



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**MODALIDAD COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO**

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CASO DE ESTUDIO

**COSTODE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD Y
LIQUIDEZ DE UNA CAMARONERA**

AUTORES

PAOLA YOLIMAR WONG PALMA

GUAYAQUIL

2023

CERTIFICADO DE SIMILITUD

COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD Y LIQUIDEZ DE UNA CAMARONERA

INFORME DE ORIGINALIDAD

8% INDICE DE SIMILITUD	7% FUENTES DE INTERNET	2% PUBLICACIONES	3% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
----------------------------------	----------------------------------	----------------------------	--------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	de.slideshare.net <small>Fuente de Internet</small>	1%
2	Submitted to Universidad Ort <small>Trabajo del estudiante</small>	1%
3	crenamina.edu.mx <small>Fuente de Internet</small>	1%
4	doku.pub <small>Fuente de Internet</small>	1%
5	Submitted to Universidad Privada Boliviana <small>Trabajo del estudiante</small>	1%
6	tesis.pucp.edu.pe <small>Fuente de Internet</small>	1%
7	Submitted to Universidad de San Martín de Porres <small>Trabajo del estudiante</small>	1%
8	cienciamatriarevista.org.ve <small>Fuente de Internet</small>	1%
9	fatcat.wiki <small>Fuente de Internet</small>	1%
10	593dp.com <small>Fuente de Internet</small>	1%
11	eumed.net <small>Fuente de Internet</small>	1%
12	Juan Muyulema-Allaica, Paola Pucha-Medina, Carina Muyulema-Allaica, Fausto Calderón-Pineda et al. "Chapter 30 Global Corporate Performance Measurement Model Through the Integration of Six Sigma and Balanced Scorecard. Application in the Poultry Industry", Springer Science and Business Media LLC, 2022 <small>Publicación</small>	<1%
13	Submitted to Thomas More Hogeschool <small>Trabajo del estudiante</small>	<1%
14	latam.rodilat.org <small>Fuente de Internet</small>	<1%
15	mail.cagi.org.mx <small>Fuente de Internet</small>	<1%

Excluye citas
Excluye bibliografía

Apagado
Apagado

Excluye extraliterarias = 1%



El informe es propiedad de
**GISELLE PATRICIA
MURIEL FRANCO**

AGRADECIMIENTO

Dios tu amor y tu bondad no tiene fin, me permites sonreír ante todos mis logros que es resultado de tu gran ayuda.

Gracias a mis Padres por todo el apoyo que me han brindado durante todos estos años. Sin su ayuda, no habría podido lograr esto. También quiero agradecerles por siempre creer en mí y animarme a seguir adelante.

Gracias a mis compañeros por haberme dado su apoyo incondicional, aparte de ser mis compañeros se han convertido en mis hermanos. Gracias por las horas compartidas, los trabajos realizados en conjunto y las historias vividas. A toda mi Familia por haberme apoyado en cada momento, para poder culminar mi carrera.

Quiero agradecer de manera especial al Msc. Manuel Tenesaca, por haberme brindado su apoyo, confianza, indicaciones y orientaciones.

DEDICATORIA

Lleno de alegría, amor y esperanza, dedico esta tesina, a cada uno de mis seres queridos, quienes han sido mi apoyo para seguir adelante.

Es para mí una gran satisfacción poder dedicarles a ellos, que con mucho esfuerzo, esmero y trabajo me lo he ganado.

Gracias a mis adorados Padres, José María por darme su apoyo incondicional, haber confiado en mí, gracias por cada consejo y mantenerse de pie junto a mí lado en toda esta etapa una de las mejores que ahora puedo decir que culminará de la mejor manera, siempre estaré agradecida por tener a mí lado al mejor Papá y Yolanda su bendición a diario a lo largo de mi vida protegiéndome y llevándome por

el camino del bien, junto a mi padre me han dado una buena educación, sus enseñanzas las aplico cada día, ustedes son mi motivación, aliento y orgullo cada día. Gracias por ser mi ejemplo de perseverancia, sacrificio y amor incondicional.

ÍNDICE GENERAL

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
II.	ANÁLISIS	5
III.	PROPUESTA	8
IV.	CONCLUSIONES	16
V.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	17

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Exportaciones de camarón ecuatoriano.....	6
Figura 2	Actividades de producción de camarones.....	7
Figura 3	Procesos de fabricación y producción de camarón propuesto.....	8
Figura 4	Materia prima directa	10

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 5	Kardex.....	10
Tabla 6	Rol de pagos	11
Tabla 7	Rol de provisiones	12
Tabla 8	Distribución de mano de obra directa por proceso.....	12
Tabla 9	Distribución de costos indirectos de fabricación.....	13
Tabla 10	Hoja de costos por procesos	14

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, “se concibe un mundo muy dinámico debido a la interacción constante de actividades económicas por el intercambio de productos o servicios a nivel nacional e internacional” (Vergara et. al., 2022), “lo cual causa una mayor inversión en los procesos productivos para ganar competitividad y cubrir los requerimientos de la demanda” (Zayas, 2022).

Por tal razón, la gestión de determinar costos y precios en productos es vital, sin embargo, se manifiesta la constante interrogante de ¿se está calculando y distribuyendo de manera correcta los costos? Por ello, “la identificación y distribución de costos de producción contribuye a un mayor control, determinación y análisis para la toma de decisiones” (Gómez, 2018).

Por lo tanto, Molina et. al. (2019),

Preserva la importancia de una contabilidad de costos en sectores industriales para tener una mayor objetividad en el registro, control y verificación de valores en cada proceso con el fin de establecer el precio de venta óptimo con un margen de utilidad específico.

Mientras que Cuadrado et. al. (2022),

Manifiesta que es un conjunto de procedimientos o modelos y una secuencia de actividades de control para una eficiente gestión de datos, el cual es aplicable en diversas actividades económicas sin importar el tamaño de las empresas ya que se considera como una herramienta esencial en la toma de decisiones.

Por lo tanto, “transciende la importancia en integrar una contabilidad basada en la gestión de costos dentro de la industria camaronera, ya que sus principales funciones y actividades son la producción, fabricación y procesamiento del camarón” (INEC, 2021).

“Debido a la presencia de diversos factores que intervienen en el efectivo proceso de producción de dicho producto como la temperatura, PH, turbidez,

salinidad, alimentación, sanidad u oxígeno disuelto” (Eras & Lalangui, 2018).

En ese sentido, el presente estudio pretende revisar una de las actividades manufactureras más relevantes de la economía como es el caso de las empresas camaroneras, tal como lo manifiesta Facuy (2020) “la acuicultura representa un importante sector de la producción alimentaria mundial y constituye una elemental fuente de proteínas, empleo e ingresos, siendo la base del sustento de una gran parte de la población mundial” (p. 23).

En el Ecuador el camarón es un producto de excelente calidad y no es precisamente necesario que este sea procesado debido que es posible comercializarlo en los diversos mercados asiáticos, UE y USA donde por lo generalmente las exportaciones se realizan en aproximadamente un 80%. (Jiménez et. al., 2021)

Por lo tanto, debido a la alta calidad y características propias del camarón ecuatoriano ha permitido el crecimiento de esta industria a nivel nacional e internacional por su alta demanda, implicando una introducción minuciosa en los mercados provocando un mejoramiento constante de la cadena de suministro para una mayor producción satisfaciendo las necesidades del mercado. (Aguilar & Tuárez, 2018)

Por lo tanto, Durán y Zolano (2019) manifiestan que:

La planeación de costo de producción es un proceso esencial de la gestión empresarial determinando las diversas necesidades de realizar acciones estratégicas basadas en las decisiones tomadas para establecer los precios teniendo en cuenta lo que el cliente está dispuesto a pagar por el producto.

En este sentido, cada empresa al planificar los costos, contribuye a la evaluación sistemática del nivel técnico y organizativo de la producción y del trabajo para lograr el aumento de la ganancia y la rentabilidad.

Mientras que García (2019) mediante su estudio:

Fundamenta la importancia de analizar la aplicación, gestión e implementación

de sistemas eficientes para la gestión adecuada de costos de producción, los cuales se conocen como modelos o sistemas de costeo, debido a constantes conjeturas de saber si existe o carecen de dicho modelo las empresas camaroneras que crean una influencia positiva y negativa en los índices de rentabilidad.

Por lo cual, el autor se enfocó en una investigación descriptiva, cualitativa bajo un diseño no experimental sustentado bajo información documental y testimonios. Concluyéndose, la necesidad de un sistema de costos por procesos en la empresa camaronera que luego de su implementación hipotética se estableció mejoras significativas en los índices de rentabilidad.

Asimismo, Aguilar y Ávila (2019) en su investigación,

Buscan analizar la incidencia de costos de producción del camarón en el precio de venta, para lo cual se desarrollaron un estudio descriptivo, documental y de campo con la implementación de técnicas como entrevistas y encuestas para la identificación de la situación actual del proceso productivo del camarón y una revisión de estados financieros.

Concluyendo que los costos de producción son relevantes y por lo que requiere de un modelo específico para su determinación basado en procesos que promuevan la efectiva toma de decisiones y un mejoramiento en la distribución u optimización de recursos.

Bajo esta perspectiva, se manifiesta el interés de estudiar los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad y liquidez de una empresa camaronera, donde se reconoce una estimación de costos y nivel de producción de manera empírica, principalmente, por el desconocimiento de los dueños en cómo determinar el costo de producción y los márgenes idóneos de utilidad para definir el nivel de rentabilidad.

Otro de los factores o problemáticas se suscita la inexistencia o uso inadecuado de normas y procesos en relación a la contabilización de recursos impidiendo establecer el valor real de los costos de producción generados en cada

uno de los procesos operativos de la camaronera.

Por tal motivo, la principal **pregunta de investigación** del presente caso de estudio se centra en: ¿Cómo los costos de producción inciden en la rentabilidad y liquidez de la camaronera ShrimpFood S.A.?

Por lo cual, el **objetivo principal** del presente caso de estudio es:

Identificar la incidencia de los costos de producción en los índices de rentabilidad y liquidez de la empresa camaronera SHRIMPFOOD S.A.

Por ende, para lograr su cumplimiento se detalla los siguientes **objetivos específicos**:

- Identificar los principales procesos de producción del camarón mediante la representación gráfica de flujogramas.
- Conocer el sistema actual de costos de producción de camarón.
- Proponer un sistema de costeo por procesos para la asignación de costos en una empresa camaronera mediante una explicación práctica sobre las herramientas, métodos y fórmulas a emplear para la determinación efectiva del precio de venta.

En sí, para el logro del desarrollo del presente se **sistematiza la problemática** bajo las siguientes preguntas:

- ¿De qué manera afecta a la empresa camaronera no poseer procesos de producción que permitan la representación correcta de los resultados?
- ¿De qué manera afecta la inexistencia de un sistema adecuado de contabilización de los recursos utilizados?
- ¿Cómo afecta la ausencia de costos directos e indirectos en la tabla de costos que determina el precio de venta del camarón?

DESCRIPCIÓN DEL CASO

La producción de camarones es una actividad económica importante en el país, lo que indica que juega un papel significativo en la generación de ingresos y

empleos. Los propietarios de granjas camaroneras, aunque es un sector importante, operan en gran parte de manera empírica, lo que significa que no tienen una comprensión clara de los costos involucrados en la producción y, por lo tanto, no pueden determinar con precisión la rentabilidad de sus operaciones.

La falta de políticas y procedimientos adecuados para la contabilización de recursos es una de las principales causas de esta falta de claridad en los costos y la rentabilidad. Esto indica que no se está llevando un registro detallado de los gastos incurridos en todas las etapas de la producción de camarones, desde la cría hasta la cosecha y el procesamiento. La capacidad de evaluar los verdaderos costos involucrados en la producción se ve obstaculizada por la falta de seguimiento detallado.

La toma de decisiones de las empresas se ve afectada negativamente por la falta de datos precisos sobre los costos reales. Los índices de rentabilidad y liquidez, que son esenciales para evaluar el desempeño financiero del sector camaronero, no pueden ser calculados de manera efectiva.

Se sugiere la implementación de un modelo de costos de procesos en la producción de camarones para solucionar estos problemas. Este modelo permitiría identificar y asignar costos precisos a cada etapa del proceso, desde la adquisición de camarones jóvenes hasta el procesamiento y venta de los camarones. Al hacerlo, los propietarios y gerentes pueden tomar decisiones informadas sobre aspectos como la inversión, la fijación de precios y la planificación financiera al obtener una imagen clara de los costos involucrados en la producción.

II. ANÁLISIS

Considerándose, a la industria camaronesa como una de las más significativas del país por su gran aporte a la economía. Es así que según Jiménez et. al (2021) manifiesta que:

La zona costanera ecuatoriana encierra toda la producción nacional del camarón reconociendo a las provincias El Oro (40,7%), Guayas (40,1%), y Manabí (8,5%), con una mayor participación en el Valor Agregado Bruto, debido a las óptimas condiciones del clima para su producción.

El país se encuentra entre los principales productores de camarón de cultivo, para el periodo del 2018 produjo alrededor de 510.000 toneladas métricas, que consiste en la rama que únicamente tiene que ver con camarón blanco, algunos de otros países que se mantuvieron líderes en estos ramos son China, Indonesia, India, Vietnam y Tailandia. (Boyd et al., 2021)

Ecuador es un país exportador de camarón, en el año 2019 esta actividad alcanzo un valor total de \$22.329,4 de las cuales al menos el 80,5% se dirigieron hacia América y Asia, con una tasa promedio de variación interanual del 2,8% entre los periodos reflejados en la figura 1. (Sánchez et al., 2020)

El camarón producido en el Ecuador cuenta con diversas características y factores particulares para la siembra, desarrollo, crecimiento y cosecha del mismo; cuenta con una calidad alta por lo que el país se ubica entre los primeros lugares a nivel mundial. (Gonzabay et al. 2021)

ANTECEDENTES

En el trabajo de investigación de postgrado realizado por Tomalá (2019) , titulado “Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad del cultivo de camarón en la compañía Gambalit s.a. de la provincia del guayas, periodo 2017 – 2018”:

Su objetivo era evaluar los costos de producción y el afectación que puede tener a la rentabilidad de la empresa en mención, su investigación fue descriptiva y utilizó técnicas como la investigación histórica y documental, analizó las actividades realizadas en la producción del cultivo de larvas de camarón mediante el método inductivo y con el método deductivo entendió el impacto de cada factor que incluían los costos, la población se basó en 9 personas las cuales eran miembros de Gambelit S.A. , El autor pudo concluir que al detallar los rubros del sistema del costo se refleja de manera real el consumo de la materia prima y el aumento de precio del proveedor de balanceado, además que la empresa cerró su periodo con una pérdida muy representativa y sugiere la posibilidad de la reducción de gastos y utilizar un nuevo módulo de costos en el sistema contable para reconocer la rentabilidad de la empresa y los cambios que se vayan haciendo en la misma.

El autor quiso adentrarse en las empresas camaroneras con el fin de dar alternativas a la mejora de los cálculos de los costos para poder así mejorar la económica de este tipo de empresas sin que llegase a afectar la calidad del producto que ofrecen a sus clientes habituales y posibles.

Illingworth (2021) demuestra en su trabajo de investigación, Sistemas de costos de producción por procesos en el sector camaronero y su incidencia en la rentabilidad. Tesis Posgrado, de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil- Ecuador:

El presente tema de investigación tiene como fin brindar una solución a algunos de los problemas detectados dentro de la Industria camaronera, originándose por la carencia en el manejo de un adecuado sistema de costos que permita a las empresas de este sector contar con resultados óptimos al final del período contable, y de esta manera aprovechar los recursos al elaborar el producto final, que permita a la industria tener rentabilidad. Por esa razón, es importante reconocer el proceso que existe en la producción y comercialización de camarón, ya que, si no se tiene una óptima planificación de los costos para el proceso de producción y adecuado abastecimiento de insumos como: fertilizantes, balanceados, material para el personal de campo, etc., no se puede aprovechar los recursos económicos e identificar los elementos que intervienen en cada proceso de producción. Se

establecerá una revisión y un adecuado control en la distribución de costos que se involucra para la producción del camarón, ayudando a tomar decisiones óptimas y a elaborar una adecuada planificación y uso de los recursos materiales y humanos que posee la camaronera.

El autor destaca la importancia de comprender todo el proceso de producción y comercialización de camarones. Sin una planificación de costos adecuada para el proceso de producción y un suministro apropiado de insumos como fertilizantes, balanceados y material para el personal de campo, no se pueden aprovechar eficientemente los recursos económicos ni identificar los factores que influyen en cada etapa del proceso de producción.

Figura 1 *Exportaciones de camarón ecuatoriano*



Fuente: Banco Central del Ecuador tomado de Sánchez et. al. ,(2020, p. 2)

Elaborado por: Wong (2023)

En ocasiones, en las empresas se pueden dar mal manejo de los procesos operativos en la producción de camarón, debido al mal manejo de las funciones que trae como consecuencia materia prima mal utilizada, pérdida de horas laborables, riesgo de baja de capital, baja rentabilidad, y disminución de clientes, por esta razón se vuelve necesario analizar periódicamente cada uno de los procesos como un control para fluidez. (Farías, León, & Franco, 2019)

Los sistemas de cultivo son conocidos comúnmente como cultivos intensivos y semi intensivos, sin embargos los dos exigen un control estricto en cada uno de sus procesamientos, estos sistemas se manejan con el uso de invernaderos donde ofrecen rendimiento de calidad según su rango, no obstante, su desarrollo genera supervivencia satisfactorios en el tiempo y grandes niveles de productividad del camarón. (Castillo & Velásquez, 2021)

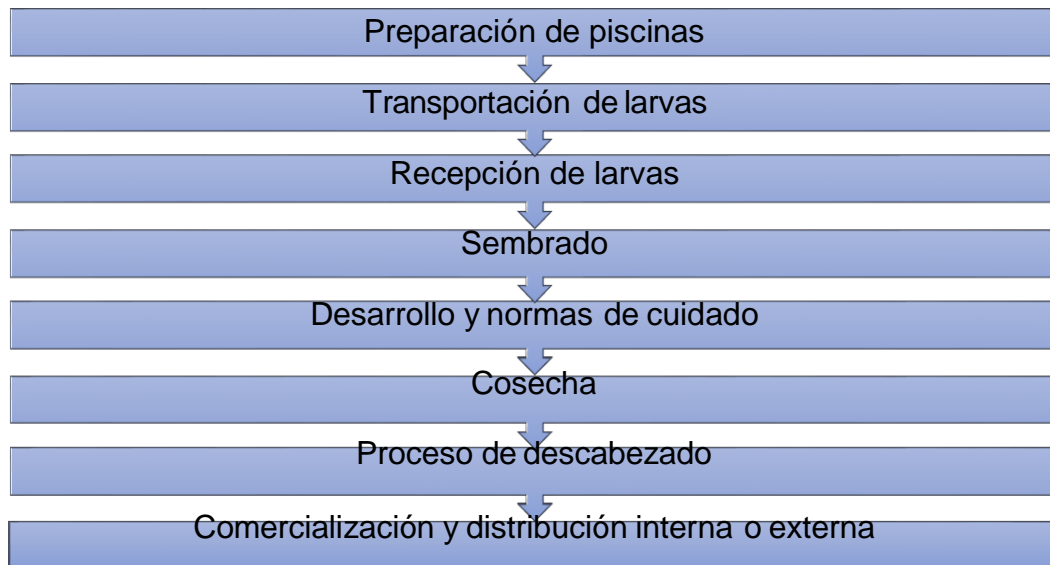
Con base a lo anterior, el autor Sylva (2018) menciona que la producción de camarón en la mayoría de los casos tiene garantizada su venta de diferentes formas, ya sea nacional e internacionalmente, dando a los comercializadores un grado de tranquilidad al momento de generar beneficios, debido a ello una sociedad que se dedique a este campo tiene que tener cumplimiento de ciertas características en los procesos de operación, generando mayor rentabilidad al negocio por medio de la demanda de un producto de calidad.

Finalmente, Jaramillo (2021) afirma que las características en los procesos de producción se deben enmarcar en: la buena calidad de la larva que hace referencia a la semilla, seguido por la buena calidad del agua y su debido tratamiento como la fertilización adecuada; y por último un adecuado manejo de los recursos físicos y de alimentación del camarón en las piscinas.

Por ende, la empresa bajo estudio es la camaronera ShrimpFood S.A., la cual fue constituida legalmente el 3 de diciembre del 2009 con objeto social de cultivo, importación, exportación, distribución, comercialización, producción, procesamiento e industrialización de camarones. Es así, que inicia actividades en la Comuna Palmar ubicada en la provincia de Santa Elena, además se destaca como principales actividades la producción y comercialización de camarones a nivel nacional e internacional bajo la política de autosuficiencia en la provisión, producción y diseño/fabricación de su propio empaque. A continuación, se detalla el actual sistema operativo, que implica específicamente las fases de producción del camarón:

Figura 2

Actividades de producción de camarones



Fuente: Tomado de la empresa ShrimpFood S.A., (2023).

Elaborado por: Wong (2023)

III. PROPUESTA

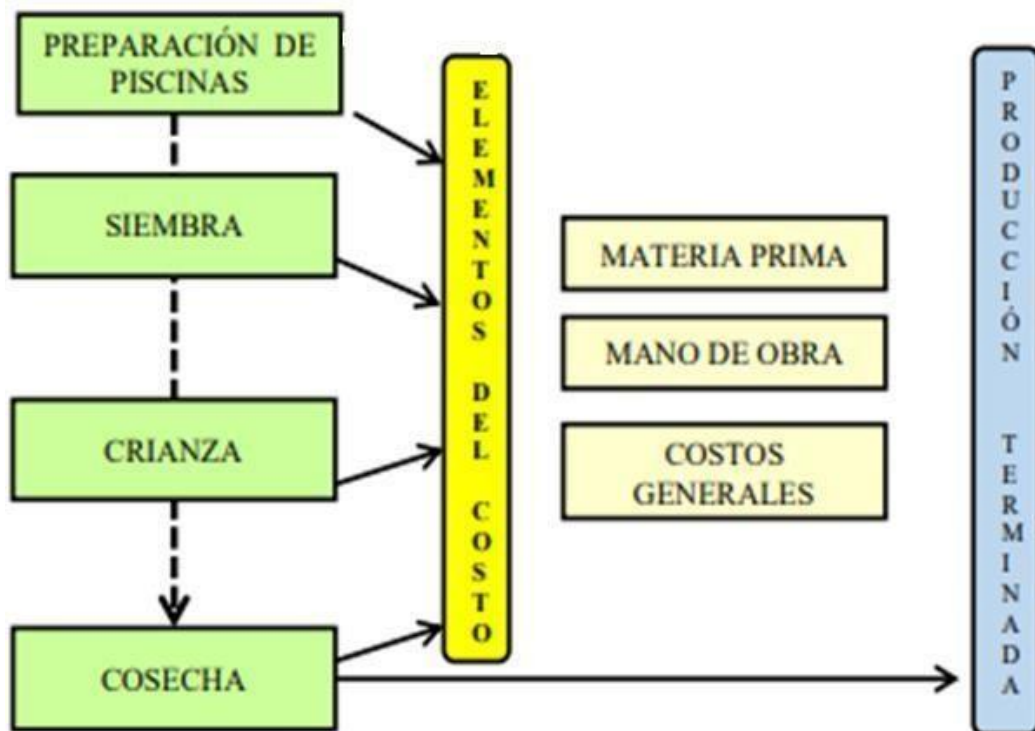
Debido a las problemáticas presentadas en la empresa ShrimpFood S.A., la presente propuesta se centra en la elaboración y estructuración actividades para el diseño de un sistema de costeo por procesos para la asignación de costos en la producción de camarón, de tal manera, que se determine el respectivo total de costos y evitar un impacto negativo en la rentabilidad de la empresa.

Etapa 1. Planificación

Para una mejor asignación de costos por procesos se identifica la necesidad de reestructurar los procesos de producción de camarón, donde se engloba las actividades de la camaronera en cuatro procesos principales, de los cuales se extraerá los valores de cada elemento de costo.

Figura 3

Procesos de fabricación y producción de camarón propuesto



Fuente: ShrimpFood S.A., (2023).

Elaborado por: Wong, (2023)

Figura 4

Planificación del programa de producción

Producto	Camarón
Capacidad	26 hectáreas
Tiempo	90 días
Personal a cargo	8 empleados
Disponibilidad de materiales:	* Larvas: se realiza contratos de la larva dos semanas antes de la cosecha.
	* Balanceado: se abastece 2 días antes de que se termine el stock en cantidades apropiadas.
	* Fertilizantes: se compran dos días antes al consumo.
	* Combustible: se compran para 7 días antes que se termine en stock.
	* Víveres: se compran para la semana de labores.
Las compras son solicitadas por el jefe de producción al gerente, luego el gerente solicita disponibilidad de recurso al contador, finalmente el gerente autoriza y se realiza la compra.	

Fuente: ShrimpFood S.A., (2023).

Elaborado por: Wong, (2023)

Etapas 4. Asignación de costos mediante el sistema de costos por procesos

Para esta propuesta se estima que la compra de materiales e insumos y de cualquier implemento necesario conforme al programa de producción previamente descrito, se ejecutará bajo un solo control de registro.

- **Especificación de materia prima directa**

En el proceso de recepción se percibe dichos insumos, los cuales posteriormente serán utilizados en cada uno de los procesos de producción de camarón. En la figura 4, se describe un registro de control sobre la materia prima que será empleada conforme al programa de producción, de esta manera, permite al encargado de bodega, logística y asistente de contabilidad preservar un manejo eficiente de recursos y sobre todo los costos incurridos.

Tabla 1

Materia prima directa

EMPRESA ShrimpFood S.A.				
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Orden de Producción	1	Cantidad:		
Fecha de pedido	-			
Cantidad	Descripción	Unidad de Medida	Valor unitario	Valor Total
1403.6	Cal	Kg	0.24	335.74
63.8	Termifish	Kg	5.4	344.52
127.6	Barbasco	Kg	0.45	57.42
255.2	Compost Bio	Kg	0.23	57.45
1.6	Terminate Bacteria	Kg	37.38	59.81
56.83	Fertilizantes	Kg	1.8	102.29
701.8	Carbonato	Kg	0.08	57.86
382.8	Zeolita	Kg	0.15	59.1
3400	Larvas	Millar	2.7	9180
31183.95	Balanceados	Libras	0.62	19471.25
TOTAL				29725.45

Fuente: ShrimpFood S.A., (2023).

Elaborado por: Wong, (2023)

Conforme a la tabla 2, se demuestra un formato de control y valoración de inventario mediante la aplicación del Kardex bajo un método promedio con el fin de mantener una gestión de inventario más eficiente, de tal manera, que no implique un impacto negativo en el nivel de productividad durante la producción del camarón por la falta de insumos o materiales.

Tabla 2

Kardex

		EMPRESA ShrimpFood S.A.			ARTÍCULO: LARVAS		
		MATERIA PRIMA DIRECTA					
METODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO							
UNIDAD DE MEDIDA: MILLAR							
FECHA	DETALLE	CANT.	ENTRADAS		CANT.	SALIDAS	
			V. UNIT	V. TOTAL		V. UNIT	V. TOTAL
05/06/2022	INV INICIAL						
16/06/2022	COMPRA SEGÚN FC...	3400	\$ 270.00	\$ 9,180.00			
17/06/2022	OP#00002				3400	\$ 270.00	\$ 9,180.00

Fuente: ShrimpFood S.A., (2023).

Elaborado por: Wong, (2023)

- **Especificación de mano de obra**

En este procedimiento se mantiene como responsable principal al jefe de producción para demostrar el tiempo laborado y producido por los trabajadores a cargo. Mientras que la contadora se convierte en el responsable secundario porque será quien estime de manera monetaria el pago de cada trabajador u operario. Por lo tanto, conforme el plan de producción son 8 personas a cargo del proceso de producción y fabricación de camarón, por lo cual dicha aportación otorgada a los trabajadores se hará bajo una estimación de tres meses debido al tiempo de duración de dicho proceso hasta la cosecha final del producto.

Tabla 3

Rol de pagos

EMPRESA ShrimpFood S.A. NÓMINA DE TRABAJADORES															
N°	Nombre	Cargo	Días Trabajadores	Sueldos	N°	HORAS EXTRAS		TOTAL		DEDUCCIONES			TOTAL DE LIQUIDO A DESCUENTOS	Total x 3 meses	
						100%	N°	50% INGRESOS	Aporte IESS	IR Personal	Anticipo	RECIBIR			
PERSONAL ADMINISTRATIVO															
1	María Elizabeth Calderón	Gerente	30.00	850.00	3.00	21.25	2.00	10.63	881.88	83.34			83.34	798.54	2,395.61
2	José Alberto Calderón	Contadora	30.00	700.00	4.00	23.33	2.00	8.75	732.08	69.18		100.00	169.18	562.90	1,688.70
3	Zola Ximena Lema M.	Auxiliar contable	30.00	600.00	3.00	15.00	2.00	7.50	622.50	58.83			58.83	563.67	1,691.02
TOTAL				\$ 2,150.00		\$ 59.58		\$ 26.88	\$ 2,236.46	\$ 211.35	\$ -	\$ 100.00	\$ 311.35	\$ 1,925.11	\$ 5,775.34
DEP. DE PRODUCCIÓN/MANO DE OBRA DIRECTA															
4	Elena Paucar Zambrano	Operario (alimentador)	30.00	500.00	4.00	16.67	5.00	15.63	532.29	50.30			50.30	481.99	1,445.97
5	Alex Andrés Méndez Azules	Operario (Rombarren)	30.00	500.00	3.00	12.50	2.00	6.25	518.75	49.02			49.02	469.73	1,409.18
TOTAL				\$ 1,000.00		\$ 29.17		\$ 21.88	\$ 1,051.04	\$ 99.32			\$ 99.32	\$ 951.72	\$ 2,855.15
DEP. DE PRODUCCIÓN/MANO DE OBRA INDIRECTA															
6	Abel Montalvo Gavilema	Jefe de producción	30.00	500.00	1.00	4.17	2.00	6.25	510.42	48.23			48.23	462.18	1,386.55
7	Beatriz Lema Pucuna	Cocinera	30.00	500.00	4.00	16.67	1.00	3.13	519.79	49.12			49.12	470.67	1,412.01
8	Fernando Espinoza Díaz	Guardia	30.00	550.00	3.00	13.75	2.00	6.88	570.63	53.92		75.00	128.92	441.70	1,325.10
TOTAL				\$ 550.00		\$ 13.75		\$ 6.88	\$ 570.63	\$ 53.92		\$ 75.00	\$ 128.92	\$ 441.70	\$ 4,123.66
TOTAL GENERAL				\$ 3,700.00		\$ 102.50		\$ 55.63	\$ 3,858.13	\$ 364.59	\$ -	\$ 175.00	\$ 539.59	\$ 3,318.53	\$ 12,754.16

Fuente: ShrimpFood S.A., (2023).

Elaborado por: Wong, (2023)

De igual manera, ocurre con el rol de provisiones representado en la tabla 4 que detalla los aportes anuales que percibe un trabajador, pero en este caso lo que debería recibir de manera mensualizada, y posteriormente, determinar el valor de provisiones por tres meses que dura el plan de producción de camarón.

Tabla 4*Rol de provisiones*

EMPRESA ShrimpFood S.A. NÓMINA DE TRABAJADORES										
N°	Unidad de Medida	TOTAL INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL 11.15%	APORTE PATRONAL 1%	TOTAL PROVISIONES MENSUAL	TOTAL * 3 meses
PERSONAL ADMINISTRATIVO										
1	María Elizabeth Calderón	881.88	73.49	35.42	73.46	36.74	98.33	8.82	326.26	978.78
2	José Alberto Calderón	732.08	61.01	35.42	60.98	30.50	81.63	7.32	276.86	830.57
3	Zoila Ximena Lema M.	622.50	51.88	35.42	51.85	25.94	69.41	6.23	240.72	722.15
TOTAL		\$ 2,236.46	\$ 186.37	\$ 106.25	\$ 186.30	\$ 93.19	\$ 249.37	\$ 22.36	\$ 843.83	\$ 2,531.50
DEP. DE PRODUCCIÓN/MANO DE OBRA DIRECTA										
4	Elena Paucar Zambrano	532.29	44.36	35.42	44.34	22.18	59.35	5.32	210.97	632.90
5	Alex Andrés Mendéz Azules	518.75	43.23	35.42	43.21	21.61	57.84	5.19	206.50	619.50
TOTAL		\$ 1,051.04	\$ 87.59	\$ 70.83	\$ 87.55	\$ 43.79	\$ 117.19	\$ 10.51	\$ 417.47	\$ 1,252.40
DEP. DE PRODUCCIÓN/MANO DE OBRA INDIRECTA										
6	Abel Montalvo Gavilema	510.42	42.53	35.42	42.52	21.27	56.91	5.10	203.75	611.26
8	Beatriz Lema Pucuna	519.79	43.32	35.42	43.30	21.66	57.96	5.20	206.84	620.53
9	Fernando Espinoza Díaz	570.63	47.55	35.42	47.53	23.78	63.62	5.71	223.61	670.83
TOTAL		\$ 1,600.83	\$ 133.40	\$ 106.25	\$ 133.35	\$ 66.70	\$ 178.49	\$ 16.01	\$ 634.20	\$ 1,902.61
TOTAL GENERAL		\$ 4,888.33	\$ 407.36	\$ 283.33	\$ 407.20	\$ 203.68	\$ 545.05	\$ 48.88	\$ 1,895.51	\$ 5,686.52

Fuente: ShrimpFood S.A., (2023).

Elaborado por: Wong, (2023)

Una vez ejecutado el cálculo de mano de obra general, en la tabla 5 se describe los costos correspondientes a la mano directa por proceso de producción de camarón, determinándose dicho costo conforme al porcentaje de participación que se establece por el número de horas dedicadas en cada proceso sobre el total de horas empleadas en el cumplimiento del plan de producción descrito previamente.

Tabla 5*Distribución de mano de obra directa por proceso*

EMPRESA ShrimpFood S.A.			
DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA DIRECTA			
N°	Proceso	%	V. Total
DEP. DE PRODUCCIÓN/MANO DE OBRA DIRECTA			
1	Preparación de piscinas	10%	\$ 410.76
2	Siembra	10%	\$ 410.76
3	Crianza	70%	\$ 2,875.29
4	Cosecha	10%	\$ 410.76
TOTAL		100%	\$ 4,107.56

Fuente: ShrimpFood S.A., (2023).**Elaborado por:** Wong, (2023)

- ***Especificación de los costos indirectos de fabricación***

Mediante la tabla 6 se describe cada uno de los componentes que integran los costos indirectos de producción, tales como materia prima indirecta, mano de obra indirecta u otros costos indirectos.

Identificándose, un formato estructurado con los tres componentes del CIF que permitirá a la entidad distribuir los costos por elemento y proceso. Además, cabe mencionar que dichos costos pueden ser fijos, donde se destaca los sueldos, depreciaciones o algún pago ya establecido que no depende de las unidades a producir, mientras que los variables se centran en energía eléctrica, mantenimientos, teléfono e internet, que básicamente dependerá del tiempo de uso de máquinas durante el proceso de producción.

En sí, esta presentación o formato contribuye a un mejor control de costos, lo que antes era tedioso ya que debían redirigirse a la documentación de soporte para estructurar los costos indirectos derivados en cada proceso de producción, limitando una optimización de tiempo y recursos, por ende, con este formato se permite mantener una información detallada y actualizada.

Tabla 6 Distribución de costos indirectos de fabricación

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
N°	Descripción	Preparación de piscinas	Siembra	Crianza	Cosecha TOTAL	
MATERIA PRIMA INDIRECTA						
1	Mallas	49.10	-	-	-	49.10
2	Tablones	312.00				312.00
3	Combustible para bombeo	62.75		983.05		1,045.80
4	Combustible para embarcación		188.50	-	25.70	214.20
MANO DE OBRA INDIRECTA						
5	Jefe de Producción	99.89	199.78	1,598.24	99.89	1,997.80
6	Cocinera	101.63	304.88	1,422.78	203.25	2,032.55
7	Guardia			1,796.34	199.59	1,995.93
OTROS COSTOS INDIRECTOS						
8	Bomba Nissan	21.67	43.33	346.67	21.67	433.33
9	Bomba Hino	12.50	25.00	200.00	12.50	250.00
10	Motor	7.50	15.00	120.00	7.50	150.00
11	botes y canoas	-	-	83.33	-	83.33
13	Piscinas	166.67	333.33	833.33	333.33	1,666.67
14	Infraestructura	200.00	600.00	2,800.00	400.00	4,000.00
15	Tanques, tuberías e instalaciones	93.33	140.00	466.67	233.33	933.33
16	Equipo de Seguridad	-	-	94.05	23.51	117.57
17	Equipo de computo	21.33	21.33	21.33	21.33	85.33
18	Mantenimiento	-	474.60	881.40	-	1,356.00
19	Alimentación del personal	1,252.31	1,252.31	8,766.14	1,252.31	12,523.05
20	Luz	450.00	450.00	450.00	450.00	1,800.00
21	Agua dulce para funcionamiento de bomba			120.00		120.00
22	Telefono	150.00	150.00	150.00	150.00	600.00
23	Internet	75.00	75.00	75.00	75.00	300.00
TOTAL		\$ 3,075.67	\$4,273.06	\$21,208.33	\$3,508.93	\$32,065.99

Fuente: ShrimpFood S.A., (2023).

Elaborado por: Wong, (2023)

- **Hoja de costos**

En sí, la hoja de costos constituye el informe detallado de los costos incurridos en los tres elementos principales del costo de producción con respecto a cada proceso, lo cual permite conocer costos totales a nivel de cada proceso y por programa de producción.

Tabla 7

Hoja de costos por procesos

EMPRESA ShrimpFood S.A.								
HOJA DE COSTOS								
MPD			MOD			CIF		
FECHA	Descripción	V. Total	FECHA	Descripción	V. Total	FECHA	Descripción	V. Total
	Preparación de piscinas	1074.2	31/07/2022	Preparación de piscinas	410.76		Preparación de piscinas	3075.67
	Siembra			Siembra			Siembra	
	Crianza	9180	31/07/2022	Crianza	410.76	31/07/2022	Crianza	4273.06
	Cosecha	19471.25		Cosecha	2875.29		Cosecha	21208.33
					410.76			3508.93
TOTAL		\$ 29,725.45	TOTAL		\$ 4,107.56	TOTAL		\$ 32,065.99
TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN								\$ 65,899.00

Fuente: ShrimpFood S.A., (2023).

Elaborado por: Wong, (2023)

Es así, que las actividades que implican en cada proceso donde interviene cada elemento de costo, se detalla a continuación:

- **Preparación de piscinas**, en esta fase se prescinde la acción de limpiar y llenar la piscina de 26 hectáreas, donde se ejecutará como parte de la limpieza un control del suelo que básicamente comprende la colocación de zeolita en el fondo de la piscina y dejarla expuesta por cuatro días, asegurándose que esté completamente seca para la prevención de cualquiera bacteria o elemento dañino en la preservación de larvas durante la etapa de siembra. Para el momento de llenado se prescinde de recurso humano eventual, quienes son los encargados de depositar agua del mar mediante bombeo o sistema de filtración por mallas para un total de 250.000 metros cúbicos.
- **Siembra**, esta segunda fase o proceso comprende la puesta de larvas

de camarón en la piscina, los cuales son adquiridos de laboratorios especializados en camarón. Es relevante mencionar que se estimó por hectáreas entre 80.000 a 100.000 larvas, especificando que el costo por ello adquiere un 10% adicional al valor facturado. Durante esta etapa se prescinde de mano de obra adicional a la que mantiene la empresa con el objetivo de preservar la subsistencia del 80% de la larva sembrada.

- **Crianza**, básicamente en esta etapa es donde más cuidado se da al camarón ya que consiste en el proceso de alimentación, la misma que se realiza de manera diaria durante dos turnos, mañana y tarde. Sin embargo, durante esta etapa se concentra mano de obra especializada sobre las medidas y producto específico que deben consumir los camarones, caso contrario, puede que el sobrante o desperdicio de balanceado no consumido dentro de la piscina su descomposición crea contaminación en el fondo y disminución del oxígeno. Parte de este cuidado se integra la ingesta de pro bióticos o vitaminas que permiten el fortalecimiento del sistema inmune del producto promoviendo a una mitigación en la tasa de mortalidad. Asimismo, cuenta con programas constantes de bombeo, cambio de agua, muestras y revisión del producto.
- **Cosecha**, una vez cumplido el periodo de los 90 días después de la siembra, se presenta un producto entre 11 y 12 gramos. Durante esta etapa se procede a estimar previamente cálculos correspondientes de dureza y biomasa con el fin de pescar o cosechar el producto idóneo mediante la obtención de muestras y chequeos. Una vez concluido que el producto está listo para ser cosechado, tres días antes se procede a reducir la porción de alimentación, luego un día antes se elimina en su totalidad el proceso de alimentación para preservación de la cabeza del camarón. Asimismo, con el tema de agua en la piscina se procede a reducir dos días antes a la cosecha previa ejecución de fórmulas de dureza biomasa.

IV. CONCLUSIONES

De acuerdo al objetivo principal del presente caso de estudio, se prescindió revisar la situación de estimación de costos para conocer y determinar cómo ha sido su impacto sobre el nivel de rentabilidad de la empresa, por lo cual bajo una entrevista y visita previa se pudo conocer que por lo general se realiza una estimación empírica y que al final no coincide con un margen de ganancia idónea y sobre todo, no se implementa un análisis financiero que conlleve a la toma efectiva de decisiones.

Por otra parte, se definió los procesos de fabricación y producción de camarón, sin embargo, se presentó como propuesta englobar todo el procedimiento en cuatro principales fases o procesos: preparación de piscinas, siembra, crianza y cosecha, por lo cual todo dicho proceso se ejecuta en un plazo aproximado y mínimo de 90 días. En relación a los costos generados por proceso y elemento, se describe un costo total alto en la mano de obra directa.

Así mismo, como principal recomendación es la implementación fija y permanente del sistema de control y valoración de inventario bajo Kardex y promedio garantizando una evidencia sustancial de los recursos e inventarios almacenados y costos utilizados en contraste a los registros contables.

A su vez, para instaurar dicho sistema propuesta se recomienda un programa de capacitación, donde se instruya al personal involucrado desde la recepción de insumos, documentación de soporte pertinente hasta la venta respectiva, procurando que los estados financieros al final del periodo contable coincidan y sustenten las actividades desarrolladas.

V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, B., & Tuárez, B. (2018). TECNIFICACIÓN EN LA PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN PARA SU EXPORTACIÓN. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado el 20 de mayo de 2022, de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/03/produccion-camaron-exportacion.html>
- Aguilar, S., & Ávila, S. (2019). *Costo de producción del camarón y su incidencia en el precio de venta. (Tesis de grado)*. Obtenido de Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3364>
- Boyd, C., Davis, R., Gonzalez, A., Marcillo, F., Brian, S., & McNevin, A. (2021). *Uso de recursos en la cría de camarón blanco*. Recuperado el 19 de mayo de 2022, de https://wwflac.awsassets.panda.org/downloads/traduccion_final.pdf
- Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., & Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(1), 302-314. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817700>
- Castillo, B., & Velásquez, P. (2021). Manejo estacional de los sistemas de producción de camarón en el Ecuador. *Revista Sociedad & Tecnología*, 4(3), 447-461. Recuperado el 20 de mayo de 2022, de <https://institutojubones.edu.ec/ojs/index.php/societec/article/view/151/439>
- Cuadrado, D., Masapanta, D., & Cárdenas, A. (2022). Análisis de un sistema de Contabilidad de Costos y su incidencia en la rentabilidad de los negocios artesanales de la parroquia La Victoria, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi durante el período 2019-2021. *Revista Publicando*, 9(35), 33-49. doi:<https://doi.org/10.51528/rp.vol9.id2337>
- Durán, M., & Zolano, M. (2019). La importancia de la planeación de costo de producción y su efecto en la fijación de precios de productos. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*(31), 1-28. doi:<https://doi.org/10.46589/rdiasf.v0i31.272>
- Eras, R., & Lalangui, M. (2018). Estimación de los costos de producción del camarón. En M. Lalangui, R. Eras, & J. Burgos, *Costos de producción: estimación y proyección de ingresos* (págs. 148-180). Machala: Editorial UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14418/1/Cap.5%20Estim>

aci%C3%B3n%20de%20los%20costos%20de%20producci%C3%B3n%20del
%20camar%C3%B3n.pdf

Facuy , B. (2020). *ESTUDIO DE VIABILIDAD TÉCNICA Y ECONÓMICA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE EMPRESA PRODUCTORA DE CARNE PRECOCIDA CON COLA DE CAMARÓN PARA HAMBURGUESAS (Tesis de grado).*

Recuperado el 19 de mayo de 2022, de Universidad de Guayaquil, Guayaquil:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/54065/1/TRABAJO%20DE%20TITULACION%20FACUY%20DELGADO%20BETTY%20NICOLE.pdf>

Farías, León, & Franco. (2019). COSTO DE PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN Y SU INCIDENCIA EN EL PRECIO DE VENTA. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado el 20 de mayo de 2022

Garcias, A. (Agosto de 2019). *Costo de producción y la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., provincia de Santa Elena, año 2018.(Tesis de grado).* Obtenido de Universidad Estatal Península de Santa Elena:
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/4984>

Gómez, X. (2018). *Gestión de costos y precios*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://bibliotecas.ups.edu.ec:3488/es/ereader/bibliotecaups/40538?page=10>

Gonzabay, Á. N., Vite, H. A., Garzón, V. J., & Quizhpe, P. F. (2021). Análisis de la producción de camarón en el Ecuador para su exportación a la Unión Europea en el período 2015-2020. *PoLo del Conocimiento*, 6(9), 1040-1058. Recuperado el 19 de mayo de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8094522>

INEC. (2021). *Instituto Nacional de Estadística y Censos*. Obtenido de Ecuador en Cifras: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas/>

Jaramillo, M. (2021). *PROPUESTA PARA LA MEJORA DE LA PRODUCCIÓN DE CAMARON (LITOPENAEUS VANNAMEI), A PARTIR DE LA APLICACIÓN DE PREDIGERIDOS EN LA CAMARONERA UBICADA EN LA ISLA MONDRAGON(Tesis de grado).* Recuperado el 20 de mayo de 2022, de UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/52508/1/JARAMILLO%20CASQUETE%20MARIELA%20LUCETTY%20TESIS.pdf>

Jiménez, J. C., Carvajal, H., & Vite, H. (2021). ANÁLISIS DEL PRONÓSTICO DE LAS EXPORTACIONES DEL CAMARÓN EN EL ECUADOR A PARTIR DEL AÑO

2019. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(1), 55-61. Recuperado el 19 de mayo de 2022, de <http://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/348/368>

Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el Ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Journal of Science and Research*, 15-20. doi:<https://doi.org/10.26910/issn.2528-8083vol4iss1.2019pp14%20-%2019p>

Sánchez, A. M., Vayas, T., Mayorga, F., & Freire, C. (2020). *ACUICULTURA Y PESCA DE CAMARÓN*. Recuperado el 19 de mayo de 2022, de <https://blogs.cedia.org.ec/obest/wp-content/uploads/sites/7/2020/06/Acuicultura-y-pesca-de-camar%C3%B3n.pdf>

Sinchi, M., Narváez, C., & Ormaza, J. (2020). Sistema de costos como instrumento de control en la industria textil del Ecuador. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 615-641. doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.399>

SuperCías. (Diciembre de 2009). *Estero de Palmar S.A.* Obtenido de <https://appscvssoc.supercias.gob.ec/consultaCompanias/societario/informacionCompanias.jsf>

Sylva, C. (2018). *ESTUDIO DE VIABILIDAD PROYECTO DE PRODUCCIÓN DE CAMARÓN (Tesis de Grado)*. Recuperado el 20 de mayo de 2022, de UNIVERSIDAD EIA, Colombia: https://repository.eia.edu.co/bitstream/handle/11190/2194/AvendanoAndres_2018_EstudioViabilidadProyecto.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vergara, A., Morejón, S., Márquez, F., & Medina, J. (2022). Economía del conocimiento desde la visión del territorio: Knowledge economy from the perspective of the territory. *REVISTA CIENTÍFICA ECOCIENCIA*, 9(3), 37-62. doi:<https://doi.org/10.21855/ecociencia.93.680>

Zayas, I. (2022). La mejora continua: Elemento de competitividad empresarial. *Revista Electrónica sobre Cuerpos Académicos y Grupos de Investigación*, 9(17), 253. Obtenido de <http://mail.cagi.org.mx/index.php/CAGI/article/view/253>

Illingworth, J. (2021). *UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL*. Obtenido de SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCION POR PROCESOS EN EL SECTOR CAMARONERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4795/1/TM-ULVR-0416.pdf>

Tomalá, V. (2019). *UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO*. Obtenido de

LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DEL
CULTIVO DE CAMARÓN EN LA COMPAÑÍA GAMBALIT S.A. :

<https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/d602772d-74b2-423f-8f21-03f0682f1184/content>