



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**

TEMA

**LOS COSTOS POR PROCESOS Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS CAMARONERAS**

Tutor

ECON. ANÍBAL NEPTALÍ SALAZAR ESCOBAR, MBA

Autora

SRTA. JENNIFFER IVONNE MENACE SALAS

Guayaquil, 2017



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA
FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TITULO Y SUBTITULO: Los costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad en las empresas camaroneras

AUTOR/ES: Jenniffer Ivonne Menace Salas		REVISORES: Econ. Aníbal Nepalí Salazar Escobar, MBA	
INSTITUCIÓN: Universidad laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil		FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría			
FECHA DE PUBLICACIÓN:		N. DE PAGS:	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad- Costos			
PALABRAS CLAVE: Costes- Contabilidad de costes - Gastos – Sistema de costos – Rentabilidad			
RESUMEN: <p>En la actualidad bajo los correspondientes estatutos y normativas que regularizan al sector camaronero, Pescayo S.A se desarrolla dentro de este mercado. Por lo cual, implementa los procedimientos correspondientes para llevar a cabalidad esta actividad.</p> <p>Los costos en los que incurre para la producción, son considerados de vital importancia para el desarrollo de esta actividad, ya que, una adecuada distribución de los mismos se reflejará directamente en la determinación del precio de producto y la rentabilidad de la entidad. La presente investigación tiene como objetivo analizar dichos procesos, establecer mejoras en los mismos y ejercer mayor control en la distribución inmersa en dicha producción. La investigación se enmarca bajo el enfoque cualitativo, el que permitirá abordar la problemática objeto de estudio.</p>			
N. DE REGISTRO (en base de datos):		N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			
ADJUNTO URL (tesis en la web)			
ADJUNTO PDF:		SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORES/ES: Jenniffer Ivonne Menace Salas		Teléfono: 0996489423	E-mail: menacesalajenniffer@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:		<p>MGS, Darwin Ordoñez Iturralde, DECANO, Teléfono: 2596500 Ext. 201 DECANATO E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec</p> <p>Ing. Verónica Ochoa Hidalgo, Mae, Directora De Carrera Teléfono: 2596500 Ext. 271 Email: vochoah@ulvr.edu.ec</p>	

Quito: Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Yo **JENNIFFER IVONNE MENACE SALAS**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mi derecho patrimonial y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar los costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad en las empresas camaroneras.

Autora:

JENNIFFER IVONNE MENACE SALAS

C.I.0950047399

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **LOS COSTOS POR PROCESOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS CAMARONERAS**, nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: *“LOS COSTOS POR PROCESOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS CAMARONERAS”*, presentado por la estudiante **JENNIFFER IVONNE MENACE SALAS** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA-CPA, encontrándose apto para su sustentación

MBA. ANIBAL NEPTALI SALAZAR ESCOBAR

C.I. 1801801869

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO (UBICAR INFORME DEL URKUND)



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS JENNIFFER MENACE 2.docx (D26211030)
Submitted: 2017-03-07 00:21:00
Submitted By: asalazare@ulvr.edu.ec
Significance: 1 %

Sources included in the report:

TESIS.docx (D13281088)
ANDREA MORALES.docx (D23103524)
tesis capitulos.docx (D14034858)

Instances where selected sources appear:

4

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios, por la fortaleza y sabiduría que me ha dado para llevar a cabo cada una de mis metas.

A mi madre Miriam Salas Reyes y mi abuela Ana Reyes quienes han sido mis pilares fundamentales durante mi vida y con su apoyo incondicional han sido las partícipes para llegar a esta meta.

A mis profesores que me brindaron el soporte y conocimientos para cristalizar este trabajo de investigación, en especial a mi tutor Econ. Aníbal Salazar, quien ha sido guía fundamental en el desarrollo de este trabajo de investigación.

DEDICATORÍA

Dedico este trabajo ante todo a Dios, por ser mi fortaleza en momentos difíciles y por darme la sabiduría necesaria para sobrellevarlos

A mi madre Miriam y mi abuela Ana por ser el verdadero apoyo, y mis ejemplos a seguir. Mis pilares para alcanzar todas mis metas propuestas.

Reconozco y destaco también a mi familia en general y a mis amigos que contribuyeron de una u otra forma en este logro que mucho ansié.

A mis hermanas, mis motores para ser mejor cada día.

ÍNDICE GENERAL

<i>REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</i>	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	ii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iii
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO (UBICAR INFORME DEL URKUND)	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORÍA	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
ÍNDICE DE ANEXOS.....	x
INTRODUCCIÓN	1
Capítulo I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1. Planteamiento del Problema.....	2
1.1.5. Control del pronóstico	5
1.2. Formulación del Problema	5
1.3. Sistematización del Problema	5
1.4. Objetivos de la Investigación	6
1.4.1. Objetivo General.....	6
1.4.2. Objetivos Específicos	6
1.5. Justificación de la Investigación	6
1.6. Delimitación o Alcance de la Investigación.....	8
1.7. Idea a Defender	8
1.8. Variables de la Investigación.....	8
1.8.1. Variable Independiente	8
1.8.2. Variable Dependiente.	8
Capítulo II MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedente de Estudio	9
2.2. Marco Teórico	11

2.2.1	Costos.....	11
2.2.1.1.	Elementos del costo.....	12
2.2.2.	Unidades equivalentes	13
2.2.3.	Gastos.....	13
2.2.4.	Diferencia entre costo y gasto	14
2.2.5.	Precio de Venta.....	14
2.2.6.	Contabilidad de costos	14
2.2.5.1.	Concepto De Contabilidad De Costos.....	14
2.2.7.	Sistema de costos	15
2.2.7.1.	Importancia de utilizar un Sistema de Contabilidad de Costos... 15	
2.2.7.2.	Sistema de Costos por Órdenes de producción	16
2.2.7.3.	Costos por Procesos.....	17
2.2.7.4.	Sistema de Costos por actividades (ABC).....	18
2.2.8.	Rentabilidad	19
2.2.9.	Indicadores de Rentabilidad.....	20
2.3.	Marco Conceptual	21
2.4.	MARCO LEGAL	23
2.4.1.	NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 2 INVENTARIOS	23
2.4.2.	Actividades especiales.....	25
Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		26
3.1.	Metodología	26
3.1.1.	Enfoque de la Investigación.....	26
3.1.2.	Tipo de Investigación.....	27
3.1.2.1.	Investigación fundamental.....	27
3.1.2.2.	Investigación Documental	27
3.1.3.	Técnicas e Instrumentos de la Investigación.....	28
3.1.3.1.	Entrevista.....	28
3.2.	Población	29
3.3.	Muestra	29
3.3.1.	Muestreo no probabilístico o por conveniencia	29

3.4.1. Análisis General de los resultados	46
Capítulo IV INFORME FINAL	52
4.1. Propósito de la investigación	52
4.2. Justificación.....	52
4.3. Objetivos del Informe.....	52
4.3.1. Objetivo General.....	52
4.3.2. Objetivos Específicos.....	53
4.4. Información de la investigación	53
4.4.1. Larvas de camarón	53
4.4.1. Balanceado e insumos.....	54
4.4.1.1 . Balanceados.....	54
4.4.1.1.2. Insumos y fertilizantes	56
4.4.2. Mano de obra directa	57
4.4.3. Costos Indirectos de Fabricación.....	58
4.4.5. Estado de resultado Integral.....	59
4.4.6. Análisis sistema de costos por procesos	60
Conclusiones	66
Recomendaciones.....	67
Referencias Bibliográficas	68
Anexos	70

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No. 1: Muestra.....	30
Tabla No. 2 Entrevista realizada al Gerente General	30
Tabla No. 3 Entrevista realizada a la Contadora General	33
Tabla No. 4 Entrevista realizada al Jefe de Producción.....	42
Tabla No.5 Estado de Situación Financiera	49
Tabla 6 Estado de Resultado Integral.....	50
Tabla No. 7 Estado de Situación financiera actual versus ajustado	50
Tabla No. 8 Estado de Resultado Integral ajustado	51
Tabla No. 9 Base de compras de larvas de 2015.....	53

Tabla No. 10 Base de compras de balanceado de 2015	54
Tabla No. 11 Base de compras de balanceado de 2015	55
Tabla No. 12 Resumen compras por proveedores	56
Tabla No. 13 Resumen insumos y fertilizantes.....	56
Tabla No. 14 Resumen insumos y fertilizantes.....	57
Tabla No. 15 Resumen Mano de obra.....	57
Tabla No. 16 Resumen Mano de obra.....	58
Tabla No. 17 Estado de Resultado Integral.....	59
Tabla No. 18 Resumen lote 001	60
Tabla No. 19 Resumen lote 001- Proceso 1 pre-criaderos.....	61
Tabla No. 20 Producción de larvas lote 001- Proceso 1 pre-criaderos	61
Tabla No. 21 Resumen costos lote 001- Proceso 1 pre-criaderos.....	62
Tabla No. 22 Resumen lote 001- Proceso 2 Siembra y Cosecha.....	63
Tabla No. 23 Producción de larvas lote 001- Proceso 2 Siembra y Cosecha	63
Tabla No. 24 Resumen costos lote 001- Proceso 2 Siembra y Cosecha.....	63
Tabla 25 Costos incurridos Lote 001	64
Tabla 26 Utilidad obtenida Lote 001	64

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura No. 1 Árbol de problemas.....	4
Figura No. 2 Costos de los inventarios	23
Figura No. 3 Costos de los inventarios	24
Figura No.4 Valoración de los Inventarios	25

ÍNDICE DE ANEXOS

<i>Anexo No. 1 Presentación materia prima</i>	<i>71</i>
<i>Anexo No. 2 Presentación materia prima</i>	<i>72</i>
<i>Anexo No. 3 Imágenes de la investigación de campo realizada a la camaronera Pescayo S.A.</i>	<i>73</i>
<i>Anexo No. 4 Entrevista realizada al Gerente General de la empresa Pescayo....</i>	<i>76</i>
<i>Anexo No. 5 Entrevista realizada al Área Contable de la empresa Pescayo S.A.77</i>	<i>77</i>
<i>Anexo No. 6 Entrevista realizada al Área De Producción de la empresa Pescayo S.A.</i>	<i>79</i>
<i>Anexo No. 7 Certificado de Revisión de Gramatólogo</i>	<i>81</i>

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se realiza con la finalidad de dar solución a la problemática encontrada dentro de la empresa Pescayo S.A. La misma que se origina por la carencia de un adecuado manejo de los costos que permita a la entidad contar con resultados fiables al final de su período contable, y de esta manera optimizar y aprovechar sus recursos al elaborar el producto final, para que la empresa obtenga una mayor rentabilidad.

A continuación, se detalla la estructura de los capítulos de esta investigación:

En el primer capítulo se detalla de forma generalizada la problemática en la empresa Pescayo S.A., planteamiento, formulación, y delimitación del problema. Siendo estos las bases para el desarrollo de esta investigación, ya que una vez identificados permiten justificar la elaboración de la investigación y determinar los objetivos generales y específicos de la misma, así como también reconocer las limitaciones, variables, indicadores y herramientas a utilizar, el conjunto de todos estos factores permite establecer la idea a defender.

En el segundo capítulo de esta investigación tiene la finalidad de fundamentar y respaldar la investigación mediante teorías y conceptos basados en el criterio de varios autores y en normas vigentes aplicables al caso desarrollado. Este capítulo consta de antecedente de estudio, marco teórico referencial, en el que se detalla las teorías relacionadas con el problema objeto a estudio, un marco conceptual en el cual se definen terminologías aplicables a la investigación y un marco legal en el que se pormenorizan las normas utilizadas.

El tercer capítulo de la investigación se desarrolla la metodología de la investigación, en este se enumera las técnicas y herramientas necesarias para llevar a cabo la investigación y así dar solución al problema ya planteado en el primer capítulo.

En el último capítulo de este trabajo de titulación, se plasmó el resultado obtenido una vez aplicadas las herramientas de investigación mencionadas en el capítulo III. En el mismo se elaborará un informe técnico con las debidas recomendaciones y conclusiones de la problemática anteriormente planteada.

Capítulo I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1.Planteamiento del Problema

El Ecuador tiene sus inicios en la industria camaronesa a finales de la década de los sesenta, llegando a ser una de las industrias con mayor crecimiento en el país. Convirtiéndose así en uno de los principales productores y exportadores mundiales, generando factores positivos para el país, ya que en general, esta industria es una de las principales fuentes generadoras de divisas y empleo.

Adicionalmente, el Ecuador posee ventajas climáticas que permite un mejor desarrollo de esta industria, Ecuador logra tener 3 ciclos de cultivo de camarón por año, en comparación con otros grandes productores a nivel mundial como Tailandia que solo puede producir dos cultivos por año y China tan solo uno por año, por lo tanto, el clima permite un mayor crecimiento de los crustáceos, resistencia a enfermedades y una mejor calidad en cuanto a textura y sabor del mismo.

Los productores y exportadores de camarón se han preocupado en invertir en este campo, adquiriendo terrenos de siembra de camarón y tecnología de avanzada, para mejorar la calidad del producto y a su vez generar mayor rendimiento para sus empresas. Es así como han logrado captar nuevas plazas, aparte de los mercados tradicionales de Europa y Estados Unidos, tales como el japonés y el chino en 1996, entre otros.

Las empresas dedicadas a la siembra, producción y comercialización de camarones han enfocado sus esfuerzos en la captación de ingresos, desarrollando nuevas estrategias de mercado con el propósito de consolidarse a nivel local e internacional.

Muchas entidades que desarrollaban esta actividad económica se vieron obligadas a concluir con la misma, debido a la distribución de los costos de producción

ocasionando que el precio unitario no sea el adecuado, esto a su vez repercutía directamente a la rentabilidad esperada.

La empresa en estudio, presenta problemas al establecer el costo adecuado para la elaboración de su producto, es decir, muchos de los mismos están siendo considerados como gastos y no han sido contemplados por la organización al momento de establecer el precio del producto en el mercado, este procedimiento genera una afectación en la rentabilidad, ya que no se permite determinar el costo real de la elaboración del producto.

El método de costeo por procesos permite el aprovechamiento de los recursos económicos intervinientes en el proceso de producción, ya que, mediante el mismo se identifica los elementos que intervienen en cada proceso de producción y permite determinar de manera continua los costos unitarios de cada una de las unidades producidas. Facilitando la toma de decisiones y el aseguramiento de una correcta planificación y utilización de los recursos materiales y humanos que posee la organización.

1.1.1. Causas del problema

- El personal de la entidad desconoce del proceso para la distribución de los costos y gastos en los que incurre la empresa para llevar a cabo sus actividades.
- La determinación de precio de venta del producto no es la adecuada
- La entidad no mantiene procedimientos para cada proceso realizado entre departamentos. Es por ello que la información no es llevada de manera idónea y oportuna por el personal de la organización.

1.1.2. Síntomas del problema

- Aumento mensual de los gastos y no se pueden determinar las razones de este suceso.
- Al analizar el precio en el que normalmente se vende el camarón, este se encuentra por debajo del precio de mercado.

- No existe control adecuado en los procesos realizados en la entidad, por lo que la información presentada a la gerencia no es exacta, dificultando la toma de decisiones a la misma.

1.1.3. Diagrama de Árbol de Problemas

Las causas y efectos del problema se presentan a continuación:

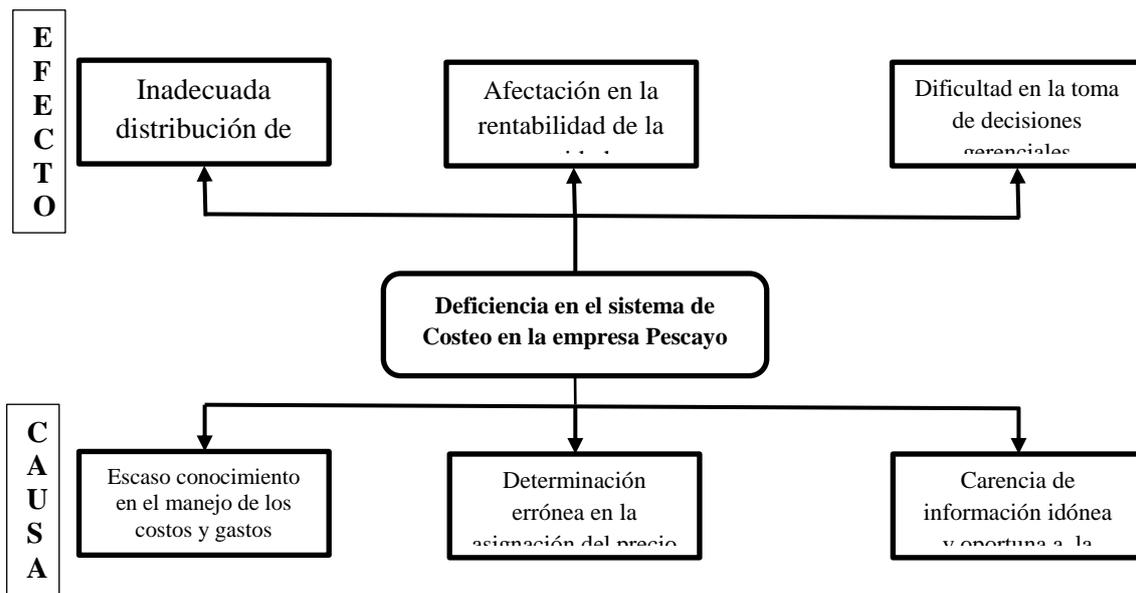


Figura No. 1 Árbol de problemas

1.1.4. PRONÓSTICO

- Al mantenerse la situación por la falta de conocimiento sobre los procesos adecuados para el manejo de los costos y su distribución, en conjunto con los gastos que se incurren para llevar a cabo el funcionamiento de la empresa, se verá afectada la parte operativa, ya que, disminuirá la utilidad sobre la cual se determina la participación tanto de socios como de los trabajadores.
- Al no determinarse y asignarse correctamente el precio del producto que sale al mercado para su venta, la entidad tendrá afectación directa en su rentabilidad, siendo esto un punto negativo en su liquidez y solvencia.

- La entidad no cuenta con manuales de funciones ni de procedimientos, lo que dificulta el control y el adecuado funcionamiento de cada proceso que se lleva a cabo en cada uno de los departamentos. Esto puede ocasionar que la información que la entidad presente no sea la idónea. Dando como resultado que la toma de decisiones gerenciales no sean las más acertadas debido a la carencia de información fiable.

1.1.5. Control del pronóstico

- Capacitación continua a los trabajadores en sus áreas correspondientes para que conozcan a cabalidad los procesos. Y de esta manera minimizar los errores en los que se han incurrido.
- Para mitigar estas equivocaciones, se plantea en primera instancia efectuar un examen especializado en estos rubros y, así conocer la afectación que estos han tenido en la empresa y así determinar las medidas y estrategias necesarias, siendo sean más acertados al momento de llevar a cabo su trabajo.
- Establecer procedimientos adecuados para el manejo de la información, buscar la estandarización de los mismos y mejorar la calidad de los procesos.

1.2. Formulación del Problema

¿Cuál es la incidencia del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de las empresas Camaroneras?

1.3. Sistematización del Problema

- ¿Cómo inciden los costos de producción en la determinación del precio del producto?
- ¿Cuáles son los efectos rentables de la entidad con una aplicación adecuada en la distribución de los costos que permita determinar un correcto precio del producto?

- ¿De qué manera incide contar con procedimientos adecuados para la distribución de los costos en la toma de decisiones gerenciales en la empresa?

1.4. Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo General

Analizar la incidencia del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Pescayo S.A.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar cómo se encuentra la empresa Pescayo S.A. en la determinación del costo de producción del camarón para medir el efecto en la rentabilidad de la empresa.
- Analizar si el método de costeo implementado por la entidad para la distribución de los costos de producción es la adecuada para la industria camaronera
- Determinar los procedimientos adecuados en cada proceso de producción, como componente para la determinación del precio del producto.

1.5. Justificación de la Investigación

El principal problema se les presentan tanto a las personas naturales como a las jurídicas, que se dedican al desarrollo de la actividad de producción de camarón, así como a la comercialización del mismo, es la de no contar con una planificación adecuada sobre los costos para el proceso de producción, por lo cual se requiere programar sus actividades de abastecimiento de fertilizantes, balanceados, material de uso personal de trabajadores de campo, etc., basadas en una adecuada planificación, programas, políticas administrativas y contables, costos de financiación, así como también el desarrollo de procedimientos o

herramientas en las diferentes áreas que faciliten a sus colaboradores un adecuado manejo y desarrollo del trabajo acuícola en la producción del camarón.

En la empresa Pescayo S.A no se realiza un adecuado control de costo de producción, ni de inventarios de balanceados, fertilizantes y/o insumos, por tal razón dificulta determinar de manera oportuna y confiable cuales son los costos incurridos en un determinado tiempo o proceso de producción en las piscinas y pre-criaderos de camarón.

La investigación está orientada al análisis de los costos en los que incurre la empresa Pescayo S.A. en su proceso productivo y la correcta distribución de los mismos, con el objetivo de que estos no influyan de forma negativa en el precio final del producto y así determinar la rentabilidad de la empresa que se refleja en los estados financieros.

En el año 2015 objeto de estudio, la entidad presenta saldos de \$ 274.433,79 correspondiente a inventarios siendo \$ 1, 330,825.18 por concepto de costos y \$ 522.217,16 de gastos. Por lo cual se recomienda la utilización de un sistema de costos por procesos a fin de que se determine de forma clara y precisa los baches de ineficiencia en el área analizada y proponer los correctivos necesarios a la Dirección.

Contar con un adecuado sistema de cálculo e información de los costos de los productos facilitará el desempeño óptimo el giro del negocio, el análisis del comportamiento de los costos, permitirá a las entidades constatar la situación real empleando los diferentes tipos de indicadores.

El correcto análisis de los costos incurridos en la elaboración de un producto permitirá conocer la rentabilidad real de los mismos, correlacionados con los precios manejados en el mercado; esto colaborará no solo en saber la rentabilidad general de la inversión realizada y los costos unitarios de cada producto sino también el rendimiento existente en dicha actividad.

Sin lugar a duda el presente proyecto nos lleva a realizar la investigación, basada en la utilización de un sistema de costos lo que constituye una necesidad para el desarrollo sustentable de la camaronera y que es parte fundamental del progreso estratégico en el futuro que beneficiará en la toma de decisiones.

1.6. Delimitación o Alcance de la Investigación

Período: 2015

Campo: Contable

Área: Contabilidad de Costos

Empresa: Pescayo S.A, se ha tomado en consideración a esta empresa por las facilidades que prestará para obtener la información para esta investigación, a la cual se le ofertará la propuesta para que mejore su rentabilidad, con los cambios recomendados.

Dirección: Cuenca y Eloy Alfaro

Ciudad: Guayaquil

1.7.Idea a Defender

El sistema de costeo por procesos permitirá a la entidad u organización determinar de forma eficaz y oportuna, los costos invertidos en el proceso de producción y el impacto que tendrá en la rentabilidad.

1.8.Variables de la Investigación

1.8.1. Variable Independiente

- Sistema de costos por procesos

1.8.2. Variable Dependiente.

- La rentabilidad de la Empresa Pescayo S.A.

Capítulo II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedente de Estudio

En relación al análisis de estudio, se tomó como referencia el trabajo de tesis presentado en el mes de marzo del 2015 por Susana Maribel Caballero Solano cuyo tema es *Análisis de costos de cultivo de larvas de camarón y su influencia en la rentabilidad de la empresa Maramar S.A.*

En el mismo analizan el proceso que conlleva la transformación de la materia prima que son las larvas de camarón. Adoptando un adecuado sistema de costeo que le permite determinar los costos incurridos para su elaboración, la cual se encuentra ligada al tema en estudio que se realiza en Pescayo S. A., ya que mediante el estudio de estos costos y la correcta distribución de los mismos se determinará el impacto en la rentabilidad en la empresa objeto a estudio.

Se tomó en consideración la tesis presentada en marzo de 2015 por David Santiago Lavayen Calero con el tema *Diseño de un adecuado sistema de control de costos para la producción en la Camaronera ARCARIS S.A. ubicado en la Isla Puná cantón de Guayaquil, que ayude a la optimización de los recursos humanos y materiales.*

El trabajo de investigación mencionado, toma como consideración diversas herramientas que le permitió conocer el proceso productivo y la importancia de cada una de las actividades que se realizan para llegar al producto final y, a su vez implementar las mejoras necesarias para la optimización de los recursos financieros, siendo este uno de los puntos clave en la presente investigación, ya que se busca que mediante un adecuado sistema de costeo acorde a la necesidad de la entidad, y lograr la distribución correcta de todos los elementos que intervienen en el proceso de cultivo de camarón y así generar una mayor rentabilidad.

También se consultó el proyecto de titulación elaborado por Anthony Bryan Lino Alvarado y Alicia Julieth Jalón Ruiz en el 2015 con el tema *Auditoría financiera*

a los costos y gastos de la camaronera imperial “CAMARIMPE” S.A., de la ciudad de Guayaquil a los estados financieros del año 2013.

En el mismo se determina la importancia del correcto control de los costos y gastos dentro de la camaronera y como el mismo incide directamente en la liquidez de una entidad, en este se establece los controles necesarios y los errores en los que se puede incurrir en el tratamiento de estas cuentas, establece la contabilización idónea para los mismos. Partiendo de ello, aporta al presente trabajo de manera significativa ya que permite tener una idea clara de la correcta administración de estos rubros importantes dentro de Pescayo S.A. y de esta manera determinar cómo estos inciden en la rentabilidad de la compañía.

También se consultó el trabajo de tesis que fue en abril de 2015, presentado por María Cristina García Chimbo y Jonathan Stalin Masabanda Jacho titulado *Diseño de un sistema de costos por procesos para la empresa textil Artutex dedicada a la elaboración de hilos ubicada en el sector sur del Distrito Metropolitano de Quito.* Y el trabajo presentado en enero de 2011 por Christian Paul Zurita Muenala, titulado **SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS APLICADO A UNA EMPRESA INDUSTRIAL DE GALLETAS DELIPAN S.A.**

Ambas investigaciones mantienen un enfoque directo a la investigación, ya que muestra de forma detallada la elaboración de un sistema de costos por proceso, dando a conocer ampliamente la contabilización, registros e información relevante necesaria para la realización de un producto bajo el sistema de costeo en estudio. También la correcta contabilización de los costos de fabricación, el manejo de la materia prima conjunto a los recursos necesarios para su transformación. Además, la aportan con definiciones y una estructura de una correcta asignación en este tipo de costeo. Este sistema ayudará a una mejor toma de decisiones en la entidad permitiendo tener una idea más exacta de las unidades a producir y los costos incurridos en dicha producción.

Teniendo como análisis los trabajos antes mencionados, se refuerza el objetivo general de este trabajo que quiere conocer cómo impacta un sistema de costeo en la rentabilidad de la organización por lo cual, para evaluar la situación se aplicará ratios financieros que permitirán medir de manera fiable la utilidad que tiene la entidad. Además, de admitir que la institución tenga un funcionamiento más óptimo, también se observó las técnicas utilizadas fueron la entrevista y observación, permitiéndoles abordar el tema de estudio en su totalidad.

2.2.Marco Teórico

2.2.1 Costos

Los contadores definen el costo como un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico. Un costo (como los materiales directos o la publicidad) por lo general se mide como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes o servicios. Un costo real es aquel en que ya se ha incurrido (un costo histórico o pasado), a diferencia de un costo presupuestado, el cual es un costo predicho o pronosticado (costo a futuro). (Horngren, 2012)

Dentro de todas las organizaciones los costos son considerados uno de los rubros más importantes, ya que permiten conocer cuan rentable es determinada producción y así tomar mejores decisiones gerenciales. Para su determinación se consideran todos los componentes en los que se incurren para el proceso productivo ya sean estos recursos laborales, materiales y financieros para la elaboración del producto. El manejo eficaz de costos, permite una toma de decisiones acertada, con la finalidad que la organización que alcance la rentabilidad esperada en la venta de un bien o por la prestación de un servicio.

Debe tomarse en cuenta que dentro de la determinación de los costos se encuentran los variables que son aquellos que dependen del trabajo productivo y

los costos fijos que son los que la entidad debe asumir tenga o no producción., ambos se verán modificados de acuerdo al giro del negocio.

2.2.1.1. Elementos del costo

Los costos de producción están asociados con la fabricación o la provisión de servicios. Los costos de producción pueden clasificarse en materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos. (Hansen Holm,1996)

Dentro de todo proceso productivo se requiere varios componentes que ayudarán a la elaboración de un producto o a la prestación de un servicio. Estos se conocen como los elementos del costo, los cuales son mano de obra directa, materia prima directa y los CIF que son los costos indirectos de fabricación. Estos a su vez brindaran la información necesaria para determinar si es rentable su elaboración y por ende influirán en las decisiones que tome la gerencia, de seguir o no con la elaboración o prestación de determinado bien o servicio.

Para Garcia (2014), “la materia prima es el conjunto de materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como producto terminado” (p. 16).

Según Garcia (2014), “mano de obra es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados” (p. 16).

Mientras que los costos o gastos indirectos de fabricacion según García (2014) “son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados” (p. 16)

2.2.2. Unidades equivalentes

Las unidades equivalentes son una cantidad derivada de unidades producidas que: 1. Toman la cantidad de cada insumo (factor de producción) en las unidades terminadas y en las unidades no terminadas de productos en proceso y 2. Convierten la cantidad de insumos en el monto de las unidades producidas terminadas que se obtuvieron con esa cantidad de insumos. (Horngren, 2012, p. 611)

Todas aquellas unidades que se encuentran aún en proceso de fabricación y se estimaron, existirían luego de todo el trabajo de producción posterior, el proceso de costeo se conoce como unidades equivalentes, esto quiere decir que el total de producción equivalente abarca las unidades completadas en el período de costos más las unidades equivalentes de productos en elaboración.

2.2.3. Gastos

Dentro de las transacciones contables administrativas de las empresas se dan también una serie de aplicaciones que se identifican como gastos, los que se definen como desembolsos no recuperables, que se aplican directamente a los resultados. Son erogaciones necesarias, para realizar las transacciones que dan vida a la empresa. (Catacora, 2009)

Para que una organización o entidad pueda llevar a cabo sus actividades productivas incurre en desembolsos de dinero que no será recuperable, los mismos que son necesarios ya que les permite suplir necesidades propias de la actividad económica de las empresas, a esto se los denomina gastos.

2.2.4. Diferencia entre costo y gasto

Costo es un conjunto de gastos y por lo tanto gasto, es una parte del costo. La diferencia entre costo y gasto radica en que el primero es una inversión que se recupera con las ventas y el segundo es una erogación que es absorbida por las utilidades que se generen en el período. (Catacora, 2009)

Como ya lo expresa lo antes citado, la diferencias entre estos dos rubros se da en la utilidad que cada una tiene en una entidad, ya que los costos se consideran una inversión que se recuperara al vender determinado producto o servicio mientras que el gastos es un desembolso no recuperable que afecta directamente al resultado.

2.2.5. Precio de Venta

El precio de venta es el valor que el consumidor está dispuesto a desembolsar ya sea por un bien o servicio. Además, el precio de venta se determina después de llevarse a cabo el proceso productivo, tomando en consideración los costos incurridos para la elaboración de productos o la prestación de determinado servicio, el mismo que significará recuperar lo invertido y obtener una ganancia para la entidad.

2.2.6. Contabilidad de costos

2.2.5.1. Concepto De Contabilidad De Costos

La contabilidad de costos es un sistema de información-histórico y predictivo enfocado a la medición de los costos totales y unitarios de los bienes, de los servicios de cualquier tipo de decisión económica o actividad del ente. En el primer campo- contabilidad de costos tradicional- la determinación del costo unitario de fabricación de un producto o de prestar un servicio. (Giménez, 2001, p. 51)

La Contabilidad de Costos se encarga de clasificar, acumular, controlar y realizar la asignación correcta de los costos, por lo tanto es importante en el control de los inventarios, activo fijo y de más rubros aplicados en las actividades realizadas por el área de producción.

Una de las principales funciones de la contabilidad de costos es medir y ejercer control sobre los costos, así como también intervenir en la distribución en de CIF que no son más que los costos indirectos de fabricación y mantener un control en la contabilización de los mismos, por lo tanto ayudará a determinar cuántos son los costos totales inmersos en la fabricación de los productos. Adicional apoyará en la determinación de los productos terminados.

En conclusión, se puede decir que la contabilidad de costos abarca el control de todos los costos en los que se incurre para cualquier proceso productivo, teniendo como base principal la inversión realizada para la elaboración del bien o recursos inmersos en la prestación de un servicio, tales como la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

2.2.7. Sistema de costos

Para llevar a cabo el control del proceso productivo se aplicará un sistema de costos adaptado a la necesidad de la entidad, este a partir de procedimientos, técnicas, informes y demás necesarios permite controlar y realizar la contabilización de todos los procesos, inclusive ayudará a conocer a determinar el costo unitario de la producción, tomando en consideración desde la compra de la misma hasta la obtención del producto final.

2.2.7.1.Importancia de utilizar un Sistema de Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es un sistema de información para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución y financiamiento, el objetivo preciso los cuales pueden ser

recuperables por medio de los ingresos que se obtengan (Del Río González, 2011. p. 10)

Como se cita anteriormente la contabilidad de costos es importante, ya que, mediante ella se logra determinar de forma clara los costos los inventarios en elaboración, terminados, materiales e insumos, tanto unitarios como globales, que se verá reflejado en el estado de situación financiera. Además otras de las importancias según Romero (2008) “es que establece el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del período respectivo y presentarlos en el estado de resultado”.

Un sistema de costeo adecuado brinda a los diferentes niveles de la Administración de la entidad, la información necesaria de los datos de costos inmersos en la producción para la planeación de las operaciones de manufactura.

Además como lo menciona Valencia (2011) “proporcionar a las áreas correspondientes la información de costos necesaria para presupuestar, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversiones a largo y mediano plazo”.

2.2.7.2.Sistema de Costos por Órdenes de producción

Este sistema de costos por procesos se utiliza cuando se fabrican pedidos específicos, especiales o servicios que requiere el cliente. La materia prima utilizada, la mano de obra solicitada y los gastos indirectos de fabricación son diferentes por cada orden. (Gonzalez, 2011, p. 68)

El sistema por órdenes de producción, se desarrolla bajo órdenes específicas conforme pedidos de los clientes, es decir, los costos incurridos son fácilmente determinados durante su paso a través de los centros productivo de la empresa. Generalmente hay un control y registro por separado, ya que debidamente se realizan según la orden o servicio que se requiera a la compañía, las hojas de

costos nos sirven para resumir los tres elementos del costo de producción referente a las unidades fabricada en una orden dada.

Los materiales intervinientes en el proceso de fabricación se cargan de forma directa al trabajo que empleen en la orden de producción programada en la planificación para que resulte lo estipulado por el cliente.

2.2.7.3. Costos por Procesos

Una parte fundamental del costeo por procesos es la evaluación del inventario, lo cual implica la determinación de la cantidad de unidades de un producto que una empresa tiene disponible al final del período de la información contable, la evaluación de las etapas de terminación de las unidades y la asignación de los costos a las unidades. (Horngren, 2012).

Los costos por procesos, son costos continuos, que se adaptan a las formas físicas de elaborar uno o varios productos, procura obtener el costo unitario más exacto posible, acumulando los valores por materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación a través de procesos o etapas de elaboración durante un período contable. Es propio, que la producción en serie una vez iniciado su proceso, no se puede interrumpir porque es de naturaleza continua. Los costos por proceso se utilizan en empresas de producción masiva y continua de artículos similares.

2.2.7.3.1. Características de los Costos por Procesos

Las principales características de los costos por procesos, comparativamente con aquellas de órdenes de producción son:

1. Se aplican a los procesos de producción continua o en serie.
2. El control de la producción se realiza en forma periódica.

3. El costo de producción se determina al finalizar el período económico, el mismo que puede ser diario, semanal, trimestral o anual. Se determinan en base al tiempo.
4. El costo total de fabricación es igual al monto de los costos incurridos en el ciclo.
5. El costo unitario de fabricación es igual al costo total del lapso periodo dividido para el número de unidades producidas en el mismo periodo, en la suposición de que todos los productos son iguales.
6. Es el sistema de más fácil aplicación en las industrias, tiene mucho parecido con la contabilidad general.
7. Es difícil la determinación precisa de los inventarios de producción en proceso, por lo que se recurre al cálculo de este inventario mediante la aplicación de unidades equivalentes
8. En este sistema no es necesario establecer diferencias entre elementos directos o indirectos del costo. Estos se clasifican en: materia prima o material, mano de obra y costos generales de fabricación.
9. Este sistema emplea los costos reales o históricos, de preferencia y solamente en casos excepcionales aplica los procedimientos de los costos predeterminados.

2.2.7.4.Sistema de Costos por actividades (ABC)

Es un sistema que permite la asignación y distribución de los costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas, identificando el origen del costo de la actividad, no solo para la producción sino también para la producción y venta, contribuyendo la toma de decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes. (Valdiviezo & Tapia, 2013)

El sistema de costeo por actividades, nace con el propósito de ayudar a mejorar la distribución de los costos y gastos indirectos de los productos, y a su vez es también una herramienta útil que permite resolver de una forma más sencilla los problemas que se presenta en la entidad.

El costeo ABC no permite distribuir los costos indirectos entre todos los productos, determinando como base de distribución el volumen de actividad, además identifica las diferentes actividades que producen los costos indirectos y asociándolos con los productos o servicios que a través de los elementos de los costos, los mismos que van apareciendo a medida que avanzan la actividades, cabe recalcar que este sistema de costos contribuye en el análisis estratégico de los elementos de producción y en el proceso de planeación de la empresa.

2.2.8. Rentabilidad

Dentro de toda organización es importante contar con información veraz sobre la rentabilidad de determinado bien o producto que desarrolle, ya que en base a ella se dispondrá de decisiones acertadas y mejoras necesarias para aumentar la ganancias y conocer cuan posicionado está en el mercado.

La rentabilidad se puede considerar como la remuneración recibida por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos por un capital en un negocio o empresa. La rentabilidad de cualquier inversión deber ser suficiente para mantener el valor de la inversión e incrementarla. (Mendoza & Ortiz, 2016, p. 559)

Teniendo como base la definición antes mencionada, la rentabilidad no es más que un beneficio posterior que la entidad recibe por una inversión realizada, dentro de las finanzas esta utilidad puede representarse en términos relativos o porcentuales dependiendo del análisis que se haga de la misma. Esta a su vez permitirá conocer si la organización cuenta con la capacidad óptima para suplir todas sus obligaciones no solo por pagar sino también financieras.

2.2.9. Indicadores de Rentabilidad

Existen muchas medidas de rentabilidad. Como grupo, estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios. Sin utilidades, una empresa no podría atraer capital externo. Los propietarios, los acreedores y la administración prestan mucha atención al incremento de utilidades debido a la gran importancia que el mercado otorga a las ganancias. (Gitman, 2007)

Dentro de una entidad, el correcto análisis de la rentabilidad es muy importante, ya que éste permitirá medir el beneficio económico que la organización obtiene. Tomando en cuenta para ello los costos y gastos realizados para la elaboración de un bien o servicio, adicional a las ventas la diferencia de estos será el resultado de la utilidad.

Según Enrique, Bejarano y González (2015), la rentabilidad económica se enfoca como una contribución a las operaciones para que conozcan la rentabilidad financiera que están teniendo. Con una evaluación de la rentabilidad, se podrá observar el nivel de venta que obtenga la empresa en activos o en su inversión de los accionistas, y que el grado de rentabilidad sea el esperado de acuerdo a la medida de utilidad.

Es por ello que los indicadores de rentabilidad se clasifican en los siguientes:

- Rentabilidad neta del activo
- Margen bruto
- Margen operacional
- Rentabilidad neta de Ventas
- Rentabilidad Operacional del Patrimonio
- Rentabilidad Financiera

2.3.Marco Conceptual

1. **Costos:** Se conoce como costo a la cantidad de dinero que se está dispuesto a desembolsar por determinado bien o servicio.
2. **Costos De Producción:** Es el estudio de los costos de producción a nivel de unidad sirve para tomar decisiones acerca de la planificación y control dentro de la explotación, fijar el costo de producción, determinar el precio de venta y los programas de producción, así como proporcionar bases firmes para comprender la organización. Estos nos permitirán tener una idea clara de cuánto sería la inversión a realizar en la elaboración de un producto.
3. **Contabilidad de costos:** Este tipo de contabilidad permite llevar el control sistemático de todo al proceso productivo en una organización. En ella se verá reflejado todos los registros y movimientos que estarán plasmados en los estados financieros. Además permitirá un análisis a estos rubros importantes dentro de la utilidad de una entidad.
4. **Sistema De Costos:** No son más que un conjunto de procedimientos, técnicas, registros que aplicados permitirán obtener los costos unitarios de todos los procesos y elementos que intervienen en determinada producción. Además de mantener un mejor control de los mismos.
5. **Costeo Por Procesos:** Este sistema de costeo es aquel que permite determinar los costos incurridos por procesos o departamento. Al realizar una segregación, así se puede estimar claramente cuánto se invierte en cada etapa de transformación de la materia prima. Generalmente es usado cuando la producción dentro de la entidad se realiza de forma continua.

6. **Gastos:** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.
7. **Larvas:** Es un animal en estado de desarrollo, cuando ha abandonado las cubiertas del huevo y es capaz de nutrirse por sí mismo, pero aún no ha adquirido la forma y la organización propia de los adultos de su especie.
8. **Precio:** Desde el punto de vista de la organización es el precio óptimo al que puede vender su producto y obtendrá una ganancia posterior a su venta.
9. **Rendimiento:** La relación entre ingresos y los gastos de una entidad, según la información contenida en el estado del resultado integral.
10. **Producción terminada:** no es más que la producción realizada y transformadas en su totalidad, y que ya se encuentra lista para la venta o para pasar a otro proceso.
11. **ROA:** Es un índice financieros que permite medir la rentabilidad que existe sobre los activos totales.
12. **ROE:** es un índice financiero que divide la utilidad neta entre el valor en libros de capital y los accionistas.

2.4. MARCO LEGAL

2.4.1. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 2 INVENTARIOS

Otra de las bases legales también citadas en este trabajo de investigación está las Normas Internacional de Contabilidad 2, según Holm (2012) indica que:

Esta norma prescribe la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo y ser mantenido allí hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

Alcance

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los Inventarios, los cuales los define como activo:

- a) Mantenedos para la venta en el curso normal de operaciones
- b) En proceso de producción a esa venta: o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación del servicio

Esta se aplica a todos los Inventarios, teniendo como excepción los siguientes:

- a) Las obras en proceso que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- b) Los instrumentos financieros.
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha y recolección. (p. 357)

Para el reconocimiento del inventario Hansen (2012) lo resume en el siguiente esquema (p. 358):

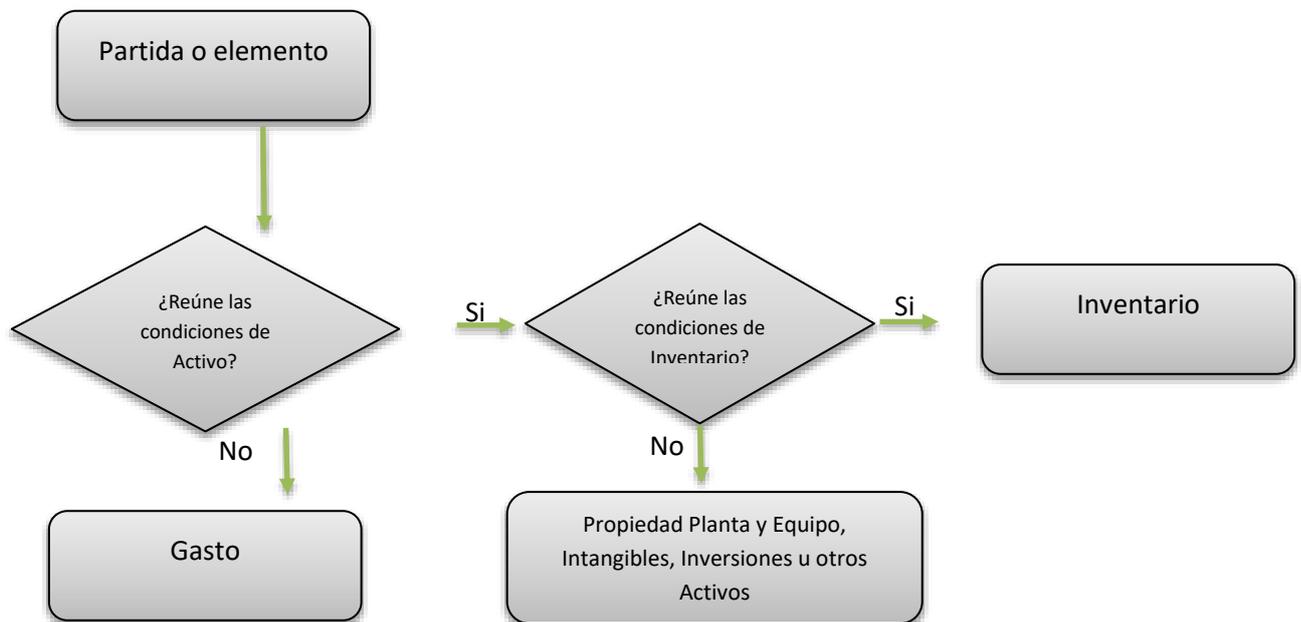


Figura No. 2 Costos de los inventarios

Valoración del inventario

Según Hansen (2012) “Una entidad valorara el inventario al valor menor menos el “Costos” y el “Precio de Venta Estimados menos los costos de terminación y venta” (p.358)

Costo de inventario

Conforme Hansen (2012) “el costo de los inventario comprenderá todos los costos derivado de la adquisición de los mismos, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (p. 358).



Figura No. 3 Costos de los inventarios

En resumen la valorización del inventario se resume en el siguiente esquema:



Figura No. 4 Valoración de los Inventarios

2.4.2. Actividades especiales

Dentro del marco legal de esta investigación también se cita brevemente la sección 34 del libro del Hansen Holm, donde prescribe brevemente el tratamiento de los que no está dentro del alcance de la NIC 2 inventarios.

Si el valor razonable de una clase de activos biológicos es fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se utilizará el valor razonable con cambios en resultados. Si el valor razonable no es fácilmente determinable, o se puede determinar solo con el costo o esfuerzo desproporcionado, los activos biológicos serán medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro. En la cosecha, producción agrícola se mide por su valor razonable menos los costos estimados de venta. A partir de entonces se contabilizan como inventario. (Holm, 2012, p. 107)

Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología

La metodología se encarga de la parte operatoria del proceso del conocimiento, le corresponden las técnicas y herramientas de diverso orden que intervienen en la marcha de la investigación. Debe traducir en el plano de las operaciones concretas las orientaciones generales del método. (Prieto, 2008, p.78)

Una correcta metodología de la investigación permite conocer los lineamientos a seguir para el desarrollo del proyecto. Se lleva a cabo actividades que facilitaran llegar al objetivo esperado.

Este trabajo de titulación se enfoca en una problemática encontrada en la cual considera para su resolución emplea los métodos, técnicas, estrategias e instrumentos de investigación necesarios para su desarrollo.

Se concluye señalando que la metodología de la investigación muestra las distintas técnicas existentes para el desarrollo de una indagación, a su vez los métodos establecidos por el cual se lleva a cabo un trabajo de investigación.

La selección acertada de las técnicas y del método de investigación, permitirá alcanzar los objetivos planteados y dar la solución más apropiada a la problemática encontrada.

3.1.1. Enfoque de la Investigación

El enfoque de la presente investigación es cualitativo, ya que mediante la observación y el análisis de los datos obtenidos durante el desarrollo de ese trabajo de investigación, se constató los procesos de costeos aplicados para el proceso productivo con la finalidad de mitigar errores que afecten en la rentabilidad de la empresa Pescayo S.A.

3.1.2. Tipo de Investigación

En el presente trabajo de titulación se utilizó diferentes tipos de investigación que facilitaron observar la situación real de la empresa, las consecuencias a las que conlleva el manejo de los costos y las mejoras que tendría la organización si empleara un sistema de costeo distinto al que actualmente tiene.

Para ello se recopila la información necesaria que permita conocer la situación actual de la entidad, esto incluye al personal de las diversas áreas, y las situaciones y operaciones que se llevan a cabo en la empresa para la misma función. Evaluando además el impacto que esta variación implica en la rentabilidad de la empresa.

3.1.2.1. Investigación fundamental

El presente trabajo de investigación recabó la información necesaria para conocer los antecedentes y procesos que la organización lleva a cabo en el proceso productivo y de esta manera analizar y evaluar los resultados de la investigación efectuada.

Por esto se describen todos los hechos que conllevan a la problemática planteada, y de esta manera conocer como se ve afectada la entidad por la determinación inadecuada de los costos en los que incurre para su proceso productivo, lo que incide también en la rentabilidad de la empresa

3.1.2.2. Investigación Documental

Este tipo de investigación nos ayuda a obtener una visión más clara del tema a desarrollar, se recabó la información necesaria que nos permitió ampliar y profundizar dicho conocimiento sobre la aplicación de un sistema de costeo por procesos, a través de diversas fuentes bibliográficas, documentos de apoyo, entre otras fuentes documentales.

3.1.2.3. Investigación participativa

A través de este tipo de investigación se recabó la información necesaria sobre la entidad, su entorno, trabajadores y las diferentes situaciones que se den en la empresa, con la finalidad de describir de qué modo o porqué razones se produce una situación o acontecimiento particular.

Nos permitió tener un conocimiento más a fondo del movimiento de la organización y como llevan a cabo sus procesos y poseer mayor conocimiento real de la empresa con la finalidad de mitigar errores dentro de los pasos que se llevan a cabo para el proceso productivo.

3.1.3. Técnicas e Instrumentos de la Investigación

La herramienta empleada dentro del proceso de investigación es la entrevista, puesto que nos permite obtener un conocimiento general y detectar las falencias existentes, y así, alcanzar los objetivos deseados para dar una solución apropiada al problema planteado.

3.1.3.1. Entrevista

Esta herramienta de investigación facilitó un acercamiento directo con el personal de la entidad completa, permitiendo conocer más a fondo la situación real de la empresa con el proceso de producción y el conocimiento general que los encargados de las áreas afines tienen sobre el mismo.

La entrevista se aplicó a tres áreas específicas: gerencial, contable y producción, consideradas las más importantes para que se lleve a cabo el proceso de cultivo de camarón.

3.1.3.1.1. Entrevista destinada al Gerente general

Esta primera entrevista tuvo como objetivo permitir conocer el funcionamiento en general de la entidad y los controles que se tiene sobre el proceso productivo y a

su vez como todos ellos influyen en la rentabilidad de la empresa y en la toma de decisiones gerenciales.

3.1.3.1.2. Entrevista destinada al área contable

La segunda entrevista está estructurada para conocer mejor el proceso contable, el manejo de las cuentas intervinientes en la actividad, los costos en lo que se incurren en el proceso de producción y como esto influye en la rentabilidad de la empresa, y la distribución de los costos y gastos inmersos en la producción.

3.1.3.1.3. Entrevista destinada al área de producción

La tercera entrevista está estructurada para conocer si el sistema de costo que actualmente manejan, se adapta a las necesidades de la entidad y les permite reflejar correctamente todos los costos intervinientes en el proceso de producción, si está realizando una adecuada distribución de los costos, de qué forma inciden en la operatividad de la entidad y la posterior comercialización de los camarones.

3.2. Población

La empresa Pescayo S.A., cuenta con una totalidad de 42 empleados dentro de su distributivo, de los cuales 35 empleados se encuentran laborando en la camaronera ubicada en la Isla Puná, directamente en el proceso producción, en los que se incluyen dos biólogos y el Jefe de Producción; los empleados restantes pertenecen al área administrativa en las oficinas ubicadas en Cuenca y Eloy Alfaro, Edificio Multicomercio.

3.3. Muestra

3.3.1. Muestreo no probabilístico o por conveniencia

La muestra que se tomó para el desarrollo de este trabajo de investigación es por conveniencia, y sirvió para la obtención de la información necesaria y relevante para conocer en su totalidad el proceso contable, financiero y de costos de la entidad.

La muestra objeto de estudio está representada por el Gerente General, Contador General y jefe de producción quienes son los encargados de procesar la información financiera, contable y la toma de decisiones en la empresa Pescayo S.A., esto contribuirá a la investigación para fortalecer el conocimiento relacionado a la actividad de la compañía.

Tabla 1: Muestra

Gerente General	Segundo Reyes Gonzabay
Contadora General	Katty Correa Guagua
Jefe de Producción	Whimper Barreto Borbor
Total muestra	Tres personas entrevistadas

Nota: Información tomada de la investigación.

3.4. Análisis de información- Entrevistas realizadas

Tabla 2 Entrevista realizada al Gerente General

Objetivo de la Entrevista:	Comprobar el conocimiento del personal sobre los procedimientos aplicados dentro del proceso productivo de la cosecha de camarón
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Fecha de Ejecución:	9/01/2017
Entrevistado:	Sr. Segundo Reyes Gonzabay
Entrevistador:	Srta. Jenniffer Menace Salas

Nota: Información tomada de la investigación.

1. ¿Cuáles son las funciones principales que desempeña en la entidad?

Mis funciones principales son las de administración interna de la compañía, firmar cheques para pagos y compras realizadas en la compañía.

Análisis: Como gerente general de la entidad encarga de la aprobación de los movimientos financieros, compras y demás de la entidad. Es quien toma las

decisiones en beneficio de la entidad previa revisión de la información suministrada por las áreas pertinentes.

2. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos y funciones establecidos?

En la actualidad no contamos con dichos manuales.

Análisis: Los manuales tanto de procedimientos como de funciones son importantes dentro de una entidad, ya que, estas permiten un mejor desarrollo administrativo y operativo de la empresa. Bajo lineamientos específicos que ayudaran a lograr a su vez los objetivos propuestos, ya que estos ayudarían a Pescayo S.A ejercer mayor control en sus actividades.

3. ¿Cómo designa las funciones en la empresa y los procesos a seguir para desarrollar las actividades?

Las funciones se designan dependiendo si son administración u operativos, se hace verbalmente así las personas cumplen sus funciones dependiendo del área en el que realizan su trabajo dentro de la empresa

Análisis: Al no existir los correspondientes manuales, realizan un trabajo empírico, y los empleados desconocen a cabalidad las actividades que realiza la entidad. Esto ayudaría optimizar los costos y gastos inmersos en el proceso productivo sino también el recurso humano de la entidad.

4. ¿Considera usted que posee el apoyo y colaboración de todos los trabajadores de su entidad?

Siempre he tenido charlas con todos los trabajadores para que cumplan sus funciones con el máximo rendimiento posible ya que si tenemos más trabajo, tendremos más ingresos.

Análisis: En toda entidad más que tener un control necesario con manuales que determinan claramente cada una de las funciones y procesos a realizarse, también

es importante contar con la colaboración y predisposición del talento humano, ya que, si ellos se comprometen los resultados a obtenerse serán aún más positivos.

5. ¿Qué tanto conoce del producto que comercializa?

Conozco bien el producto ya que he estado en el mundo de la pesca durante toda mi vida y se los procesos para su cultivo.

Análisis: Conoce más del nivel operativo de la entidad que del administrativo, ya que durante mucho tiempo ha trabajado en la pesca. Teniendo muy claro cuan rentable es la actividad de la siembra y cultivo de camarón.

6. ¿Conoce todas las características, propiedades y beneficios de su producto?

Características técnicas no pero si se de unas física aprendidas por la experiencia, para eso está el Biólogo y los beneficios son una alta rentabilidad del producto.

Análisis: al haber trabajado dentro de actividades relacionadas, le ha permitido obtener la experiencia necesaria sobre el producto que comercializa y a su vez los beneficios económicos que el giro de su negocio brindan.

7. ¿Qué consideraría usted como desventaja y ventaja del producto que comercializa?

Podría ser las pérdidas iniciales en el cultivo que son altas y a las enfermedades producidas por temporadas. Pero a pesar de ello se tiene ganancias del camarón.

Análisis: Dada la delicadeza de la actividad, durante el proceso productivo suelen haber pérdidas significativas de producto en proceso. No llega a lo programado antes de la producción. Pero todos estos problemas son previamente analizados e igual se obtiene ganancias de dicha actividad.

8. ¿Cuenta con programas de innovación o mejora continua en su entidad?

Actualmente estamos en proyectos para implementar nuevos programas a nuestra empresa.

Análisis: Dada las falencias ya detectadas, para este nuevo año ya están implementando planes de mejoras e inclusive elaboración de manuales de funciones y procedimientos necesarios para el buen funcionamiento de una entidad.

9. ¿Cómo visualiza a su empresa en los próximos cinco años?

La visualizo con unas mejoras, las mismas que estarán aplicadas en todas las áreas mejorando así los procesos y programas de innovación

Análisis: Como toda organización, espera a futuro posicionarse mejor en el mercado. Contar con productos que sean de preferencias de los clientes y a su vez aumentar la rentabilidad de la misma.

Tabla No. 3 Entrevista realizada a la Contadora General

Objetivo de la Entrevista:	Comprobar el conocimiento del personal sobre los procedimientos aplicados dentro del proceso productivo de la cosecha de camarón
Perfil del entrevistado:	Contadora General
Fecha de Ejecución:	9/01/2017
Entrevistado:	CPA. Katty Correa Guagua
Entrevistador:	Srta. Jenniffer Menace Salas

Nota: Información tomada de investigación.

1. ¿Cuáles son las funciones principales que desempeña en la entidad?

La cuestión contable y financiera, todo lo que tiene que ver con la contabilidad de la compañía y la parte financiera.

Análisis: Al no existir un manual de funciones establecidos el personal dentro de la entidad realiza su trabajo de forma sistemática, pero no determinan de forma clara las funciones o tareas que realizan. La entrevistada en cuestión hace las veces de financiera y contable.

2. ¿Cuál es el proceso para la compra de la materia prima?

Normalmente las compras de materia prima se realizan mediante solicitudes que viene directamente de camaronera y acá la parte de producción y la parte administrativa revisan las solicitudes recibidas. Hace la gestión el departamento de producción mediante solicitudes vía correo electrónico, anteriormente se hacía por teléfono pero ahora se ha optado por que sea por correo allí el proveedor hace la confirmación y hacen el acuerdo de que día y donde van a la entrega del producto.

Análisis: Se destaca que en este proceso de compras se realiza de forma empírica, donde los soportes antes de llegar a la compra no son suficientes. Además de no existir un manual de procedimientos.

3. Explique el proceso que se realiza después de obtenida la materia prima (larvas de camarón)

En cuanto las larvas son pedidas normalmente unos 15 o 20 días antes de que se vaya a hacer la pesca de determinada piscina previa a la proyección del biólogo

Por general las compras son de Salinas, Santa Elena, Manglar Alto todo lo que es la parte de la península son enviadas y casi un 95% y diría casi un 100% son puestas en los pre criaderos que tenemos. Tenemos dos pre criaderos, hay quedan siquiera unos 15 días

Y luego hacen la transferencia a las piscina y allí ven y analizan la mortalidad de las larvas, en ese proceso de los 15 días lo alimentan con lo que respecta a los balanceados del 35% o de los insumos de termina dos. Pero me olvidaba, que antes que se haga la compra o la aplicación de la larva que es transportada para puna se hace el mantenimiento de las piscina, donde se hace la aplicación del bicarbonato e insumos que el jefe de producción le puede dar explicación sobre eso , luego que ya están las larvas transferidas a las piscinas ahí están entre un lapso de 80 o 90 días, lo máximo que pueden llegar es de 180 días pero como máximo porque nuestro tiempo es corto por el momento estamos aplicando

densidades bajas, que pueden ir entre unos 80000 o 90000 y que ya eso va al criterio del biólogo toda la parte de producción es coordinada entre biólogo y el jefe de producción.

Análisis: se puede constatar los procesos que realiza la entidad, y el manejo que se le da a la materia prima posterior adquisición. Así como también brevemente los costos en los que se incurre para la producción. Teniendo en cuenta que el proceso es continuo y en cada uno se aplica insumos, nutrientes, balanceados necesarios en cada una de las etapas de producción.

4. ¿La entidad cuenta con proveedores fijos?

Sí, eso se puede decir que son los que normalmente venimos trabajando pero en cuanto larvas proveedores fijos no porque mientras un laboratorio tiene larvas la otra puede ser que no tenga o sea hay varios tipos de laboratorio

En el 2016 y el 2015 fueron diferentes proveedores, diferentes laboratorios, diferentes personas que nos despacharon larvas.

Análisis: Los proveedores para la materia prima se mantienen de forma aleatoria, dependiendo si en el momento de pedido cuentan o no con lo que la entidad requiere.

5. ¿Cuál es la gestión realizada para la compra de los productos necesarios para el cultivo del camarón?

Normalmente los producto casi 90% son entregados en el muelle caraguay allí los llevan allí nosotros tenemos unos estibadores externos que nosotros pagamos el servicio ellos se encargan de hacer el embarque en las embarcaciones que son de propiedad del dueño de allí se hace él envío. Llegando ya a camaronera pues lógicamente hacen desembarque los ubican en las bodegas que ya tenemos establecidas

Análisis: Este proceso se realiza bajo pedidos por correo electrónico de producción, luego de su pedido a los proveedores son llevados por los mismos a

las embarcaciones donde el jefe de producción constata que esta todo lo solicitado, pero no existe ningún trabajador de contabilidad para hacer la revisión.

6. ¿Cuál es el sistema con el que la empresa cuenta para la determinación de los costos de producción del camarón?

Nosotros tenemos un sistema que lo adquirimos en Machala llamado *SOFADCON* es un sistema de costos aplicados directamente para camaronerías. La parte de producción se encarga del ingreso de información, lógicamente como todo sistema hay que ingresar la información de forma manual

Análisis: La empresa cuenta con un sistema que se encarga de la parte de costos, la información es ingresada manualmente y depende de las áreas correspondientes que la misma sea la correcta.

7. Describanos el proceso que se lleva a cabo para el respectivo control de los costos incurridos la actividad que realiza Pescayo S.A.

Luego que ya la parte de producción hace el pedido y han hecho el despacho mediante guías o facturas (copias) ya llega todo el juego completo de solicitud, guías y facturas a la persona que es la encargada de facturación del ingreso de factura por compra, ella hace el ingreso a la parte de sistema, lógicamente ya el sistema está diseñado para enviarlo si es una compra normal si es una compra que va al gasto y si es a costos lógicamente la persona ya sabe el cual es el proceso que debe realizar, simplemente en el momento donde va a coger una parte del segmento que dice si es gasto o es costo o inventario, si es inventario lógicamente coges inventario. En el caso de lo que es materia prima pero también cuando hace el ingreso en el plan de cuentas está establecido con costos indirectos.

Si va al gasto no está prorrateado en ninguna piscina pero si ya es para la parte de costos todo lo que tenga que ver en el segmento de la cuenta costos indirectos, lógicamente. Hay una parte en el sistema que distribuye para todas las piscinas que están abiertas en ese momento. Ese procedimiento si es manual donde tienen

que elegir que piscina está en ese momento activa y donde le van a aplicar cada uno de los gastos el sistema lo aplica de esa forma

Análisis: la información ingresa en el sistema con el que la empresa es previamente configurada e ingresada manualmente. Dependiendo ya netamente del personal que tiene destinada la funciones de distribución y control de los costos que la información que se ingresa sea la correcta. Previa revisión de la documentación enviada desde producción (camaronera) para que realicen los registros contables en el sistema (oficinas)

8. ¿Cómo se realiza el control de inventario y cada que tiempo se efectúa?

Se hacen inventarios periódicos cada mes aparte de eso contamos con información donde nos hacen el envío de los insumos que son adquiridos y de los que son consumidos de los que ellos reciben como camaronera y los que al mismo tiempo están haciendo la aplicación a las piscinas.

Análisis: Existe una revisión constante del inventario de insumos y productos necesarios para la producción, manteniendo el stock necesario para cada producción que se lleva a cabo. Pero no realizan un control físico del mismo.

9. ¿Existe algún sistema para llevar un orden en el rubro de inventario?

En camaronera no, lo llevan de forma manual en unas tarjetas de papel bond que son impresas y enviadas allá.

Análisis: Para este rubro importante dentro de la organización, no se aplica controles necesarios, ya que solo se usan hojas impresas y no esta sistematizado. Y se va llenando conforme van ingresando los pedidos y dando de baja cuando se usa. Pero no constatan que físicamente vaya quedando la existencia que plasman en las hojas impresas.

10. ¿El departamento contable realiza constatación física del inventario?

Nosotros como parte contable nos regimos con la información que envía de producción.

Análisis: Falta de control sobre los insumos inmersos en el proceso de producción. Al no conocer correctamente con cuanto inventario cuenta la entidad, se realizara compras innecesarias generando sobrevaloración de los costos, llevando esto a no determinar correctamente cuanto se requiere en cada proceso de producción y por ende se ve afectada la rentabilidad de la entidad.

11. ¿Cuáles son los costos que inciden en la elaboración del producto final?

Aparte de larvas balanceadas e insumos. Esta el diésel que es parte esencial para que allá motores allá funcionando aceites, gastos de comedor otros rubro que es muy importante son los repuestos y herramientas tanto para estaciones de bombeo, repuesto de los vehículos, arreglo de muros, arreglos de piscinas e instalaciones.

Análisis: Se puede determinar que al final de la producción las larvas, balanceados, fertilizantes y la mano de obra son los costos que inciden en la elaboración del producto final. Adicional costos de mantenimiento de los camiones, diésel y un servicio de comedor que está dentro de la camaronera.

12. ¿Qué costos considera que son los más relevantes dentro del proceso de cultivo de camarón?

Todos los costos son necesarios, de allí a que hay determinados costos que podrían optimizarse o reducirlo en un porcentaje no tan alto por ejemplo No puedo dejarle de dar de comer al trabajador no se puede dejar de prescindir del diésel porque no funcionarían las estaciones de bombeo no se podría Dejar de utilizar aceite porque se requiere para determinadas cosas. Pero si tal vez en las cuestiones de mantenimiento si el trabajador da un buen uso del equipo que tiene y hace conciencia de aquella parte. Pero ya es parte fundamental del trabajador

que haga conciencia ya que esta el mantenimiento de equipos que hagan el cambio de aceite puntuales que hagan buen uso de maquinaria y que allá mucha s menos reparaciones porque el rubro grande que puede presentarse es en las reparaciones de las embarcaciones cuyos contos si son altos por el repuestos.

Análisis: todos los costos en los que se incurren en la entidad son necesarios. Considerando que algunos pueden optimizarse pero depende de la concientización de los empleados en el buen uso de las maquinarias e implementos usados en la camaronera.

13. ¿Cuáles son los costos adicionales que tiene el producto final para llegar al mercado?

Nosotros contamos con embarcaciones, así que no contamos con el costo de fletes pero si el costo de las gavetas porque la compañía no cuenta con una bodega con grandes cantidades de gavetas o sacos, entonces ese si es un pequeño costo que si se nos presenta a nosotros.

Análisis: Como costo adicional que la entidad tiene es el servicio de gavetas y el transporte para distribuir el producto final a las empacadoras.

14. ¿Considera usted que existen falencias en el manejo y control de los costos incurridos en el cultivo de camarón?

Si, existen muchas cosas por mejorar, reducir costos, controles, mantenimientos.

Análisis: Debido a las falencias identificadas, no existe un control correcto de los costos incurridos dentro del proceso de cultivo de camarón. Dando como resultado mala distribución de los mismos y una incidencia importante en la rentabilidad de la institución.

15. ¿Cuáles son los indicadores financieros que les permiten conocer la rentabilidad obtenida por el proceso de producción?

Muy poco usamos la cuestión de los indicadores financieros. Se realiza mediante el análisis de la hoja de costos donde vemos cuanta utilidad tiene cada piscina. Usamos ratios en cuestiones de liquidez y solvencia eso si realizamos.

Análisis: Los ratios financieros son importantes dentro de una entidad, ya que, brindan información necesaria para la toma de decisiones. Mediante su análisis se relaciona los resultados del estado financiero y el estado integral. Es por ello, que llevar un análisis constante de las mismas beneficiarias a la entidad en estudio.

16. ¿La rentabilidad de la entidad se ha visto afectada por la distribución de los costos inmersos en el cultivo de larvas de camarón?

Si, la rentabilidad si se vio afectada por falta de procesos adecuados.

Análisis: Debido a la inadecuada distribución e identificación de los costos y gastos dentro de la actividad que la entidad desempeña ha existido un impacto en la rentabilidad

17. ¿Qué impacto considera usted que tendría en la rentabilidad la implementación de un nuevo sistema de costeo dentro de la entidad?

Considero que antes de realizar una nueva aplicación de un sistema se realiza un análisis para establecer como ayudaría y beneficiaria a la compañía.

Análisis: Toda implementación e innovación dentro de una entidad se realiza con la finalidad de brindar una mejora dentro de la misma. Y así aumentar los beneficios del proceso que llevan a cabo.

18. ¿Cuál es el manejo que le dan a las perdidas tanto de materia prima como de insumos dentro del proceso productivo?

Si hay pérdida por la mortalidad de la larva directamente se va al costo. Salvo que si la pérdida de la larva se da por un mal uso del trabajador eso va al costo del trabajador es decir se lo descuenta al trabajador y si el trabajador hace un mal uso del insumo y es constatado que el trabajador tiene responsabilidad también lo

asume el trabajador. Pero este tipo de situaciones no se han presentado mucho. Por ejemplo a nosotros nos cobran gavetas si estas no llegan la misma cantidad a las empacadoras entonces nosotros tenemos capitanes en las embarcaciones que son los responsables de custodiar esas gavetas. Si por a b esas gavetas no llegan completa ya sea `porque no tuvo el control en ese momento de ver si realmente era la cantidad que ellos están enviando y ellos están recibiendo y se presentan estas diferencias entonces son enviadas directo al trabajador.

Análisis: El tratamiento que le dan a las perdidas ya sea directamente a la materia prima o insumos necesarios para el proceso productivo depende de la situación en la que se dé. Si es por mal manejo por parte de los trabajadores se descontara directamente en el rol y si es por la naturaleza de la actividad va al costo de producción.

19. ¿Cómo se realiza la distribución del producto final, tienen clientes fijos?

No tenemos clientes fijos. Luego que ya se hace el análisis para que las piscinas ya salgan y ya sean cosechadas o en el rango o fechas establecidas pues simplemente ya la parte administrativa busca el mejor cliente que este en ese momento de acuerdo a precios.

Análisis: No cuentan con clientes fijos por lo que no que la parte administrativa de encarga de la buscar el que mejor precio paga por el producto

Tabla No. 4 Entrevista realizada al Jefe de Producción

Objetivo de la Entrevista:	Comprobar el conocimiento del personal sobre los procedimientos aplicados dentro del proceso productivo de la cosecha de camarón
Perfil del entrevistado:	Jefe de Producción
Fecha de Ejecución:	9/01/2017
Entrevistado:	Ing. Whimper Barreto Borbor
Entrevistador:	Srta. Jenniffer Menace Salas

Nota: Información tomada de la investigación

1. ¿Cuáles son las funciones principales que desempeña en la entidad?

Son las de labor de campo, están implican desde el cultivo hasta la entrega del producto final en la mercado

Análisis: Al no existir un manual de funciones establecidos el personal dentro de la entidad realiza su trabajo de forma sistemática, pero no determinan de forma clara las funciones o tareas que realizan. El entrevistado en cuestión hace las trabaja tanto en la parte operativa como administrativa.

2. ¿Cómo miden la capacidad de inventario de la entidad?

Llevamos un control en hojas que nos imprimen desde las oficinas y nos envían a camaronera, allí vamos, dependiendo de eso y se mide cuanto será la próxima producción. Y se le hace saber a la parte administrativa.

Análisis: Se realiza de forma empírica y no se mide de manera eficaz el estimado de inventario que se programara para el siguiente proceso productivo.

3. ¿Cuentan con un plan de capacitación para el personal que labora en el área de producción?

No contamos actualmente con planes de capacitación al personal.

Análisis: Dentro de una entidad la capacitación constante es importante, ya que estimula y genera mejores conocimientos dentro del personal de la entidad.

4. ¿Conoce usted si la que la entidad cuenta con un adecuado sistema de costeo?

Contamos actualmente con un sistema de costos, en el cual ingresamos la información que se tiene durante el proceso manualmente y este la distribuye en las piscinas que tenemos funcionado.

Análisis: La empresa cuenta con un sistema que se encarga de la parte de costos, la información es ingresada manualmente y depende de las áreas correspondientes que la misma sea la correcta.

5. Brevemente explíquenos como es el proceso actual con el que la entidad cuenta

En cuanto las larvas son pedidas normalmente unos 15 o 20 días antes de que se vaya a hacer la pesca de determinada piscina previa a la proyección del biólogo. Luego antes de que las larvas lleguen se hace el mantenimiento de las piscina, este proceso se realiza cuando se tiene la marea alta se prende todos las estaciones de bombeo y se comienza a bombear todos que los reservorios para distribuir a todas las piscinas con agua ya oxigenada fresca, Para que el camarón pueda criarse e inducírselo bien y evitar que se enferme.

Una vez que las larvas llegan a la camaronera se comienza poniéndolas en pre criaderos, hay quedan siquiera unos 15 días. Se le aplican los balanceados, nutrientes e insumos necesarios e ir valorando la mortalidad de las larvas y la cantidad larvas que se enviaran al siguiente proceso.

Una vez pasado los quince días se hace las transferencia a las piscina, para ello se realiza un cuadro de control en un pizarrón, allí se detalla fecha de Siembra, la cantidad que se siembra por hectárea se lleva control de la semana de cada piscina, parámetros químicos, se detalla el oxígeno, salinidad, turbidez,

temperatura y semana a semana se controla el peso del Camarón para si una mala cría para que examinen los biólogos.

Luego que ya están las larvas transferidas a las piscinas ahí están entre un lapso de 80 o 90 días, lo máximo que pueden llevar este proceso son de 180 días. Actualmente se están aplicando densidades bajas, que pueden ir entre unos 80000 o 90000 y que ya eso va al criterio del biólogo.

Terminado el proceso se coloca los camarones en gavetas y enviados al cliente.

Análisis: Se puede constatar los procesos que realiza la entidad, y el manejo que se le da a la materia prima posterior adquisición. Así como también brevemente los costos en los que se incurre para la producción. Teniendo en cuenta que el proceso es continuo y en cada uno se aplica insumos, nutrientes, balanceados necesarios en cada una de las etapas de producción.

6. Tamaño del producto que cosechan

Nosotros estamos cosechando ya sacando aproximadamente esta entre unos 16 a 18 gramos ese más o menos va el rango aunque lógicamente en las piscinas hay de todo hay de 14 16 18 pero nuestro rango está en 18 que vendría a ser un aproximado de 16 o 41 talla.

Análisis: Manejan una talla específica para la venta a los clientes.

7. ¿Considera usted que, realizar un mejor control en la distribución de los cotos para la transformación de la materia la entidad obtendría alguna mejoría?

Si, ya que se podría distinguir mejor los gastos y costos y distribuirlos correctamente. Algunas veces hay costos que se consideran como gastos o viceversa.

Análisis: Mediante un mejor control y reconocimiento eficaz de los costos y gastos inmersos dentro de todo el proceso productivo, ayudara a una mejor

distribución de los mismos. Y ayudara a la entidad a conocer cuánto se invierte en ciclo de cultivo.

8. ¿Qué impacto considera usted que tendría en la rentabilidad la implementación de un nuevo sistema de costeo dentro de la entidad?

Pienso que si, además que antes de realizar una nueva aplicación de un sistema se realiza un análisis para establecer como ayudaría y beneficiaria a la compañía.

Análisis: Esto permitiría fortalecer como y cuanto se consume en cada centro de costo por separado, permitiéndole a su vez medir de manera más fiable el inventario.

9. ¿La rentabilidad de la entidad se ha visto afectada por la distribución de los costos inmersos en el cultivo de larvas de camarón?

Sería un cambio positivo ya que si este sistema permite distinguir de forma más clara los costos que tenemos en el proceso de producción, nos ayudara a saber cuánto en realidad se invierte. Y en cuanto podríamos vender el producto bajo ya el rango de valor de mercado establecido.

Análisis: Toda implementación e innovación dentro de una entidad se realiza con la finalidad de brindar una mejora dentro de la misma. Y así aumentar los beneficios del proceso que llevan a cabo.

10. ¿Cuáles son los costos en los que se inciden en la elaboración del producto final?

Aparte de larvas balanceadas e insumos. Esta el diésel que es parte esencial para que allá motores allá funcionando aceites, gastos de comedor otros rubro que es muy importante son los repuestos y herramientas tanto para estaciones de bombeo, repuesto de los vehículos, arreglo de muros, arreglos de piscinas e instalaciones.

Análisis: Se puede determinar que al final de la producción las larvas, balanceados, fertilizantes y la mano de obra son los costos que inciden en la

elaboración del producto final. Adicional costos de mantenimiento de los camiones, diésel y un servicio de comedor que está dentro de la camaronera.

11. ¿Con cuantas piscinas y hectáreas cuenta la entidad?

Cuenta con alrededor de 23 piscinas y 180 hectáreas.

12. ¿Cada que tiempo se realiza la cosecha del camarón en su entidad?

El proceso que realiza la entidad es corto y Eso depende de la disponibilidad de las larvas pero por lo general se tiene varios proveedores para poder tener un una cosecha con cierta variación de tiempo, estos tiempos son de 90 a 120 días máximo que van desde el cultivo hasta cosecha.

Análisis: Dado que esta actividad es de ciclo corto y continuo. No lleva más de tres meses que el producto final llegue al mercado.

3.4.1. Análisis General de los resultados

Mediante la recolección de la información por medio de herramienta aplicada se concluye lo siguiente:

- Se determina que aun existiendo un sistema de costos, hay falencias en la distribución de los costos y gastos.
- A nivel gerencial, este desconoce a cabalidad de la parte administrativa, de los formatos y los procesos necesarios para realizar las compras de la materia prima, insumos y otros elementos intervinientes en la actividad de la entidad. La información suministrada a la gerencia por las demás áreas no es suficiente para tomas de decisiones acertadas. No ha determinado la creación de manuales de procedimientos y procesos que permiten mejorar la gestión dentro de la entidad.
- La entrevista realizada a la Contadora General se puede inferir que el proceso es llevado de forma empírica, es decir, la entidad se basa en las

experiencias y en cómo se ha desarrollado en años anteriores, la entidad no cuenta con procedimientos concretos para llevar a cabo sus procesos, esto a su vez ocasiona que existan falencias en los registros de los costos, dando como resultado una sobrevaloración del gasto en la entidad.

Es por ello de vital importancia que en esta área se aplique un correcto sistema de costos que se ajuste a la necesidad de la entidad, lo que mejoraría notablemente el proceso productivo y así generar mayor rentabilidad, en base a una mejor distribución de los costos y gastos.

La información ingresada al software con el cual cuenta la entidad, se maneja de forma manual en hojas de Excel, y son los encargados de dichas áreas los que no determinan con precisión los costos inmersos en cada departamento. Además de notarse una falta de control y comunicación entre departamentos. Esto a su vez dificulta el correcto funcionamiento de la entidad.

Además con la entrevista en esta área, se distingue de manera más clara los distintos costos intervinientes en la elaboración de los productos los mismos que influyen en la determinación del precio de venta, además de identificar si existen gastos innecesarios dentro de sus operaciones y todo se encuentre acorde a las políticas de mercado establecidas.

- La entrevista realizada al Jefe de Producción, se denotó que existe el mismo inconveniente que el área contable, no hay procesos ni procedimientos específicos. Es la experiencia como se ha ido trabajando en esta área. Llevando controles en pizarrones o kardex que pueden perderse fácilmente. Siendo de vital importancia que esto se maneje sistematizadamente y así se determine con mayor veracidad los costos en los que se incurren en cada ciclo. Ya que, estos serán los resultados

reflejados dentro del software que maneja la entidad. Si estos no son determinados desde esa área correctamente la información a reflejar será errada, mermando la rentabilidad considerablemente de la entidad.

Al realizar una mejora en la distribución de los costos se puede optimizar los recursos intervinientes en la transformación , teniendo en cuenta que dentro de este proceso se necesitan diferentes insumos, como balanceado y fertilizante, y de esta manera optimizar los todos los recursos que la empresa tiene para elaborar el producto final.

Es importante resaltar el manejo de los desperdicios, también es parte vital en esta actividad ya que dada su naturaleza puede perecer gran cantidad de inventario; teniendo que establecer políticas claras para este rubro y enviarse dentro del proceso de costo para que este también sea determinado de en el precio de venta.

Además se debe tomar en cuenta los costos adicionales que tienen después para la distribución del producto terminado e implementar éste a la empresa y a su vez optimizar recursos.

Lo más óptimo es capacitar y crear conciencia en el personal existente y mantener aquello para el personal que llegue a ingresar posteriormente.

Es por ello que dentro del proceso de investigación recomendamos un análisis de un sistema de costos por procesos que se adapta a le necesidad actual de la entidad.

3.5. Análisis de los Estados financieros

Tabla No.5 Estado de Situación Financiera

<u>Activo</u>	2015	2014	Variaciones	
			USD	%
<i>Activo Corriente</i>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	361.940	449.519	(87.579)	-19%
Cuentas por Cobrar	840.959	155.868	685.091	440%
Inventarios	<u>318.056</u>	<u>325.921</u>	<u>(7.865)</u>	-2%
Total activo corriente	1.520.955	931.308	589.648	63%
<i>Activo No corriente</i>				
Propiedades y equipos, neto	467.145	326.607	140.538	43%
Relacionadas	<u>-</u>	<u>351.541</u>	<u>(351.541)</u>	-100%
Total de activo no corriente	<u>467.145</u>	<u>678.148</u>	<u>(211.003)</u>	
Total de activo	<u>1.988.100</u>	<u>1.609.455</u>	<u>378.645</u>	24%
<u>Pasivos y Patrimonio</u>				
<i>Pasivo Corriente</i>				
Cuentas por pagar	641.188	186.574	454.614	244%
Obligaciones Bancarias	318.899	370.778	(51.879)	-14%
Impuestos corrientes	40.456	65.645	(25.189)	-38%
Pasivos Acumulados	<u>50.848</u>	<u>74.439</u>	<u>(23.591)</u>	-32%
Total pasivo corriente	1.051.392	697.437	353.955	
<i>Pasivo no Corriente</i>				
Pasivos no corrientes, accionista	<u>132.810</u>	<u>189.228</u>	<u>(56.418)</u>	-30%
Total pasivo no corriente	<u>132.810</u>	<u>189.228</u>	<u>(56.418)</u>	
Total de pasivo	<u>1.184.202</u>	<u>886.665</u>	<u>297.537</u>	
<i>Patrimonio</i>				
Capital Pagado	800	800	-	
Aporte para futura capitalización	49.200	49.200	-	
Reservas	672.790	365	672.425	
Resultados acumulados	<u>81.108</u>	<u>672.425</u>	<u>(591.317)</u>	
Total Patrimonio	<u>803.898</u>	<u>722.790</u>	<u>81.108</u>	11%
Total pasivo y patrimonio	<u>1.988.100</u>	<u>1.609.455</u>	<u>378.645</u>	
Nota: Información tomada del portal de la Superintendencia de Compañías				

Tabla 6 Estado de Resultado Integral

	2015		2014	Variaciones	
				USD	%
Ingresos ordinarios	1.954.616		2.493.058	(538.442)	-22%
Costos de Ventas	<u>(1.330.825)</u>		<u>(1.588.459)</u>	257.634	-16%
Margen Bruto	623.791	31,91%	904.598		
Gastos de administración y Ventas	(496.527)		(529.160)	32.632	-6%
Gastos financieros	(15.603)		(19.627)	4.024	-21%
Participación de trabajadores	(18.135)		(55.446)	37.311	-67%
Otros Ingresos	<u>9.239</u>		<u>13.826</u>	(4.586)	-33%
Utilidad antes de impuesto	102.764		314.192		
Impuesto corriente	<u>(21.657)</u>		<u>(65.899)</u>		
Utilidad del año	81.108	4,15%	248.293	(167.185)	-67%

Nota: Información tomada del portal de la Superintendencia de Compañías

Posterior análisis de los Estados financieros de la entidad, se pudo constatar que no hay un correcto tratamiento contable en la cuenta inventarios, ya que, la entidad no está reconociendo ni separando dentro de la misma los activos biológicos ocasionando sobrevaluar el rubro de inventarios. Puesto que la NIC 41 dispone que un activo biológico es una planta o animal vivo y por ende, el camarón en proceso de crecimiento y desarrollo se constituye en activo biológico de la entidad y debe ser enmarcado bajo los lineamientos internacionales de información financiera establecidos para su reconocimiento, medición y tratamiento contable. Además se pudo constatar que la entidad no cuenta con un correcto registro de inventario por lo que cuenta con materiales obsoletos o que ya han sido utilizados dentro de libros.

A continuación se presentaran los estados financieros ajustados y los asientos propuestos para la contabilización de las novedades encontradas.

Tabla No. 7 Estado de Situación financiera actual versus ajustado

Activo	2015	Ajuste		Ajustado 2015	Variación	
		Debe	Haber		US\$	%
<i>Activo Corriente</i>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	361.940	-	-	361.940	-	0%
Cuentas por Cobrar	840.959	-	-	840.959	-	0%
Inventarios	318.056		135.463	182.593	(135.463)	-43%
Activos Biológicos	<u>-</u>	<u>99.835</u>	<u>-</u>	<u>99.835</u>	<u>99.835</u>	
Total activo corriente	1.520.955	99.835	135.463	1.485.327	(35.628)	

Asiento contable propuesto

	DEBE	HABER
ACTIVO BIOLÓGICO	99.835	
GASTOS POR OBSOLESCENCIA OTROS EGRESOS	28.245	
INVENTARIO	7.383	
		135.463

Revisión documental que permitió identificar que la compañía no ha realizado la estimación por obsolescencia de inventarios, la cual pudiera estar determinada en base a la evaluación de productos no vendidos o en mal estado y con antigüedad mayor a 180 días. La provisión para obsolescencia y deterioro se carga a los resultados del año por un monto de US\$28,245.

Por consiguiente se presenta el estado de resultados ajustado.

Tabla No. 8 Estado de Resultado Integral ajustado

	2015	Ajuste		Ajustado	Variación	
		Debe	Haber	2015	US\$	%
Ingresos ordinarios	1.954.616	-	-	1.954.616	-	0%
Costos de Ventas	<u>(1.330.825)</u>	-	-	<u>(1.330.825)</u>	-	0%
Margen Bruto	623.791			623.791		
Gastos de administración y Ventas	(496.527)	(35.628)	-	(532.155)	(35.628)	7%
Gastos financieros	(15.603)	-	-	(15.603)	-	0%
Participación de trabajadores	(18.135)	-	-	(18.135)	-	0%
Otros Ingresos	<u>9.239</u>	-	-	<u>9.239</u>	-	0%
Utilidad antes de impuesto	102.764			67.137		
Impuesto corriente	<u>(21.657)</u>	-	-	<u>(21.657)</u>	-	0%
Utilidad del año	81.108	-	-	45.480	(35.628)	-44%

Capítulo IV INFORME FINAL

4.1. Propósito de la investigación

Análisis del sistema de costos usado actualmente por la empresa Pescayo S.A. para determinar sus costos incurridos en la actividad que realiza, y el sistema de costos por procesos recomendado en este trabajo de investigación, para identificar las diferencias existentes bajo la aplicación de estos métodos y su incidencia en la rentabilidad de la entidad.

4.2. Justificación

Posterior análisis de las entrevistas realizadas a las áreas correspondientes, se constató que la empresa Pescayo S.A. cuenta con un sistema de costos, pero el mismo no brinda la información necesaria de los costos en los que se incurren durante su proceso productivo, es por ello que se recomienda aplicar un nuevo sistema que le permita obtener información veraz y confiable de dichos costos, ya que el buen manejo de los mismos permitirá determinar correctamente el precio y este a su vez influirá en la rentabilidad de la entidad

Se determinó que la empresa Pescayo S.A lleva a cabo procesos productivos continuos e ininterrumpidos, es decir, son constantes en base a ello se concluye que el sistema que más se adapta a las necesidades de la entidad es el sistema de costos por procesos. Divididos en dos procesos que son Pre criadero- siembra y producción del camarón, en los cuales se verán reflejados los costos acumulados hasta el final del proceso, los mismos culminarán con las ventas a las empacadoras.

4.3. Objetivos del Informe

4.3.1. Objetivo General

- Analizar la correcta distribución de los costos incurridos en cada proceso que mantiene la entidad durante su producción y la incidencia que los mismos tienen en la rentabilidad de la empresa Pescayo S.A

4.3.2. Objetivos Específicos

- Identificar los costos de materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación incurridos en cada uno de los procesos de producción.
- Establecer una correcta distribución, determinación y asignación de costos indirectos de fabricación en cada uno de los procesos de producción.
- Determinar la rentabilidad que se obtendría al aplicar una correcta distribución de los costos.

4.4. Información de la investigación

Se procedió a solicitar la información necesaria a Pescayo S.A., que nos permita desarrollar y realizar el análisis de la problemática planteada en este proyecto de investigación.

4.4.1. Larvas de camarón

Tabla No. 9 Base de compras de larvas de 2015

PRODUCTO	MES	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Larva	Enero	11164329	\$ 0,0017	\$ 18.979,36
Larva	Febrero	7814705	\$ 0,0017	\$ 13.285,00
Larva	Marzo	7647058	\$ 0,0017	\$ 13.000,00
Larva	Abril	7823529	\$ 0,0017	\$ 13.300,00
Larva	Mayo	4638095	\$ 0,0021	\$ 9.740,00
Larva	Junio	7411111	\$ 0,0018	\$ 13.340,00
Larva	Julio	7388888	\$ 0,0018	\$ 13.300,00
Larva	Agosto	6758823	\$ 0,0017	\$ 11.490,00
Larva	Septiembre	4705885	\$ 0,0017	\$ 8.000,00
Larva	Octubre	8421047	\$ 0,0019	\$ 16.000,00
Larva	Noviembre	7647058	\$ 0,0017	\$ 13.000,00
Larva	Diciembre	5947368	\$ 0,0019	\$ 11.300,00

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A

Se puede visualizar en las tablas No.5, la cantidad de larvas adquiridas y el valor en dólares invertidos en la compra de larvas durante el año 2015 en Pescayo S.A. Las compras realizadas han sido continuas y varias veces en el mismo mes. Siendo el mes de Enero donde se realiza la compra más fuerte, en los meses de mayo y septiembre las compras fueron las más bajas, en los meses restantes se mantiene el volumen de compras.

4.4.1. Balanceado e insumos

4.4.1.1. Balanceados

Dentro de la actividad camaronera todos los balanceados, insumos y fertilizantes entre otros usados en el proceso de producción del camarón son de vital importancia, ya que estos ayudarán al crecimiento óptimo de las larvas. Es por ello que se consideran estos rubros como los más importantes dentro de la entidad. Tomando en cuenta, que el producto final (camarón) es un producto consumido por la mayoría de la población, de esta manera se considera que la calidad de los materiales antes mencionados sean los mejores y los adecuados en cada proceso de producción

A continuación se muestra las variaciones en compra de balanceado de los distintos proveedores durante el 2015:

Tabla No. 10 Base de compras de balanceado de 2015

Medida	Producto	Detalle	Enero		Febrero		Marzo		Abril		Mayo		Junio	
			Cantidad	Total	Cantidad	Total	Cantidad	Total	Cantidad	Total	Cantidad	Total	Cantidad	Total
libras	Balanceado Agripac 28%	Balanceado engorde	25891	\$ 8.608,75			3973	\$ 1.332,38	2244	\$ 741,62				
libras	Balanceado Gisis 28% SFR	Balanceado engorde	51419	\$18.160,00	73255	\$25.582,80	83460	\$ 30.352,01	96414	\$33.637,86	64291	\$ 23.800,32	92307	\$ 33.657,69
libras	Balanceado Gisis 42% #3	Balanceado inicial	1395	\$ 1.176,47	2600	\$ 2.221,33	1905	\$ 1.644,02	3851	\$ 3.338,38	4161	\$ 3.612,08	3407	\$ 2.957,80
libras	Balanceado Nature Wellness I 380	Balanceado inicial	157	\$ 132,02										
libras	Balanceado Alimetsa 35% XP2 (EXTRA PRIME)	Balanceado inicial												
libras	Balanceado Gisis 250% SFR	Balanceado engorde					748	\$ 243,10			8199	\$ 2.758,32		
libras	Balanceado Alimetsa 28% Normal	Balanceado inicial												
libras	Balanceado I 350% (25kg)	Balanceado inicial					507	\$ 306,50	1933	\$ 1.128,55				
libras	Balanceado 35 xpro	Balanceado inicial												
TOTAL COMPRAS POR MES			78862	\$28.077,24	75855	\$27.804,13	90593	\$ 33.878,01	104442	\$38.846,41	76651	\$ 30.170,71	95714	\$ 36.615,49

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A

Tabla No. 11 Base de compras de balanceado de 2015

Medida	Producto	Detalle	Julio		Agosto		Septiembre		Octubre		Noviembre		Diciembre	
			Cantidad	Total	Cantidad	Total	Cantidad	Total	Cantidad	Total	Cantidad	Total	Cantidad	Total
libras	Balanceado Agripac 28%	Balanceado engorde												
libras	Balanceado Gisis 28% SFR	Balanceado engorde	99726	\$ 34.752,11	84157	\$ 28.770,32	77048	\$ 26.417,15	22233	\$ 7.999,14				
libras	Balanceado Gisis 42% #3	Balanceado inicial	710	\$ 616,40	814	\$ 513,19								
libras	Balanceado Nature Wellness I 380	Balanceado inicial												
libras	Balanceado Alimetsa 35% XP2 (EXTRA PRIM)	Balanceado inicial							4764	\$ 2.442,63	5892	\$ 3.020,99	3995	\$ 2.059,96
libras	Balanceado Gisis 250% SFR	Balanceado engorde												
libras	Balanceado Alimetsa 28% Normal	Balanceado inicial							43754	\$14.369,21	70799	\$23.250,89	81052	\$ 26.595,27
libras	Balanceado I 350% (25kg)	Balanceado inicial												
libras	Balanceado 35 xpro	Balanceado inicial							4119	\$ 1.850,84				
TOTAL COMPRAS POR MES			100436	\$ 35.368,51	84971	\$ 29.283,51	77048	\$ 26.417,15	74870	\$26.661,82	76691	\$26.271,88	85047	\$ 28.655,24

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A

Para el proceso de cultivo de camarón se utilizan una variedad de balanceados, los mismos que determinaran con su correcto uso la calidad del producto final. Como se resume en la tabla No. 6 y tabla No. 7 por concepto de compras por este elemento de producción en la empresa Pescayo S.A.

Tabla No. 12 Resumen compras por proveedores

Proveedor	Total de compras al año por producto		%
	Cantidades	Total	
Gisis S.A	772100	\$ 282.210,46	76,68%
Agripac	32108	\$ 10.682,74	2,90%
Alimetsa	210255	\$ 71.738,96	19,49%
Otros proveedores	6716	\$ 3.417,92	0,93%
Total	1021180	\$ 368.050,08	100,00%

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A.

En la siguiente tabla se observa que la empresa Gisis S.A representa el 76.68 % en las compras totales de balanceado durante el período objeto a análisis, mientras 19,49% tiene como proveedor a Alimetsa y lo restante en diferentes proveedores. Dando como resultado buscar el mejor precio entre ellos.

Posterior análisis de la compra de los materiales necesarios se destaca que Gisis S.A, es una de los principales proveedores de balanceados, además de Agripac y Alimetsa. Dentro de los insumos y fertilizantes tienen una lista variada de proveedores para el proceso de cultivo de camarón

4.4.1.1.2. Insumos y fertilizantes

A continuación se muestra la cantidad de insumos adquiridos durante el período 2015 en la Empresa Pescayo S.A

Tabla No. 13 Resumen insumos y fertilizantes

Medida	Producto	Cantidad	Total
Gramo	FERTILIZANTE	6070	\$ 63.585,05
Gramo	ADIPEG 20KG	19821	\$ 118,93
Sacos	AGRABOND	4212	\$ 63,18
Gramo	AQU - ACID	1936	\$ 38,07
Sacos	AQUAPLUS	12191	\$ 975,28
Unidad	CAL	661	\$ 2.591,12
Unidad	CARBONATO TAS	1706	\$ 7.736,69
Gramo	COCCI PLUSS	224950	\$ 3.824,15
Gramo	ENRROFLAXINA	124236	\$ 5.590,62
Gramos	FAV Booster de Oxigeno	6000	\$ 12,36

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A

Tabla No. 14 Resumen insumos y fertilizantes

Medida	Producto	Cantidad	Total
Unidad	FITOBLOOM	317	\$ 6.549,18
Unidad	HIDROCAL PLUS	170	\$ 527,00
Gramos	HIDROYEAST	27557	\$ 1.157,39
Tarros	KIOL (ANTIPARASITARIO)	2163	\$ 93,22
Unidad	MAXICAL (FERTILIZANTE INORGANICO)	1048	\$ 3.976,69
Unidad	MELASA	359	\$ 4.109,30
Litros	MELASA PERUANA	130	\$ 1.225,00
Gramo	MINERSIL	35000	\$ 34,85
gramos	NEPROVIT	275122	\$ 3.037,35
Gramo	NITROZIME DUST	20700	\$ 165,60
Gramo	NUCLEOTIDO DE PESCADO	1035626	\$ 3.101,11
Otros	OPTIFEED SHRIMP KX	1815	\$ 68,97
Gramo	OXIDOL (BACTERIA)	128140	\$28.190,72
Gramo	OXITETRACICLINA	74125	\$ 1.667,26
Sacos	PEGALASA	4422	\$ 4.672,44
Gramo	PURE BACTERIA ABP	17018	\$ 6.365,40
Litros	SILICATO ACUICOLA	210000	\$ 37,33
Litros	TOTAL PACK	3	\$ 15,95
Gramo	VITA FORTE	1801288	\$12.561,77

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A.

4.4.2. Mano de obra directa

A continuación se muestra la mano la inversión de mano directa de la empresa Pescayo S.A durante el 2015:

Tabla No. 15 Resumen Mano de obra

MANO DE OBRA DIRECTA	267.650,91
SUELDOS OPERATIVOS	\$ 148.485,00
SOBRETIEMPO	\$ 47.933,05
DECIMO TERCER SUELDO	\$ 23.654,59
DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 9.480,12
VACACIONES	\$ 444,24
APORTE PATRONAL	\$ 21.902,40
SECAP E IECE	\$ 1.964,52
FONDO DE RESERVA	\$ 13.786,99

Nota: Información tomada de la Pescayo S.A

4.43. Costos Indirectos de Fabricación

Tabla No. 16 Resumen Mano de obra

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	TOTALES
Mantenimiento y reparación de equipo de bombero.	\$ 3.164,97
Mantenimiento y reparación estaciones de bombeo	\$ 3.954,84
Mantenimiento y reparación de vehículos-motos	\$ 15.406,21
Accesorios y repuestos de equipo de bombeo	\$ 4.524,32
Accesorios y repuestos estaciones de bombeo	\$ 14.155,36
Accesorios y repuestos. vehículos-motos	\$ 29.783,97
Accesorios y repuestos. piscinas-muros-canales	\$ 1.276,5
combustible-gasolina	\$ 65.762,68
combustible-aceites	\$ 12,86
combustible-lubricantes	\$ 19,28
combustible – diésel	\$ 64.426,97
transporte de diésel	\$ 7.930,04
transporte de materiales	\$ 485,00
transporte de balanceado	\$ 2.933,50
transporte de insumos	\$ 190,00
transporte de larvas	\$ 6.239,25
Estibaje	\$ 24.883,05
control de pesca	\$ 18.847,62
playa y bahía	\$ 1.898,75
insumos y fertilizantes (gasto)	\$ 7.672,53
movilización al personal de producción	\$ 370,00
batería bosh	· \$ 297,45
Gasto de comedor producción	\$ 31.368,91
transporte carbonato	\$ 1.930,00
transporte cal	\$ 718,00
pescas ocasionales	\$ 10.334,02
guardianía camarонера	\$ 3.960,00
servicios custodias	\$ 9.137,76
servicios varios	\$ 6.569,86
servicios de frecuencia radiocomunicación	\$ 2.320,00
servicios de reparación de equipo radiocomunicación	\$ 250, 00
oxigeno industrial para soldar	\$ 927,00
verificación de camaroneras	\$ 780,00
Gastos varios (producción)	\$ 594,00
análisis de piscinas	\$ 1.220,00
servicios de viaje	\$ 335,00
zarpe de embarcación	\$ 583,47
impuestos permiso muelle municipio	\$ 1.468,8

transporte de materiales	\$ 115,00
suministro de bodega	\$ 4.001,37
tramite subsecretaria de puertos y transporte marítimo y fluvial	\$ 8,00
hielo procesado	\$ 985,97
Arriendo de tierras activas. de camaronera	\$ 6.000,00
radios portátiles	\$ 1.311,00
movilización collaguazo	\$ 300,00
impuesto cuerpo de bombero	\$ 408,00
tramites varios	\$ 461,48
uniformes y ropa de producción	\$ 1.123,00
intereses por compra de insumos a crédito	\$ 2,12
compras cables maqyferry	\$ 60,00
compras pernos maqyferry	\$ 404,08
compras pinturas mayferry	\$ 204,00
compras filtros maqyferry	\$ 229,20
compras varias de combustibles y lubricantes	\$ 342,10
aceites y otros	\$ 939,50
Alimentación	\$ 85,30
servicios prestados	\$ 8.042,00
TOTAL	\$371.754,09

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A.

4.4.5. Estado de resultado Integral

Se observa que la empresa Pescayo. S.A. presenta durante el período en análisis una utilidad de \$81.108,00 luego de efectuados los pagos de impuestos y participaciones como se refleja en la siguiente tabla:

Tabla No. 17 Estado de Resultado Integral

	2015
Ingresos ordinarios	1.954.616
Costos de Ventas	<u>(1.330.825)</u>
Margen Bruto	623.791
Gastos de administración y Ventas	(496.527)
Gastos financieros	(15.603)
Participación de trabajadores	(18.135)
Otros Ingresos	<u>9.239</u>

Utilidad antes de impuesto	102.764
Impuesto corriente	<u>(21.657)</u>
Utilidad del año	81.108

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A

4.4.6. Análisis sistema de costos por procesos

Para efectos de análisis se tomó como referencia un lote de producción de la empresa Pescayo S.A para de esta manera enfocarnos en las diferencias que existirían entre el método de costeo actual y el recomendado en este trabajo de investigación.

A continuación se presenta el resumen de los costos que la entidad incurrió bajo su método de costeo

Tabla No. 18 Resumen lote 001

Piscina	Fecha de siembra	Fecha de cosecha	Días	Has	Libras	Costos	Venta	Utilidad	Porcentaje rentabilidad por piscina
1	19/01/2015	14/05/2015	115	8	13873,20	\$ 36.731,0839	\$ 42.597,50	\$ 58.66,4161	12,61%
2	19/01/2015	19/05/2015	120	9	12030,12	\$ 38.989,8884	\$ 42.271,99	\$ 3.282,0996	7,06%
3	19/01/2015	14/05/2015	115	9	19708,00	\$ 42.958,8684	\$ 60.705,11	\$ 17.746,2376	38,16%
4	19/01/2015	19/05/2015	120	8	20995,00	\$ 39.167,4899	\$ 58.779,60	\$ 19.612,1101	42,17%
Total				34	66606,32	\$ 157.847,331	\$ 204.354,20	\$ 46.506,8634	100,00%

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A.

Esta información proporcionada en su totalidad por la entidad y analizada en este trabajo de investigación, corresponde a la producción entre los meses de enero a mayo, que es lo que usualmente dura el proceso de siembra y cosecha de camarón antes de salir a la venta.

Dentro de la entidad la distribución y control de los costos no se ha venido realizando de manera adecuada, generando costos innecesarios y pérdidas tanto en insumos como de balanceado, es por ello que se analizó cada costeo. Como se observa en la tabla la empresa presenta ganancia en cada piscina, en las cuales se incluyen los costos de los pre-criaderos. No tienen una separación de los mismos para saber cuánto se invierte en cada proceso y determinar la rentabilidad real.

A continuación se presenta el análisis realizado bajo el sistema de costeos por procesos, teniendo como principales procesos pre-criaderos y siembra y cosecha:

Tabla No. 19 Resumen lote 001- Proceso 1 pre-criaderos

Pre-criaderos	Inicio	Final	Días	Has	Libras	Costos
1	03/01/2015	18/03/2015	15	10	33.674,32	\$ 5.428,239
2	03/01/2015	18/03/2015	15	12	52.913,90	\$ 5.750,721

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A.

A continuación se detalla la cantidad de producción de larvas y los costos incurridos durante el proceso 1, en este primer lote se inició con dos pre-criaderos que finalizaron con \$33.3674,32 y \$52.913,90 incurriendo en un costo total de \$11.178,96 a este resultado se llegó realizando el análisis de todos elementos de producción y su correcta distribución.

En las tablas presentadas a continuación se detalla los resultados obtenidos en cuanto a las larvas puestas en producción en la tabla No. 18.

Tabla No. 20 Producción de larvas lote 001- Proceso 1 pre-criaderos

	Pre-criadero 1	Pre-criadero 2
Hectáreas	10	12
Larvas por hectáreas	42.0293,4	42.0293,40
Libras pre-criadero	33.674,32	52.913,90
Libras por hectáreas	3.367,432	4.409,49167

*Mortalidad del 30%

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A

Tabla No. 21 Resumen costos lote 001- Proceso 1 pre-criaderos

	Pre-criadero 1	Pre-criadero 2
Alimentación		
Balaceados	\$ 2.044,68	\$ 2.086,08
Insumos y fertilizantes	\$ 368,26	\$ 414,29
Larvas	\$ 330,00	\$ 371,25
Costos		
Mano de obra	\$ 1.900,80	\$ 2.154,60
CIF	\$ 784,50	\$ 724,50
Costos totales	\$ 5.428,24	\$ 5.750,72

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A.

Este primer proceso no dura más de 15 días, se lleva cabo por la entidad mediante un cuadro de control en el cual se detalla la fecha de siembra, la cantidad que se siembra por hectárea y se lleva control de la semana de cada piscina. Laboratorios, parámetros químicos, se detalla el oxígeno, salinidad, turbiedad y temperatura, con la cual semana a semana se controla el peso del camarón para que los biólogos examinen si la cosecha es buena o mala.

Se determinó que la mortalidad para pasar al siguiente proceso fue de alrededor de un 30% mermando considerablemente la cantidad de libras que saldrá a la venta como producto final. El control correcto de los insumos y fertilizantes durante este proceso es vital.

Los costos que se incurrieron en este primer proceso fueron traspasados al segundo como se detalla a continuación:

Tabla No. 22 Resumen lote 001- Proceso 2 Siembra y Cosecha

Piscina	Fecha de siembra	Fecha de cosecha	Días	Has	Libras	Costos	Venta	Utilidad	Porcentaje rentabilidad por piscina
1	19/01/2015	14/05/2015	115	8	13873,20	\$ 36.188,26	\$ 42.597,50	\$ 6.409,24	13,13%
2	19/01/2015	19/05/2015	120	9	12030,12	\$ 38.338,14	\$ 42.271,99	\$ 3.933,85	8,06%
3	19/01/2015	14/05/2015	115	9	19708,00	\$ 42.407,57	\$ 60.705,11	\$ 18.297,54	37,47%
4	19/01/2015	19/05/2015	120	8	20995,00	\$ 38.588,66	\$ 58.779,60	\$ 20.190,94	41,35%
Total				34	66606,32	\$ 155.522,63	\$ 204.354,19	\$ 48.831,56	100,00%

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A

En la tabla que se presenta a continuación se detalla los resultados obtenidos en cuanto a las larvas puestas en producción en la tabla No. 22.

Tabla No. 23 Producción de larvas lote 001- Proceso 2 Siembra y Cosecha

	Piscina 1	Piscina 2	Piscina 3	Piscina 4
Hectáreas	8,00	9,00	9,00	8,00
Larvas por hectáreas	161764,00	161764,00	161764,00	161764,00
Libras Cosechadas	13873,20	12030,12	19708,00	20995,00
Libras por hectáreas	1734,15	1336,68	2189,78	2624,38

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A

Tabla No. 24 Resumen costos lote 001- Proceso 2 Siembra y Cosecha

	Piscina 1	Piscina 2	Piscina 3	Piscina 4
Alimentación				
Balaceados	\$ 13631,20	\$ 13907,20	\$ 16876,96	\$ 15673,60
Insumos y fertilizantes	\$ 2455,06	\$ 2761,94	\$ 2761,94	\$ 2455,06
Larvas	\$ 2200,00	\$ 2475,00	\$ 2475,00	\$ 2200,00
Costos				
Mano de obra	\$ 12672,00	\$ 14364,00	\$ 15120,00	\$ 13440,00
CIF	\$ 5230,00	\$ 4830,00	\$ 5173,67	\$ 4820,00
Costos totales	\$ 36188,26	\$ 38338,14	\$ 42407,57	\$ 38588,66

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A.

En este segundo proceso que tiene como duración un máximo de tiempo de ciento veinte días, se ha desglosado cada uno de los elementos del costo incurridos en el proceso de distribución y fueron asignados a cada una de las piscinas. Tomando la información facilitada por la entidad se separó los costos directos e indirectos que son parte de la producción y se excluyó los gastos que fueron considerados como costos.

Se puede observar claramente las diferencias existentes entre ambos sistemas de costos como lo muestra la tabla No. 16 que muestra los totales bajo el método usado por la entidad. El total de los costos incurridos en ese lote fue de \$ 157.847,33, mientras que en el sistema de costos por procesos que es el recomendado en este trabajo de investigación el total de costos fue de \$ 155.522,63 lo cual genera una diferencia a favor de la entidad.

A continuación se realiza un análisis de las variaciones existentes:

Análisis de variaciones

Posteriormente hecho el análisis respectivo de ambos sistemas, se presenta las variaciones existentes entre cada proceso, como se muestra en las tablas a continuación:

Tabla 25 Costos incurridos Lote 001

Sistema de costeo entidad	Sistema de costeo por procesos	Variaciones
\$ 157.847,331	\$ 155.522,63	\$ 2.324,7006

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A

Tabla 26 Utilidad obtenida Lote 001

Sistema de costeo entidad	Sistema de costeo por procesos	Variaciones
\$ 46.506,8634	\$ 48.831,564	2324,7006

Nota: Información tomada de la empresa Pescayo S.A.

Como se puede observar en el lote 001, que fue tomado como ejemplo para el planteamiento de este ejercicio práctico, se puede apreciar las variaciones existentes con la utilización del sistema de costeo propuesto, la empresa Pescayo S.A. obtendría una optimización de recursos de \$2.324,70, lo cual a su vez es el aumento de la rentabilidad obtenida en un lote. Y se vería reflejada en el estado de resultado al final del período.

Conclusiones

- La empresa Pescayo S.A., presenta compras al mismo proveedor bajo las mismas fechas. Efectuando así un gasto innecesario. El departamento encargado de las compras no determina la cantidad que realmente necesitan, produciendo un aumento en el gasto de transporte de las mismas y recursos inmersos en el traslado de todos los balanceados, insumos, fertilizantes y demás implementos necesarios para llevar a cabo el proceso de producción.
- Al efectuar el correspondiente análisis sobre el método propuesto en este trabajo de investigación, se puede visualizar que existe una mejora significativa en la distribución y asignación de los costos en cada etapa de producción. Ya que mediante el mismo se ha realizado un adecuado tratamiento al activo biológico separándolo del inventario disponible para la venta. Por consiguiente da como resultado la optimización de recursos destinados para la producción. Disminuyendo los costos de \$157.847,33 a \$155.522,63 la cual da como resultado un aumento rentabilidad.
- Durante el proceso de revisión de la información proporcionada por la entidad, se observó falta de control dentro de los procedimientos realizados por la empresa en cuanto a compras de balanceado e insumos. No existen la documentación pertinente que sustente la necesidad de las compras realizadas y el costo en el que se incurre para el transporte de la misma a camaronera es asumida dentro del rubro de gastos y no los costos inmersos en la producción.
- Falta de manuales de procedimientos y funciones que permitan a la entidad llevar a cabo su actividad a cabalidad y a su vez ejercer mayor control en cada uno de los procesos que realiza la entidad para el cosecha, cultivo y siembra del camarón

Recomendaciones

- Para realizar un adecuado proceso de compras de materia prima, insumos, fertilizantes y demás productos utilizados para obtener el producto final, se le aconseja a la entidad realizar una planificación previa a la compra de los materiales conjunto a un presupuesto de compras, y de esta manera determinen la cantidad real de materiales que se necesite, y a su vez, obtener un descuento por el volumen de compras, esto le permitirá a la organización optimizar recursos monetarios.
- Para el mejoramiento del rendimiento de producción, se recomienda el uso del sistema de costos por procesos en la empresa, debido a que se obtendrá un correcto manejo y distribución de los recursos de producción, mayor utilidad y un mejoramiento notorio en el control y distribución de los costos incurridos en el proceso, así la empresa minimizará recursos y se ahorrará el gasto innecesario del mismo.
- Con la optimización y distribución correcta de los recursos materias, humano y económicos, se logrará que el precio del producto aumente, cuidando que sea accesible para los clientes y, este a su vez, genere mayor rentabilidad para la empresa, ya que a mayor costo y gasto la empresa sube el precio del producto final para no obtener pérdidas.
- Para que la empresa obtenga rentabilidad sobre los lotes de producción que maneja, es necesario que se corrijan las falencias de control que existen en la distribución de los costos incurridos, porque debido a la mala utilización del mismo se generan diferencias al momento de continuar con la producción, y como se observó en el ejercicio práctico el cambio de un sistema de costeo que contribuya con la optimización de los recursos materiales, esfuerzo humano y costos indirectos de fabricación, usados en el proceso de producción, influiría de una manera positiva sobre la rentabilidad de la empresa.

Referencias Bibliográficas

- Benites, M. B. (2011). *Análisis de costos de producción de postlarvas*. Guayaquil.
- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación* (3a ed.). Colombia: Pearson.
- Bodie, Z., & Merton, R. C. (2003). *Finanzas*. Mexico: Pearson Educación.
- Calleja, B. F. (2013). *Costos*. México: Pearson Educación y Universidad de Sonora.
- Catacora, F. (2009). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Mexico: McGraw-Hill.
- Chamberg, C. (2012). *Sistemas de Costos*. Pacífico Editores.
- Datar, Morgren, S. M., Rajan, C. T., & Madhav, V. (2012). *Contabilidad de Costos* (14 ed. ed.). Mexico: Pearson Educación.
- Flores Torres, L. (2009). *Contabilidad de Costos* (1 ed. ed.). Guayaquil, Ecuador: ManglaReditores.
- Gaitan, R. E. (2012). *Estados Financieros básicos bajo NIC Y NIIF*. Ecoe-Ediciones.
- García Colin, J. (2014). *Contabilidad de Costos* (4 ed. ed.). Mexico: McGraw-Hill.
- Giménez, M. C. (2001). *Gestión & Costos*. Buenos Aires: Ediciones Macchi.
- Gitman, L. J. (2007). *Principios de Administración Financiera*. Mexico: Pearson Educación.
- Gonzalez, C. D. (2011). *Costos I*. Mexico: Cengage Learning.
- Guijarro Martínez, F., & García García, F. (2014). *Contabilidad de Costes y Toma de Decisiones* (1a ed.). Valencia: Universitat Politècnica de València.
- Hernández Sampiere, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. (4. ed, Ed.) México, México: McGraw-Hill Inteamericana.
- Holm, H. (2012). *NIIF Teoría Y Práctica” (Manual Para Implementar Las Normas Internacionales De Información Financiera)*. Segunda Edición.

- Horngrén, C. T. (2012). *Contabilidad de Costos - Un enfoque gerencial*. Mexico.
- IASC. (2009). *Normas Internacionales de Contabilidad*.
- IFRS. (1 de 1 de 2012). www.google.com.ec/?gws_rd=#sl#q=nic+41.
Recuperado el 04 de 12 de 2016, de
www.google.com.ec/?gws_rd=#sl#q=nic+41:
www.ifrs.org/IFRSs/Documents/IAS%2041.pdf
- Padilla, D. N. (s.f.). *Contabilidad Administrativa*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- Rivero Zanatta, J. P. (2013). *Costos y Presupuestos*. Lima, Perú: Universidad Peruana.
- Romero, D. R. (2008). *Contabilidad de Costos. Educación y Desarrollo*.
- Sarmiento R., R. (2010). *Contabilidad de Costos (2a ed ed.)*. (E. Quito, Ed.)
Quito: Impresos Andino.
- The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (s.f.). *ISA 200.11*. The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).
- Torres. (2012). *Rentabilidad y Ventajas Comparativas*.
- Torres, D. (s.f.). *Compilación de temas de Economía Agraria y Contabilidad Agropecuaria (1a ed ed.)*. Guayaquil: Ecuador: Financoeras Integrales.
- Valdiviezo, M. B., & Tapia, C. U. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito.
- Valencia, G. S. (2011). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Wigodski, J. (10 de 07 de 2010).
<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/variables.html>.
Recuperado el 7 de 5 de 2016, de
<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/variables.html>:
<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/variables.html>
- Zapata Sánchez, P. .. (2012). *Contabilidad de Costos, Herramientas para la Toma de Decisiones*. McGraw-Hill Interamericana.

Anexos

Anexo No. 1 Presentación materia prima

MATERIA PRIMA PRESENTACIÓN		
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
Larvas	Millar	Millar
Balanceado 28%	Sacos	40 KILOS
Balanceado 35%-38 %	Sacos	25 KILOS
Balanceado 42 %	Sacos	20 KILOS
Acidomix ASG 25kg	Saco	25 KG
Carbonato- Tass / 720 - Misansa	Saco	45 KG
Carbonato- Tass / 820 – Misansa	Saco	45 KG
Cal P24 Orgánico	Saco	25 KG
Hidrocal Plus	Tarro	1 KG
Total Pack 20 Litros	Tarro	20 Lts
Silicato Acuícola	Saco	25 KG
Acidomix ASG 25kg	Saco	25 KG
Cocci Plus N.L. Proinsu	Saco	25 KG
Pegalasa N.L. Proinsu	Caneca	20 Lts
Fitooblom- 4 en 1	Saco	30 KG
Kilol Antiparasitario	Tarro	2 KG
Fitooblom- 7 en 1	Saco	30 KG
Nucleótido de Pescado	Canecas	25 KG
Oxidol	Tarro	1 KG
Hidroyeast	Tarro	15 KG
Aquaplus	Tarro	4 KG
Neprovit- Nepropac	Tarro	26 KG
Perioxido Hidrogeno	Saco	25 KG
Hipoclorito de Calcio	Saco	40 KG
Nitrozime - N.L.Proinsu	Saco	25 KG

Nota: Información tomada de la Pescayo S.A.

Anexo No. 2 Presentación materia prima

MATERIA PRIMA PRESENTACIÓN		
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
Vita Forte	Saco	25 KG
Vitacid CQ10 Agranco del Ecuador	Saco	10 KG
Maxical (25k) Fertilizante Orgánico Uso Agrícola	Saco	25 KG
Nitrozime Dust	Saco	25 KG
Bio Bac	Tarro	1 KG
Melasa	Caneca	20 Litros
Protec	Tarro	1 KG
Pure Bacteria ABP	Tarro	2 kG
Enroflaxina	Tarro	10 KG
FAV Booster de Oxigeno	Tarro	1 KG
Sineraqua	Tarro	1 KG
Nitrato de Amonio Agrícola 50 KLS	Saco	50 KG
Oxitetraciclina	Saco	25 Kg
Aqua-Cid (3KG)	Tarro	3 KG
Vitaforte	Tarro	4 KG
Optifeed Shrimp KX 83 P1	Tarro	1 Kg
Adipe	Tarro	1 KG
Zeoqua Malla	Saco	30 KG
peroxido Hidrogeno	Saco	30 KG
Alcalinidad	Tarro	1 KG
Amonio	Tarro	1 KG
Sulfato de Cobre	SACO	25 KG
Minersil	Saco	25 KG
Fitobloom	Saco	25 KG

Nota: Información tomada de la Pescayo S.A.

En la siguiente tabla se observa la materia prima que la empresa Pescayo S.A. adquiere para realizar su proceso de producción, en ella también se detalla la cantidad y la medida correspondiente de cada producto.

Anexo No. 3 Imágenes de la investigación de campo realizada a la camaronera Pescayo S.A.

A photograph of a large grid table with handwritten data. The table has multiple columns and rows, with some cells containing numbers and text. The data appears to be organized into sections, possibly representing different stages of production or inventory levels. The handwriting is in blue and black ink.





Anexo No. 4 Entrevista realizada al Gerente General de la empresa Pescayo

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Pescayo S.A.

Nombre: Segundo Reyes Gonzabay

Cargo: Gerente General

1. ¿Cuáles son las funciones principales que desempeña en la entidad?
2. ¿Cuál es el giro comercial de organización?
3. ¿Cuáles son las principales funciones que desempeña usted en la organización?
4. ¿Considera usted que posee el apoyo y colaboración de todos los trabajadores de su entidad?
5. ¿Qué tanto conoce del producto que comercializa?
6. ¿Conoce todas las características, propiedades y beneficios de su producto?
7. ¿Qué consideraría usted como desventaja del producto que comercializa?
8. ¿Cuál es la mejor ventaja que usted considera posee su empresa? ¿Por qué?
9. ¿Cree usted que esta ventaja le facilita igualar a su competencia?
10. ¿Cuenta con programas de innovación o mejora continua en su entidad?
11. ¿Cómo visualiza a su empresa en los próximos cinco años?

Anexo No. 5 Entrevista realizada al Área Contable de la empresa Pescayo S.A.

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Encuesta destinada al Área Contable

Nombre: Katty Correa Guagua

Cargo: Contadora General

1. ¿Cuáles son las funciones principales que desempeña en la entidad?
2. ¿Cuál es el proceso para la compra de la materia prima?
3. ¿Cómo realizan la gestión de compra, tienen proveedores fijos?
4. ¿Cuál es la gestión realizada para la compra de los productos necesarios para el cultivo del camarón?
5. ¿Cuál es el sistema con el que la empresa cuenta para la determinación de los costos de producción del camarón?
6. ¿Cómo es el manejo que se establece en la empresa para llevar el control de los costos?
7. ¿El sistema contable con el que la empresa cuenta les proporciona la información necesaria de los costos incurridos para la toma de decisiones?
8. ¿Cómo se realiza el control de inventario y cada que tiempo se efectúa?
9. ¿Cuáles son los costos que inciden en la elaboración del producto final?
10. ¿Cuáles costos considera usted que son los más importantes dentro del proceso de cultivo de camarón?
11. ¿Considera usted que existen falencias en el manejo y control de los costos incurridos en el cultivo de camarón?

12. ¿Cuáles son los indicadores financieros que les permiten conocer la rentabilidad obtenida por el proceso de producción?
13. ¿Considera usted que la rentabilidad de la compañía, se ha visto afectada de alguna manera por la distribución de los costos incurridos en el cultivo de larvas de camarón?
14. ¿Cómo cree usted que afectará en la rentabilidad de la empresa la implementación de un nuevo sistema de costos?
15. ¿Existe algún sistema para llevar un orden en el rubro de inventario?
16. ¿El departamento contable realiza constatación física del inventario?
17. ¿Cómo se realiza el control de inventario y cada que tiempo se efectúa?
18. Describanos el proceso que se lleva a cabo para el respectivo control de los costos incurridos la actividad que realiza Pescayo S.A.
19. ¿Cuáles son los indicadores financieros que les permiten conocer la rentabilidad obtenida por el proceso de producción?
20. ¿Cuál es el manejo que le dan a las perdidas tanto de materia prima como de insumos dentro del proceso productivo?

Anexo No. 6 Entrevista realizada al Área De Producción de la empresa Pescayo S.A.

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Encuesta destinada al Área Producción

Nombre: Wilmer

Cargo: Jefe de Producción

1. ¿Cuáles son las funciones principales que desempeña en la entidad?
2. ¿Cómo miden la capacidad de inventario de la entidad?
3. ¿Cuentan con un plan de capacitación para el personal que labora en el área de producción?
4. ¿Cuáles son los productos adicionales necesarios para llevar a cabo el cultivo de camarón?
5. Entre la fama de productos, se puede prescindir de alguno de ellos
6. ¿Cómo y cuáles son los cuidados aplicados a dichos productos para su conservación?
7. ¿Conoce usted si la entidad cuenta con un adecuado sistema de costeo?
8. Brevemente explíquenos como es el proceso actual con el que la entidad cuenta
9. ¿Cree usted que se obtendría alguna mejoría con una buena distribución de los costos para elaborar la materia prima?
10. ¿Considera usted que implementar un sistema de costo por procesos de producción influye de manera positiva en la productividad de la empresa?

11. ¿Cómo cree usted que afectará en la rentabilidad de la empresa la implementación de un nuevo sistema de costos?
12. ¿Cuáles son los costos en los que se inciden en la elaboración del producto final?
13. ¿Cada que tiempo se realiza la cosecha del camarón en su entidad?

Anexo No. 7 Certificado de Revisión de Gramatólogo

CERTIFICACIÓN

Sánchez Noriega Raquel Irene, Licenciada en Literatura y Castellano, con el registro del SENESCYT No. 1013-06-699298, por medio del presente tengo a bien CERTIFICAR: Que he revisado la redacción, estilo y ortografía de la tesis de grado elaborada por la Srta. Jenniffer Ivonne Menace Salas con C.I. 095004739-9, previo a la obtención del título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA TEMA DE TESIS: “LOS COSTOS POR PROCESOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS CAMARONERAS” Trabajo de investigación que ha sido escrito de acuerdo a las normas ortográficas y de sintaxis vigentes.

SÁNCHEZ NORIEGA RAQUEL IRENE

C.I. # 090417349-9

NÚMERO DE REGISTRO: 1006-12-1168936

CORREO: raquel_sanchez_noriega@hotmail.com