lubricantes	\$162,00	\$5,40	\$2,70	
	Alimentación del personal	\$2.232,90	\$74,73	\$0,00	
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA					\$48,42

Fuente: Camaronera Punta Diamante

Elaboración: Carla Daul U

3.2.2.2 Hoja de Costos Por Proceso Productivo

Una vez concluida la identificación y correspondiente asignación de costos por cada fase del proceso productivo corresponde la realización de la hoja de costos por proceso productivo esto es realizar un resumen de los costos por cada proceso productivo para cada piscina de cada uno de los elementos del costo para la correspondiente determinación del costo incurrido para la producción de una libra de camarón.

Tabla 25. Resumen de hoja de costos por proceso – Piscina #1

Elementos Fases	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación	Costos de Producción
Pre - Siembra	\$120,96	\$178,98	\$46,32	\$ 346,26
Siembra	\$4553,60	\$178,98	\$664,05	\$ 5.396,63
Crianza	\$22670,93	\$12541,28	\$18674,17	\$ 53.886,38
Cosecha	\$0,00	\$0,00	\$579,21	\$ 579,21
TOTAL	\$27.345,49	\$12.899,24	\$19.963,75	\$ 62.014,42
Libras cosechadas				57.135,00
Costos Unitarios de Producción				<u>1,09</u>

Fuente: Camaronera Punta Diamante

Elaboración: Carla Daul U

Se pueden observar en la tabla 22 los costos generados en la piscina 1 por fase del proceso productivo esto es: Pre Siembra, Siembra, Crianza y Cosecha, así como también por elemento del costo como son: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa, Costos indirectos de Fabricación, el total del costo de producción de la piscina 1 corresponde a 62.014,42 dólares de los Estados Unidos de Norte América valor que se divide para el total de libras cosechadas en esa piscina para obtener el valor de la libra de camarón que en esta piscina corresponde a 1,09 dólares USD

Tabla 26. Resumen de hoja de costos por proceso – Piscina #2

Elementos Fases	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación	Costos de Producción
Pre - Siembra	\$120,96	\$178,98	\$46,32	\$ 346,26
Siembra	\$4553,60	\$178,98	\$664,05	\$ 7.202,57
Crianza	\$22709,34	\$12541,28	\$18674,17	\$ 53.924,79
Cosecha	\$0,00	\$0,00	\$579,21	\$ 579,21
TOTAL	\$27.383,90	\$12.899,24	\$19.963,75	\$ 62.052,83
Libras cosechadas				\$ 56.280,00
Costos Unitarios de Producción				<u>1,10</u>

Fuente: Camaronera Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

De igual manera en esta tabla 23 podemos claramente establecer el costo de producción generado ahora en la piscina 2, determinándose el costo de producción de esta en las diferentes fases y desglosado en los diferentes elementos del costo, obteniéndose un costo por libra de camarón en esta piscina de 1,10 dólares USD , variación dada por dos factores como la cantidad de camarón no corresponde a la misma cosechada en las otras piscinas y por cuanto el costo incurrido es diferente en las diferentes piscinas atendiendo a razones técnicas establecidas por el Biólogo

Tabla 27. Resumen de hoja de costos por proceso – Piscina #3

Elementos Fases	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación	Costos de Producción
Pre - Siembra	\$120,96	\$178,98	\$46,32	\$ 346,26
Siembra	\$4553,60	\$178,98	\$664,05	\$ 5.396,63
Crianza	\$22709,34	\$12541,28	\$18674,17	\$ 53.924,79
Cosecha	\$0,00	\$0,00	\$579,21	\$ 579,21
TOTAL	\$27.383,90	\$12.899,24	\$19.963,75	\$ 60.246,89
Libras cosechadas				\$ 54.300,00
Costos Unitarios de Producción				1,11

Fuente: Camaronera Punta Diamante

Elaboración: Carla Daul U

En lo que corresponde a la tabla 24 esta nos muestra el costo de producción de la piscina 3 visualizándose la determinación del costo de producción que corresponde a 1,11 dólares USD mediante la determinación por fases del costo de los diferentes elementos, para proceder a dividir por las libras cosechadas que corresponden a 55.980 en esta piscina

3.3. Establecer el costo de venta según el sistema de costeo tradicional y valor neto de realización.

Debido a que existe mucha competencia en la producción de camarón, la empresa establece el costo de venta en función al precio del mercado por lo cual fue necesario realizar una revisión documental mediante el análisis de los reportes de venta del año 2019 con la finalidad de establecer cuáles fueron los márgenes de ganancia real en relación a los costos de producción en este período

Tabla 28. Resumen cosecha Punta Diamante

Piscinas	Cantidad vendida (en libras)	Total vendido precio de costo (en USD)	Costo de producción Por libra (en usd)	Valor de venta (en usd)	Costo total de venta (en usd)	Margen de ganancia x libra
Piscina 1	57.135	62.277	1.09	1,20	68.562	50,46%
Piscina 2	56.280	61.908	1.10	1,20	67.536	50,00%
Piscina 3	55.980	62.138	1.11	1,20	67.176	49,55%

Fuente: Camaronera Punta Diamante

Elaboración: Carla Daul U

CAPÍTULO 4

DISCUSIÓN

El proceso de producción en la empresa Punta Diamante es un proceso para productos homogéneos esto es el camarón que pasa por cuatro diferentes fases para convertirse en producto para la venta; analizadas las características de producción es aplicable un sistema de costos por procesos a continuación un diagrama del proceso de producción de Punta Diamante

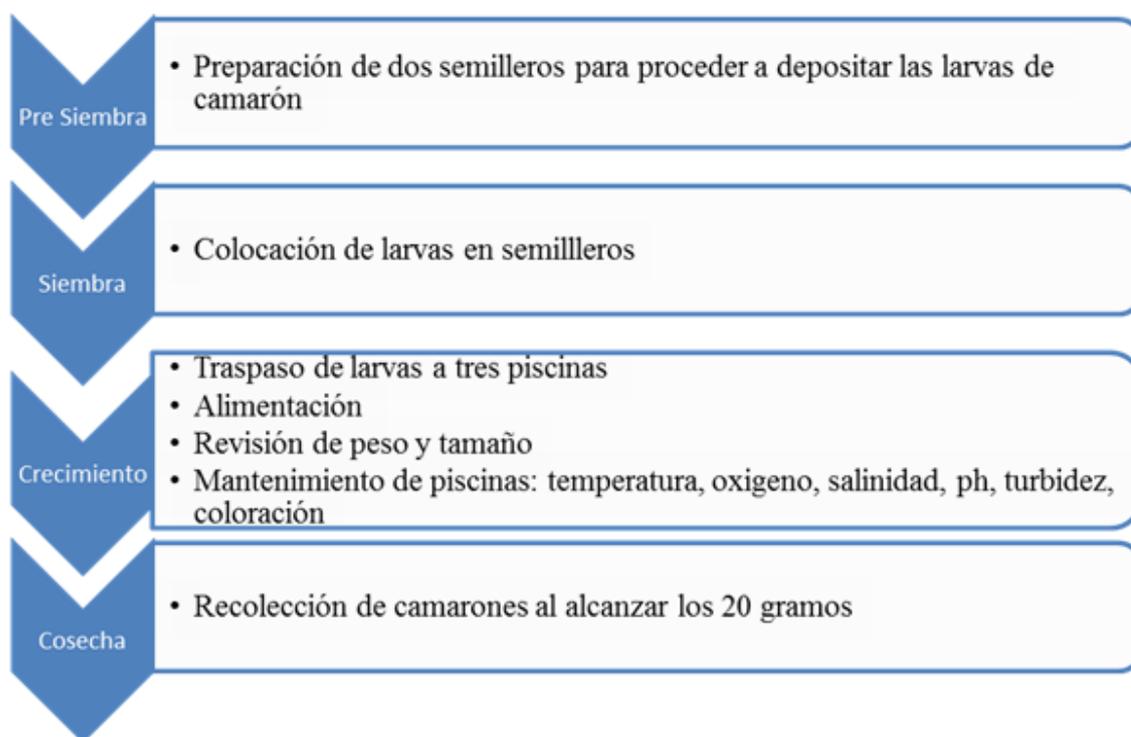


Ilustración 12. Flujo de procesos Punta Diamante
Elaboración: Carla Daul U

En la empresa Punta Diamante se registraban los costos de manera empírica y sin tener en cuenta todos aquellos que intervenían, de tal manera que el costo calculado no reflejaba el costo real de la producción razón por la cual se procedió a identificar los elementos del costo en las diferentes fases del proceso de producción que son: pre siembra, siembra, crecimiento y cosecha, en cada una de ellas intervienen los elementos del costo tales como: mano de obra directa, materiales directos y costos indirectos todos estos intervienen excepto en la cosecha que la mano de obra no interviene debido a

que para la realización de esta fase se realiza en horas de la noche y se contrata a personal para su realización, de esta vez toda vez que se identificó los elementos del costo y se calculó en cada una de las fases el costo de producción, se estableció los costos de producción del camarón en cada uno de los procesos de producción de la empresa Punta Diamante

Mediante la aplicación del sistema de costos por procesos se pudo establecer el costo de la producción de la camaronera Punta Diamante mediante la aplicación de este sistema se pudo determinar el costo en cada uno de los procesos o fases del proceso productivo y por consiguiente el costo final real de la producción la misma que se encuentra dada por libras de camarón lo que permitió establecer el costo de venta de la misma puesto que la empresa no contaba con un sistema que le permita establecer de manera adecuada los costos reales en que incurrían en la producción

CONCLUSIONES

Implementar el sistema de costeo por procesos para determinar el costo de venta en la empresa Punta Diamante S.A. resultó beneficioso para los directivos de la compañía; debido a que en el proceso de levantamiento de información para el presente estudio se reconoció que la camaronera no ejercía una adecuada gestión de costos. Esta falencia ocasionó un descontrol en las cuentas que componen el costo de venta, dando como resultado un bajo nivel de margen de contribución, lo cual supone un mayor riesgo operativo. La ausencia de controles sobre los materiales directos, la mano de obra empleada para la producción y los costos indirectos son una muestra de las posibilidades de mejora.

El proceso productivo en la empresa Punta Diamante corresponde a la producción de camarones, es realizada en cuatro meses comenzando con larvas de camarón que en el transcurso del proceso productivo llegan a tener el peso y medidas previamente establecidos por la empresa para ser cosechadas y comercializadas, este proceso consta de cuatro etapas, Pre siembra, Siembra, Crecimiento y Cosecha en cada una de estas se generan costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos, la identificación de los elementos del costo que participan en cada fase permite la cuantificación del valor del costo de producción incurrido en cada proceso; mediante la aplicación del sistema de costos se logró la determinación de los costos de producción mediante la identificación de cada etapa y de los elementos presentes en cada uno para de esta manera cuantificar el valor incurrido en cada una de ellas

El sistema de costeo tradicional que aplica de acuerdo a las características de la empresa Punta Diamante es el sistema de costos por proceso mediante la aplicación de este sistema se determinaron los cuatro procesos que intervienen en el proceso productivo de la empresa y los elementos que los componen para su cuantificación por cada uno de ellos puesto que la sumatoria de todos ellos constituye el costo total de la producción, una vez que se identificó los elementos del costo que intervienen en cada una de las fases de producción. una vez terminado el todo el proceso de costeo se pudo determinar que el valor neto de realización para este periodo fue de 1,20 USD de los Estados Unidos de América

RECOMENDACIONES

Es necesario que se revisen periódicamente los procesos para la producción de camarón en la empresa Punta Diamante S.A., pues la gestión de costos demanda de acciones permanentes en controles y mejoras al proceso, Medir continuamente los componentes del costo aportaría para la determinación de los costos de venta en Punta Diamante S.A. y mejoraría la toma de decisiones en la compañía

La determinación del costo de cada proceso en el proceso productivo de la camaronera Punta Diamante repercute en el costo final de la producción por ello es pertinente una adecuada identificación y cuantificación de los costos en los procesos los cuales deben tener relación con costos actuales de mercado que correspondan a la realidad del mercado de tal manera que se recomienda que de manera permanente se revise que los costos de producción se mantengan actualizados conforme los precios del mercado

Es pertinente que la empresa Punta Diamante realice evaluaciones periódicas del costo de la producción para de esta manera detectar oportunamente deficiencias o actualizaciones en los valores para la determinación de los precios y tomar los correctivos necesarios en el momento oportuno de ser conveniente antes de terminado el proceso productivo con el fin de que no se incremente el costo de producción ni disminuya el margen de ganancia

BIBLIOGRAFÍA

- Alcarria, J. (2018). *Introducción a la Contabilidad* (Vols. Codis d'assignatura AE/EC/FC-1001). Barcelona, España: Universidad de Jaume.
- Blasco, N., & Ferreruella, S. (2020). *Finanzas del comportamiento” o “Finanzas conductuales* (Primera ed.). Zaragoza, España: Edufin Ed.
- Brealey, R., & Myers, S. (2017). *Principios de finanzas corporativas* (17 ed.). Madrid, España: McGraw Hill .
- Cámara Nacional de Acuicultura. (2021). *Sector Camarón Ecuador* (Primera ed.). Guayaquil, Ecuador: CNA.
- Cano, A., Restrepo, C., & Villa, O. (2017). *Aportes de Fray Luca Pacioli al desarrollo de la contabilidad: Origen y difusión de la partida doble* (Primera ed., Vol. Vol. 38 (Nº 34)). Valencia, España: Revista Espacios.
- Cuervo, J., & Osorio, A. (2015). *Costeo basado en actividades ABC: Gestión basada en actividades* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Dongyu, Q. (2020). *El estado mundial de la agricultura y la alimentación 2020: Superar los desafíos relacionados con el agua en la agricultura* (Primera ed., Vol. Food & Agriculture Org). Ginebra, Suiza: Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura.
- Foshan Nanhai Dechangyu Paper Machinery Manufacture Co., Ltd. (2021). *Maquinaria Dechangyu* (Primera ed.). Foshan, China: Copyright © 2021 Focus Technology Co., Ltd.
- Gómez, G. (2018). *Una aproximación a la historia de los costos* (Primera ed.). México DF, México: Universidad EAFIT.
- Guarnizo, F., & Mora, S. (2020). *Costos por órdenes de producción y por procesos* (Primera ed.). Madrid, España: Universidad de la Salle.
- Jiménez, W. (2016). *Contabilidad de Costos*. Bogotá D.C, Colombia: Fundación para la Educación San Mateo.
- Kaplan, R., & Cooper, R. (2010). *Coste y Efecto: Como Usar el ABC, el AMB y el ABB para Mejorar la Gestión, los Procesos y la Rentabilidad* (Décimo Cuarta ed.). New York, Estados Unidos: Pearson Education.

- Lavayen, S. (2015). *Diseño de un adecuado sistema de control de costos para la producción camaronesa* (Primera ed., Vol. 1). Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador.
- López, M., & Alcántara, X. (2018). *Gestión de Costos y precios* (Primera ed.). México DF, México: Sali.Org.
- Macas, L. (2010). *Sumak Kawsay: La vida en plenitud*. Quito, Ecuador: América Latina en movimiento.
- Martínez, J. (2014). *Análisis técnico y financiero para la producción de dos tamaños de camarón (16 y 25 g) en El Oro, Ecuador* (Primera ed., Vol. Primero). Tegucigalpa, Honduras : Departamento de Administración de ZAMORANO ed.
- Mileti, M., Berri, A., & Gastaldi, J. (2010). *Evolución Histórica de la Contabilidad* (Primera ed.). Madrid, España: Sextas Jornadas "Investigaciones en la Facultad" de Ciencias Económicas y Estadística.
- Montori, A., Muñoz, C., & Martínez, J. (2020). *Manual del transporte marítimo* (Tercera ed.). Barcelona, España: MARGE BOOKS.
- Osterwalder, A., & Pigneur, Y. (2019). *Business Model Generation* (Primera ed.). New York, Estados Unidos: Business Model Canvas.
- Poveda, D. (2020). *Reportes estadísticos Sector Camarón* (Primera ed.). Guayaquil, Ecuador: Cámara Nacional de Acuicultura.
- Puerta, F., Vergará, J., & Huertas, N. (2018). *Análisis financiero: enfoques en su evolución*. Bogotá, Colombia: Universidad Libre.
- Puerta, F., Vergará, N., & Huertas, J. (2018). *Análisis financiero: enfoques en su evolución*. Bogotá, Colombia: Universidad Libre.
- Ramírez, R. (2008). *Igualmente pobres, desigualmente rico*. Quito: Editorial Ariel.
- Sánchez, P. (2018). *Análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa VIHALMOTOS* (Primera ed.). Ambato, Ecuador: Universidad de Ambato.
- Servicio Nacional de Aduana del Ecuador. (2021). *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones: Régimen Para Importar* (Primera ed., Vols. (Segundo Suplemento del Registro Oficial 056, 12-VIII-2013)). (A. Nacional, Ed.) Quito, Ecuador: SENAE.

- Stettinius, W., Doyle, J., & Colley, J. (2015). *Plan de negocio. Cómo diseñarlo e implementarlo: Todos los pasos desde el diseño a la puesta en marcha y revisión* (IV ed.). Barcelona, España: Profit Editorial.
- Superintendencia de Compañías, V. y. (2021). *Punta Diamante Pundiaman S.A* (Primera ed.). Machala, Ecuador: SCVS ed.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2020). *Guía de Constitución de Sociedades por Acciones Simplificadas* (Primera ed.). Quito, Ecuador: SCVS.
- The International Financial Reporting Standards Foundation. (2020). *List of IFRS Standards*. (PRIMERA ed.). Londres, Reino Unido: International Accounting Standards Board (IASB).
- Valdés, A. A. (2009). *La Planificación Estratégica en el Agronegocio* (Tercera ed.). Mexico DF, México.
- Vargas, G., & Díaz, M. (2016). *Las crisis financieras y la evolución del paradigma en la práctica de las finanzas* (Vol. DOI: 10.22395/seec.v19n40a2). Medellín, Colombia: Universidad de Medellín.

ANEXOS

ANEXO 1: ENTREVISTA A EXPERTOS

ENTREVISTA REPRESENTANTE DE LA EMPRESA	
Institución	Camaronera Punta Diamante S.A
Lugar	Nueve de Mayo / Dr. Colon Tinoco Pineda S/N y Juan Palomino
Fecha	10 de enero del 2020
Hora	11:00 am
Encuestadores	Carla María Daul Urdiales
Objetivo de la encuesta	
Determinar los costos de venta de la camaronera Punta Diamante S.A	
Tipo de encuesta	
Según su estructura la encuesta es real y oportuna	
Según la vía de obtención de información la encuesta es directa	
Condiciones de la encuesta	
Se encuestara a los empleados y trabajadores de la camaronera Punta Diamante S.A, el día lunes a principio del mes, en horario en la mañana.	
Población de la encuesta	
Se encuestará al Gerente de la camaronera Punta Diamante S.A	
Consigna	
Un investigador de la Universidad Técnica se encuentra realizando una investigación para determinar los costos de venta de la camaronera Punta Diamante S.A. De tal manera es necesario conocer los procedimientos de producción que efectúa la camaronera. A continuación se encuentran preguntas que agradecemos de antemano sean respondidas con total sinceridad debido que la información aportada por usted será de gran utilidad para la realización de la investigación antes mencionada, la misma que tiene el carácter de confidencial por parte del investigador.	

1. ¿Cuál y cómo es el manejo que se establece en la empresa para llevar el control de los costos?
2. ¿Existen falencias en el manejo y control de los costos de cultivo de camarón?
3. ¿Considera que la rentabilidad de la empresa se ha visto afectada de alguna manera por la distribución de los costos incurridos en el cultivo de larvas de camarón?
4. ¿Cómo cree usted que afectará en la rentabilidad de la empresa la implementación de un sistema de costos?
5. ¿Qué costos son los que inciden en la elaboración del producto final?