



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÌA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE COSTOS PARA LA
EMPRESA EXPORTADORA DE MARISCOS EXPORTMARSA S.A.**

Autora: Calderón León Cinthia Gabriela

Tutor: Ec. Carlos Luis Rivera Fuentes

Guayaquil, Ecuador

2019

DEDICATORIA

A mi Dios principalmente por ser inspirador, guía y darme las fuerzas para no desistir y poder obtener uno de los anhelos más deseados.

Mis padres, su amor, paciencia y esfuerzo me permitió llegar aquí, gracias por inculcar en mi ejemplo de esfuerzo, valentía y superación, su apoyo incondicional que me brindaron a lo largo de la carrera me permitió alcanzar la meta propuesta, este trabajo de investigación está dedicado a ustedes.

Mis hermanos, gracias por todo su apoyo, sus palabras de aliento no me dejaron decaer y me permitió cumplir mi ideal propuesto.

Mis hijos, ustedes me motivaron e inspiraron para poder superarme y poder luchar para que el camino de la vida nos depare un futuro mejor.

Mi esposo, siempre brindándome su amor, comprensión, cariño y creer en mí y mi perseverancia.

Cinthia Gabriela Calderón León

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento especial a mi director de Proyecto Ec. Carlos Luis Rivera Fuentes, quien con sus conocimientos, motivación y experiencia me oriento en la investigación.

A todos los docentes que durante la carrera no desistieron y me motivaron a desarrollarme como persona y profesional.

Mis compañeros, me llevo gratos recuerdos de cada uno.

Cinthia Gabriela Calderón León



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de procedimientos de costos para la empresa Exportadora de Mariscos EXPORTMARSA S.A.** y problema de investigación: **¿Cómo estructurar los procedimientos de costos para el adecuado procesamiento de camarón y langostino en la empresa Exportadora de Mariscos EXPORTMARSA S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo 2019?** presentado por Cinthia Gabriela Calderón León como requisito previo para optar por el título de:

TECNOLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Calderón León Cinthia Gabriela

Tutor:

Ec. Rivera Fuentes Carlos Luis

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Calderón León Cinthia Gabriela en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Propuesta de procedimientos de costos para la empresa Exportadora de Mariscos EXPORTMARSA S.A.**, de la modalidad semipresencial, realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Cinthia Gabriela Calderón León

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 092214825-9

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de procedimientos de costos para la empresa Exportadora de
Mariscos EXPORTMARSA S.A.

Autora: Calderón León Cinthia Gabriela

Tutor: Ec. Carlos Luis Rivera Fuentes

Resumen

La empresa EXPORTMARSA S.A. en la actualidad desconoce la importancia de llevar un adecuado control de costos, por lo que se va a proponer un diseño apropiado de costos de producción que debe utilizar para establecer los mecanismos necesarios que beneficie a la empresa en la producción de mariscos y en la exportación de estos. Por tanto, el objetivo de la presente tesis es determinar los procedimientos de costeos para el adecuado procesamiento de camarón y langostinos. La presente investigación es de tipo descriptivo, debido a que se procederá a detallar la situación actual de la empresa respecto al área de costos. Se suma a esto que la investigación, se considera que tiene una metodología mixta; es decir, cualitativa y cuantitativa. Debido a que se analizará información de la ficha de observación de la empresa que dará datos cualitativos sobre la eficiencia del proceso de control de costos actual. Mediante un análisis documental, se presentaron los resultados del problema de la empresa, para la elaboración de la propuesta.

Costos

Rentabilidad

Contabilidad

Eficiencia



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de procedimientos de costos para la empresa Exportadora de
Mariscos EXPORTMARSA S.A.

Autora: Calderón León Cinthia Gabriela

Tutor: Ec. Carlos Luis Rivera Fuentes

Abstract

The company EXPORTMARSA S.A. At present, he is unaware of the importance of maintaining adequate cost control, so an appropriate design of production costs will be proposed that he must use to establish the necessary mechanisms that benefit the company in the production of shellfish and in exportation. of these. Therefore, the objective of this thesis is to determine the cost procedures for the proper processing of shrimp and prawns. This research is descriptive, because we will proceed to detail the current situation of the company regarding the cost area. In addition to this, the research is considered to have a mixed methodology; that is, qualitative and quantitative. Because it will analyze information from the observation sheet of the company that will give qualitative data on the efficiency of the current cost control process. Through a document analysis, the results of the company's problem were presented, for the elaboration of the proposal.

Costs

Productivity

Efficiency

Accounting

INDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de aceptación del tutor.....	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación	v
Certificación de aceptación del CEGESCIT	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice general.....	ix
Índice de tablas	xiii
Índice de graficos.....	xiv

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema	13
Ubicación del problema en un contexto	15
Situación conflicto.....	16
Formulación del problema	16
Variables de investigación	16
• Variable independiente	4
• Variable dependiente	5
Delimitación del problema.....	17
Objetivos de la investigación	18
• Objetivo general.....	18
• Objetivos específicos	6
Justificación de la investigación	18

CAPITULO II

MARCO TEORICO

FUNDAMENTACION TEORICA

Antecedentes históricos.....	20
• Evolución de la contabilidad de costos basada en actividades.....	20
• La naturaleza arbitraria de la contabilidad de costos.....	21
• Problemas con la contabilidad de costos	21
• Nace la contabilidad de costos basada en actividades.....	22
Antecedentes referenciales	22
• Sistema de contabilidad de costos	24
• Ventajas de la contabilidad de costos basada en actividades	28
• Desventajas de la contabilidad de costos basada en actividades ..	28
• Procedimiento de costos	29
• Tipos de contabilidad de costos	29
• Contabilidad de costeos estándar	17
• Costeo basado en actividades	31
• Contabilidad Lean	32
• Costos marginales	32
• Proceso de camarón y langostino	21
Fundamentación legal	34
Definiciones conceptuales	40
Conceptualización de las variables	29
• Variable independiente: Estructura de costos	29
• Variable dependiente: Costo del procesamiento de camarón y langostinos.....	42

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

Presentación de la Empresa	31
Diseño de la investigación	45
Tipos de la investigación	46
Población y muestra	46
Poblacion	34
• Poblacion Finita	34
• Poblacion Infinita	34
Muestra	35
Tipo de muestra	35
Métodos y técnicas de investigación.....	48
Metodos deductivos e inductivos	35
Tecnica de observacion	36

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

Análisis de resultados de la ficha de observación	50
Descripción del proceso de costo desde que se cosecha el camarón hasta que es entregado al cliente en su contenedor.....	51
Problemas para establecer los costos del proceso según el departamento de planta.....	52
Propuesta de proceso de costos para la empresa	552
Conclusiones	46
Recomendaciones.....	47
BIBLIOGRAFÍA.....	48

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Problemas de la empresa usando el Esquema Ishikawa	16
Tabla 2. Plantilla total de trabajadores	44
Tabla 3. Tipos de Investigación	46
Tabla 4. Población de la investigación	47
Tabla 5. Técnicas y procedimientos.....	48
Tabla 6. Modelo de Ficha de Observación.....	49
Tabla 7. Ejemplo de la aplicación de costos de la empresa	57

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1. Organigrama de la empresa	32
Gráfico 2. Modelo de costeo ABC	43

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

En una empresa, el costo expresa la cantidad de dinero que se gasta en la producción o creación de un bien o servicio. El costo no incluye un margen de beneficio. Desde el punto de vista de un vendedor, el costo es la cantidad de dinero que se gasta para producir un producto o producto. Si los vendedores vendieran sus productos al mismo precio que costaban producir, entonces se recuperarían (Arellano Cepeda, 2017).

El costeo absorbente, tradicional, convencional o total, es un sistema de costeo donde básicamente se tienen las siguientes características: • Manejado de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados • Incluye solo los costos relacionados con el área de producción, esto es el material directo + la mano de obra directa + los costos indirectos de fabricación (CIF) • Incluye tanto costos fijos como los variables para el costeo relacionados con la producción • Los costos indirectos (CIF) se distribuyen con base al VOLUMEN y no con base a drivers lógicos de relaciones causa-efecto • El costeo tradicional se utilizado para calcular costos no para gestionar costos. • Utiliza normalmente una sola base para la distribución de los costos indirectos de fabricación (CIF) • En razón de que no utiliza inductores de costos adecuados para la distribución de los CIF se termina subsidiando a los productos de alto volumen en detrimento de los productos de bajo volumen que terminan siendo sobre costeados. • Ha sido utilizado principalmente para preparar estados financieros (costos de producción valoración de inventarios, estado de resultado, Balance General) y no como herramienta de gestión en procesos de mejoramiento continuo.

Los objetivos de los sistemas de costos se pueden citar en los siguientes:

1. Determinar el costo de producción por unidad.
2. La contabilidad de costos ayuda en el control y reducción de costos.
3. La determinación de la

rentabilidad por división, por actividad y por unidad es posible a través de la contabilidad de costos. 4. La contabilidad de costos también ayuda a localizar despilfarros, ineficiencias y otras lagunas en los procesos de producción/servicios ofrecidos. 5. La contabilidad de costos ayuda en la presentación de datos relevantes para la gestión. 6. La contabilidad de costos también ayuda en la estimación de costos para el futuro (Luz González-Reyes & Moreno-Pino, 2016).

En empresas que se dedican al desarrollo de la actividad del cultivo y comercialización de especies bio-acuáticas, no todas cuentan con un buen control en relación a sus costos, lo que afecta en la toma de decisiones y conlleva a no establecer costos reales y desconocer cuál es la rentabilidad que se obtiene en la producción del camarón, lo cual no ocurriría si se mejora la administración y el control de costos.

Es por eso, que esta investigación aportará información necesaria para la EXPORTADORA DE MARISCOS EXPORTMARSA S.A. para una orientación y un debido control de costos de producción, y concienciar y hacer saber a los gerentes, dueños y administradores que el tener una buena organización y administración de los recursos, es la mejor alternativa para obtener un máximo beneficio y de este modo alcanzar las metas y la rentabilidad adecuada en la empresa.

La empresa en la actualidad desconoce la importancia de llevar un adecuado control de costos, por lo que se va a proponer un diseño apropiado de costos de producción que debe utilizar para establecer los mecanismos necesarios que beneficie a la empresa en la producción de mariscos y en la exportación de estos. Este diseño de costos de producción deberá establecer los factores o recursos productivos que sean los mejores y menos costosos, y que además permita establecer un adecuado control de costos de la materia prima, de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación. Así como un apropiado registro de inventarios, lo cual va a ayudar a la minimización de los costos y gastos operativos de la empresa.

Ubicación del problema en un contexto

En empresas que se dedican a la comercialización de especies bioacuáticas, no todas cuentan con un buen control en relación a sus costos, lo que afecta en la toma de decisiones y conlleva a no establecer costos reales y desconocer cuál es la rentabilidad que se obtiene en la producción del camarón, lo cual no ocurriría si se mejora la administración y el control de costos.

La necesidad de controlar los costos relacionados con la producción de bienes y servicios, permite a la entidad competir con el trabajo de otras entidades en el mismo campo. El sistema de contabilidad de costos está diseñado para proporcionar información a los gerentes para las decisiones relacionadas con la planificación y el control (Nakagoshi Enríquez, 2014).

Además, es de gran utilidad en ejercicio de las diversas funciones de planificación, control y toma de decisiones donde la administración necesita información de costos precisa, rápida y confiable (Ediciones, 2016). El sistema de información de costos es una fuente importante en muchas decisiones administrativas, tales como decisiones de precios, determinación de la combinación óptima de productos y medición del costo de las operaciones dentro de la empresa, eventualmente evaluación de los resultados.

No hay duda de que la existencia de un sistema de información de costos es indispensable para proporcionar la información adecuada para tomar decisiones con el sorprendente desarrollo de los sistemas de información, ya no es un problema para quienes toman decisiones sobre la disponibilidad de información; por el contrario, el problema real es que existe una información tremenda que requiere clasificación y tabulación (Peña & Oliveira, 2016). Es necesario elegir la información apropiada para el decisor correcto, equilibrar la compensación entre las alternativas disponibles para varias decisiones administrativas.

Situación conflicto

Tabla 1. Problemas de la empresa usando el Esquema Ishikawa

Antecedentes	Consecuencias
Deficiencia del área de costos	No se reflejan correctamente los costos incurridos en los procesos.
No existe un adecuado registro para el control de costos de insumos y materiales.	No se puede determinar cuáles son las cantidades reales utilizadas que se usan en la producción de camarón.
No se puede costear el consumo de insumos y materiales utilizados en cada proceso productivo.	Limitación para establecer cuáles son los costos reales y la rentabilidad por cada cosecha de camarón.
Generalización en los registros	No se optimizan los recursos
No se lleva un proceso apropiado para el control de materia prima, mano de obra y costos indirectos.	No se puede pronosticar de cuáles son los costos y el rendimiento por cosecha de piscina en la producción de camarón.

Autora: Calderón, G. (2019)

Formulación del Problema

¿Cómo estructurar los procedimientos de costeos para el adecuado procesamiento de camarón y langostinos en la empresa Exportadora de Mariscos EXPORTMARSA S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo 2019?

Variables de Investigación

- Variable independiente: Estructura de costos
- Variable dependiente: Costo del Procesamiento de camarón y langostinos

Delimitación del Problema

- **Campo:** Administración de Empresas
- **Área:** Administración
- **Aspectos:** Procedimiento de costos, rentabilidad, productividad.
- **Tema:** Propuesta de procedimientos de costos para la empresa EXPORTADORA DE MARISCOS EXPORTMARSA S.A.

El problema radica en la falta de un control de costos adecuado para el proceso de producción y comercialización de los productos de la empresa EXPORTADORA DE MARISCOS EXPORTMARSA S.A. Existe una clara deficiencia del área de costos que conlleva a que no se reflejan correctamente los costos incurridos en los procesos. A su vez, no existe en la empresa un adecuado registro para el control de costos de insumos y materiales, por tanto, no se puede determinar cuáles son las cantidades reales utilizadas que se usan en la producción de camarón.

De esta manera, no se puede costear el consumo de insumos y materiales utilizados en cada proceso productivo, lo que ocasiona una limitación para establecer cuáles son los costos reales y la rentabilidad por cada cosecha de camarón. En el proceso de producción se necesita llevar un registro que permita a la optimización de los diferentes recursos, debido a que actualmente se encuentran muy generalizados y no se puede identificar cada insumo por separado llevando a la desvalorización de la rentabilidad por producción en un determinado periodo. Por último, no se lleva un proceso apropiado para el control de materia prima, mano de obra y costos indirectos, por tanto, no se puede pronosticar de cuáles son los costos y el rendimiento por cosecha de piscina en la producción de camarón.

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

- Determinar los procedimientos de costeos para el adecuado procesamiento de camarón y langostinos.

Objetivos específicos

- Fundamentar desde la teoría los procesos de costos productivos.
- Determinar los procedimientos actuales que se emplean para la determinación del costo de producción del camarón descabezado.
- Estructurar un sistema de costos de producción, que conduzca al uso eficiente de los recursos para la maximización de los ingresos y minimización de los costos y gastos operativos

Justificación de la Investigación

En la camaronera EXPORTMARSA S.A., no se realiza un adecuado control de costos de producción, por tal razón se dificulta determinar de manera oportuna y confiable tiempo o proceso de la producción. El sistema de costos es la principal fuente de información para el Gestión de la empresa y sobre la que muchas decisiones son estratégicas, especialmente la fijación de precios. Por lo tanto, la falta de precisión de la información significa que la decisión no es sólida, y el proceso de toma de decisiones es un proceso continuo e inherente a la empresa desde antes de su inicio (Parra, 2016).

El proceso de producción es la actividad básica de las empresas industriales, los sistemas de costos desempeñan un papel en la calidad de la información de gestión en la que se puede confiar para tomar la decisión adecuada y cubren el período objetivo, por lo que el estudio destaca este tema que mejorará el papel que desempeñará. Contribuir a los sistemas de costos, incluso la información producida por este sistema es, básicamente, en la toma de decisiones y como base para establecer un equilibrio entre la puesta a disposición.

La presente investigación tiene como finalidad elaborar un plan de costos para la empresa exportadora, para que de esta manera se pueda determinar los precios y definir la viabilidad del negocio. Plantea una opción practica de prestar un gran servicio a la comunidad, mediante excelentes productos, a un precio accesible y un servicio a la comunidad pensando en el bienestar y desarrollo del sector, ya que este contribuye de una manera sana y saludable a la buena alimentación de quienes se den la oportunidad de utilizar los productos.

La exportadora de mariscos ofrecerá un variado surtido de pescados y mariscos con precios al alcance de todas las personas. El objetivo de cada estudio es aumentar la eficiencia del sistema básico, razón por la cual los gerentes necesitan información concreta y oportuna para la toma de decisiones dentro de una entidad. De aquí surge la necesidad de mejorar el sistema de contabilidad de costos. La información contable para los usuarios pertenece a una de las categorías: información pública o información confidencial.

La contabilidad general no es suficiente porque solo sugiere el costo de los factores de producción Sin destacar los factores que concurren al costo total de un producto. Es por esa razón que es necesario poner al lado de un sistema de contabilidad de costos para ayudar a la gerencia de la compañía a tomar decisiones eficientes y efectivas. Además de esto, un sistema de contabilidad de costos no es crucial solo para las compañías manufactureras.

En particular, hoy en día es muy importante controlar los costos debido a diferentes factores (Zambrano, Briones, Trabas, & Rodríguez, 2018):

- Nuevas técnicas de producción.
- Nuevos productos, nuevos mercados, más competidores.
- El aumento de los costos.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes Históricos.

La contabilidad de costos comenzó como una forma de realizar un seguimiento del costo real de un artículo o servicio mediante el cálculo de los costos directos e indirectos necesarios para producir ese artículo o completar ese servicio. La contabilidad de costos basada en actividades (también llamada ABC para el costo basado en actividades) es un método de contabilidad que reúne los costos generales para cada actividad realizada por una empresa, luego compara los costos con lo que sea que esté causando esa actividad. ABC es una forma más precisa de atribuir costos a actividades y productos que utilizando métodos tradicionales de contabilidad de costos (Aizaga, 2016).

Evolución de la contabilidad de costos basada en actividades

Antes de que existiera ABC, existía la contabilidad de costos. La contabilidad de costos funcionó bien para las empresas basadas en artículos o servicios para generar el costo real de la producción de un artículo o la finalización de un servicio. Los costos directos de completar un proyecto se agregaron con los costos indirectos de los gastos generales para llegar al costo real. Con los años, se desarrollaron muchos métodos de contabilidad de costos debido a las deficiencias del método de costo simple.

La naturaleza arbitraria de la contabilidad de costos

Si una empresa de pintura utiliza la contabilidad de costos, los costos directos incluirían costos laborales y costos de materiales. Los costos indirectos incluirían la mano de obra administrativa del dueño del negocio y el uso de artículos depreciables como cepillos, escaleras o vehículos. Estos costos directos e indirectos se restan de los ingresos obtenidos en el trabajo para llegar a las ganancias obtenidas.

La coherencia se convierte en un problema en la contabilidad de costos básicos porque algunas empresas pueden asignar arbitrariamente costos indirectos en función de algo fácil de rastrear (horas de trabajo directo). Otros pueden asignar costos indirectos en función de la cantidad de materiales utilizados (Hernández, 2017).

Problemas con la contabilidad de costos

Las empresas de manufactura y procesamiento encontraron difícil usar la contabilidad de costos porque el seguimiento de los procesos utilizados se volvió muy difícil. Por ejemplo, una fábrica de papel compra madera para crear una cantidad de productos diferentes usando diferentes técnicas. Un árbol puede producir una resma de papel y algunos subproductos vendibles. El seguimiento del costo real del árbol utilizado para cada producto individual realizado o trabajo completado era prácticamente imposible.

Estas compañías crearon lo que llamaron "Costeo de procesos". Costeo de procesos registra los costos para cada proceso o departamento, no para cada trabajo o unidad. Los costos para producir el papel se asignan a ese proceso, así como los costos de los subproductos. Los costos indirectos también se asignan al proceso.

Nace la contabilidad de costos basada en actividades

La contabilidad de costos y la contabilidad de procesos son difíciles para las empresas con procesos complejos y prácticas de fabricación, como una empresa en la que se utilizan muchos productos crudos para crear muchos artículos diferentes. ABC se creó a partir de la necesidad de superar estas dificultades dividiendo la producción en sus actividades principales (Flores, 2018). Después de esta división, los costos de estas actividades se calculan y asignan a los productos en función de la cantidad de una actividad particular que se necesita para producir un producto.

Antecedentes referenciales

Hinojoza (2015), propuso en su tesis denominada "Diseño de un sistema de costeo denominado Activity Basic Costing (ABC) para optimizar la gestión financiera y productiva de la empresa PROEXPO Procesadora y Exportadora de Mariscos SA", la identificación y el análisis comparativo entre el costo actual, en el cual indica que: El sistema utiliza actualmente el procesador y el exportador de productos del mar contra el costeo ABC sistema, que en el país todavía está en pañales y sin duda dará lugar a múltiples hilos para su aplicación.

El proyecto interesante es la competitividad que la empresa logró su implementación para mejorar la asignación de sus costos generales de fabricación a sus actividades o para identificar secciones que generan costos excesivos y, por lo tanto, su análisis de desviación y sus respectivos. Tradicionalmente, el camarón se exportaba a grandes mercados de consumo, como los Estados Unidos y Europa; creciente nivel de producción y exportación en los últimos años.

La empresa cuenta con un sistema que permite innovar, crear administrativo-financiero informa eficientemente, la toma de decisiones oportuna hace que no funcione de manera independiente y obligatoria, pero eso se adapta a las necesidades y requerimientos de la empresa.

Franco (2019), al escribir su trabajo final llamado "Propuesta de un estudio técnico económico para la instalación de una distribuidora de pescados y mariscos en el sur de Guayaquil", describe que consiste en un estudio técnico-económico para la instalación de un distribuidor de pescados y mariscos en el sur de Guayaquil, a través de la segmentación del mercado se determina que hay un 78% de aceptación del servicio ofrecido por el Distribuidor, El análisis de plagas en este proyecto también confirmó una probabilidad del 62% frente al 38% de las amenazas, se determinó una demanda insatisfecha en el área de Cisne 2 en el sur de Guayaquil, estimada en 170.640,95 lb / anual. Para esto se propone una participación del Distribuidor establecida en 40%, es decir, 68.256,38 lb / anual, que establece una tarifa mensual de compra de materia prima de 20.856,300 lb / mensual, lo que tiene un impacto económico para la instalación del Distribuidor con tal la capacidad asciende a \$ 400.586,76 financiado a través de un plazo de 10 años con una tasa del 11%, el crédito representa un pago futuro estimado de \$ 666.533,91 también se calculó un saldo de \$ \$ 215.786,11, lo que significa que usted obtenga la rentabilidad adecuada después de vender \$ 215.786,11.

Landívar Velásquez (2017) explica en su tesis "Propuesta de procedimientos administrativos y de contabilidad para una finca productora de plátano", que, todo tipo de negocio independientemente de la actividad que realicen deberían apoyar sus operaciones en la contabilidad, ya que les permitiría disponer de información muy útil al momento de controlar las labores que realizan y quien las ejecuta y además sustenta la toma de decisiones más acertadas. Las empresas agrícolas al igual que cualquier otro necesita conocer cuál es su patrimonio, que en verdad posee y puede disponer en su beneficio, por esta razón debería recurrir a la contabilidad para establecer con precisión cuál es su inversión.

Sistema de contabilidad de costos

La contabilidad de costos, una rama de la contabilidad, que recientemente ha visto muchos desarrollos debido a la atención de académicos y facultades después de haber sido utilizada principalmente por el sector corporativo, comúnmente utilizada entre el sector servicios, bancos y otros sectores diferentes (Colín, 2014). El uso de la contabilidad de costos se está extendiendo gradualmente a algunas empresas del sector público. La mayor competencia global entre las empresas privadas atrajo la atención de los campos de gestión (Artieda, Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES), 2015).

La necesidad de controlar los costos relacionados con la producción de bienes y servicios, permite a la entidad competir con el trabajo de otras entidades en el mismo campo. El sistema de contabilidad de costos está diseñado para proporcionar información a los gerentes para las decisiones relacionadas con la planificación y el control (Nakagoshi Enríquez, 2014). El diseño tradicional de los sistemas de contabilidad de costos ha sido criticado por definir una distinción entre costos fijos y costos variables.

El sistema de información de contabilidad de costos diseñado para proporcionar información valiosa útil para la administración de la compañía para ayudarlos en el ejercicio de sus diversas funciones de planificación, control y toma de decisiones donde la administración necesita información de costos precisa, rápida y confiable (Ediciones, 2016). El sistema de información de costos es una fuente importante en muchas decisiones administrativas, tales como decisiones de precios, determinación de la combinación óptima de productos y medición del costo de las operaciones dentro de la empresa, eventualmente evaluación de los resultados.

No hay duda de que la existencia de un sistema de información de costos es indispensable para proporcionar la información adecuada para tomar decisiones con el sorprendente desarrollo de los sistemas de información, ya no es un problema para quienes toman decisiones sobre la

disponibilidad de información; por el contrario, el problema real es que existe una información tremenda que requiere clasificación y tabulación (Peña & Oliveira, 2016). Necesitamos elegir la información apropiada para el decisor correcto, equilibrar la compensación entre las alternativas disponibles para varias decisiones administrativas

La contabilidad de costos se ha convertido en una herramienta esencial para determinar las decisiones en beneficio de la organización, ya que permite el crecimiento de una estrategia financiera y el desarrollo de ventajas competitivas para mejorar la optimización de los recursos, por eso los elementos del costo de producción y su influencia en la gestión empresarial.

Por lo tanto, se realizó una revisión de la literatura de tipo descriptivo, ya que se seleccionaron documentos que son relevantes para el tema en estudio y, por lo tanto, definen el papel de la contabilidad de costos en los sistemas de información contable y la rentabilidad de las organizaciones.

El sector empresarial ha visto la necesidad de establecer herramientas de medición para cada uno de sus procesos, es por eso que la contabilidad de costos determina el costo de los bienes y / o servicios, y por lo tanto genera una interacción entre el mercado y el cliente.

El aporte para la toma de decisiones será determinar el costo del proceso de producción, es por eso que realizará un análisis de cada uno de los elementos y, por lo tanto, propondrá acciones de mejora en cada uno de sus procesos. El costo de producción mide la relación entre los insumos reales y la producción actual alcanzada. La medición de la productividad está relacionada por dos aspectos: insumos y producción. Los grandes desequilibrios aparecen al establecer un registro de costos y controles técnicos sobre el proceso productivo, debido a la ausencia de instrumentos y métodos apropiados para obtener los costos.

Es necesario mantener un control activo sobre los costos en las diferentes etapas y para cada uno de los elementos que conforman el costo de producción. Incrementar los resultados sigue siendo uno de los objetivos financieros preferidos por la administración y las medidas que mejor se

alinean con él están asociadas con la rentabilidad económica y financiera de la organización.

El entorno económico actual obliga a las compañías a enfrentar grandes desafíos en sus intentos de mantenerse competitivos antes de que los cambios operen en los mercados internacionales. Sin dejar de lado la concepción sistémica de la competitividad, donde las empresas se apoyan en un entorno que comprende proveedores y servicios, así como sistemas de estándares, a los que se deben agregar políticas estatales para la promoción y el fomento de la productividad.

Las actividades, el contexto de una nueva economía o 'economía del conocimiento' destacan la necesidad de fortalecer los activos intangibles, de modo que se pueda preparar una capacidad de respuesta para hacer frente a las demandas del mercado (Rodas, 2017).

El entorno dinámico de los mercados implica nuevas formas de competir, haciendo visible la evolución de las perspectivas, el paso de los esquemas tradicionales que enfatizaron la estructura del sector y la cadena de valor para construir una ventaja competitiva sostenible a un enfoque basado en la identificación de valores y valores propios.

Recursos idiosincrásicos que pueden asegurar el logro de mejores desempeños en las organizaciones. La contribución hecha por la Vista basada en recursos proporciona las bases para lidiar con la generación de ventajas competitivas de los activos internos de la compañía, que se describen como recursos con sus recursos. Identidad propia y difícil de reproducir, activos estratégicos que necesitan ser protegidos y desarrollados.

Según Winter, la implementación de competencias y habilidades combina recursos hasta que se convierten en "una colección de rutinas que caracterizan la capacidad organizativa de una empresa". La Vista basada en recursos tiene una naturaleza estática, en el sentido de que los recursos se ven como stock; de ahí la evolución que conlleva el enfoque adoptado en la Teoría de las capacidades dinámicas al resaltar la importancia de renovar y actualizar los recursos, un proceso que implica generar

habilidades organizativas. Lo esencial: los activos intangibles incluyen rutinas estratégicas que, en la medida en que son prácticas organizativas, pueden estar orientadas a un cambio continuo y una adaptación al entorno para que las empresas puedan mejorar su desempeño.

El dinamismo del mercado obviamente plantea grandes demandas para las empresas, que deben actuar con respuestas innovadoras que dependerán de las capacidades dinámicas que esas empresas sean capaces de desarrollar.

La capacidad de innovar como una habilidad colectiva de la organización se verá influenciada en gran medida por las operaciones realizadas en forma de procesos internos prioritarios destinados a garantizar el aprendizaje organizacional, donde el conocimiento se encuentra implícitamente.

A la luz de estas reflexiones teóricas, la competitividad puede manifestarse en la innovación experimentada por las empresas que introducen cambios en su forma de hacer las cosas, por ejemplo, al colocar nuevos productos mejorados en el mercado.

La contabilidad de costos es utilizada por el equipo de gestión interna de una empresa para identificar todos los costos variables y fijos asociados con el proceso de producción. Primero medirá y registrará estos costos individualmente, luego comparará los costos de entrada con los resultados de salida para ayudar a medir el desempeño financiero y tomar decisiones comerciales futuras. Hay muchos tipos de costos involucrados en la contabilidad de costos.

Si bien la contabilidad de costos a menudo es utilizada por la administración dentro de una empresa para ayudar en la toma de decisiones, la contabilidad financiera es lo que los inversores o acreedores externos suelen ver. La contabilidad financiera presenta la posición financiera y el desempeño de una empresa a fuentes externas a través de estados financieros, que incluyen información sobre sus ingresos, gastos, activos y pasivos. La contabilidad de costos puede ser más beneficiosa como herramienta para la administración en la elaboración de presupuestos y en

la configuración de programas de control de costos, que pueden mejorar los márgenes netos para la empresa en el futuro.

Una diferencia clave entre la contabilidad de costos y la contabilidad financiera es que, mientras que en la contabilidad financiera el costo se clasifica según el tipo de transacción, la contabilidad de costos clasifica los costos de acuerdo con las necesidades de información de la administración.

La contabilidad de costos, debido a que es utilizada como herramienta interna por la administración, no tiene que cumplir con ningún estándar específico, como los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP) y, como resultado, el uso varía de una compañía a otra o de un departamento a otro.

Ventajas de la contabilidad de costos basada en actividades

Los métodos tradicionales de contabilidad de costos no tienen en cuenta algunos de los costos asociados con un producto o servicio, lo que limita la capacidad de la gerencia para fijar precios de los productos y medir los niveles de producción. ABC tiene en cuenta las actividades de producción y no producción que se utilizan para crear un producto. Separa los costos de producción de los costos de administración, lo que permite una imagen más precisa del verdadero costo de crear un producto basado en los costos de producción reales.

Desventajas de la contabilidad de costos basada en actividades

Si bien la información obtenida a través de ABC es extremadamente valiosa, el IRS y los accionistas requieren el uso de métodos tradicionales para crear los informes necesarios para los impuestos. ABC no es lo que se llama Principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP) y, por lo tanto, no se puede utilizar para el mantenimiento de registros oficiales.

Esto significa que las empresas que deseen tener la ventaja de las técnicas ABC tendrán que usar dos métodos de cálculo de costos diferentes. Dependiendo de la compañía, el uso de dos métodos de costeo diferentes puede resultar más costoso que beneficioso. Sin embargo, muchas empresas soportan el trabajo adicional y creen que el proceso vale la pena el tiempo y los gastos adicionales (Arellano Cepeda, 2017).

Procedimiento de Costos

El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándosele más costos adicionales en la medida en que avanzan. Los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un periodo de tiempo y las unidades terminadas en el mismo (Martínez, 2016).

En este proceso, el camarón atraviesa diferentes etapas antes de llegar a nuestros platos. Desde los laboratorios de maduración hasta su venta en mercados minoristas. El siguiente es el proceso de su producción.

Tipos de contabilidad de costos

Contabilidad de costes estándar

Este tipo de contabilidad de costos utiliza índices para comparar usos eficientes de mano de obra y materiales para producir bienes o servicios en condiciones estándar. La evaluación de estas diferencias se denomina análisis de varianza. La contabilidad de costos tradicional esencialmente asigna costos basados en una medida, mano de obra o horas de máquina. Debido al hecho de que el costo general ha aumentado proporcionalmente al costo de la mano de obra desde la génesis de la contabilidad de costos estándar, la asignación de costos generales como un costo general ha terminado generando información engañosa ocasionalmente.

Algunos de los problemas asociados con la contabilidad de costos son que este tipo de contabilidad enfatiza la eficiencia laboral a pesar del hecho de que representa una cantidad comparativamente pequeña de los costos para las compañías modernas.

Los costos basados en la actividad acumulan los gastos generales de cada departamento y los asignan a objetos de costos específicos, como servicios, clientes o productos. La forma en que estos costos se asignan a los objetos de costo se decide primero en un análisis de actividad, donde las medidas de salida apropiadas son impulsores de costo. Como resultado, los costos basados en actividades tienden a ser mucho más precisos y útiles cuando se trata de ayudar a los gerentes a entender el costo y la rentabilidad de los servicios o productos específicos de su compañía (Artieda, 2015). Los contadores que utilizan el cálculo de costos basado en actividades pasarán una encuesta a los empleados, quienes luego contabilizarán la cantidad de tiempo que dedican a diferentes tareas. Esto le da a la gerencia una mejor idea de dónde se está gastando el tiempo y el dinero.

El costeo estándar asigna costos "estándar", en lugar de costos reales, a su costo de bienes vendidos (COGS) e inventario. Los costos estándar se basan en un uso eficiente de mano de obra y materiales para producir el bien o servicio en condiciones de operación estándar, y son esencialmente la cantidad presupuestada. Aunque los costos estándar se asignan a los bienes, la empresa aún tiene que pagar los costos reales. La evaluación de la diferencia entre el costo estándar (eficiente) y el costo real incurrido se denomina análisis de varianza.

Si el análisis de varianza determina que los costos reales son más altos de lo esperado, la varianza es desfavorable. Si determina que los costos reales son más bajos de lo esperado, la variación es favorable. Dos factores pueden contribuir a una variación favorable o desfavorable. Existe el costo de la entrada, por ejemplo, el costo de la mano de obra y los materiales. Esto se considera una variación de velocidad. Además, existe la eficiencia o cantidad de la entrada utilizada. Esto se considera una variación de volumen. Si, por ejemplo, la empresa XYZ espera producir 400 widgets en un período, pero termina produciendo 500 widgets, el costo de los materiales sería mayor debido a la cantidad total producida.

Costeo basado en actividades

El costeo basado en actividades (ABC) identifica los costos generales de cada departamento y los asigna a objetos de costos específicos, como bienes o servicios. El sistema ABC de contabilidad de costos se basa en actividades, que son cualquier evento, unidad de trabajo o tarea con un objetivo específico, como configurar máquinas para la producción, diseñar productos, distribuir productos terminados u operar máquinas. Estas actividades también se consideran impulsores de costos, y son las medidas utilizadas como base para la asignación de costos generales.

Tradicionalmente, los costos generales se asignan en función de una medida genérica, como las horas de máquina. Bajo ABC, se realiza un análisis de actividad donde se identifican las medidas apropiadas como los impulsores de costos. Como resultado, ABC tiende a ser mucho más preciso y útil cuando se trata de que los gerentes revisen el costo y la rentabilidad de los servicios o productos específicos de su compañía. Por ejemplo, los contadores de costos que usan ABC podrían pasar una encuesta a los empleados de la línea de producción, quienes luego darán cuenta de la cantidad de tiempo que pasan en diferentes tareas. El costo de estas actividades específicas solo se asigna a los bienes o servicios que utilizaron la actividad. Esto le da a la gerencia una mejor idea de dónde se gasta exactamente el tiempo y el dinero.

Por ejemplo, una empresa produce baratijas y widgets. Las baratijas requieren mucha mano de obra y requieren un poco de esfuerzo práctico por parte del personal de producción. La producción de widgets está automatizada, y consiste principalmente en poner la materia prima en una máquina y esperar muchas horas para que el producto finalice. No tendría sentido usar horas de máquina para asignar gastos generales a ambos artículos, porque las baratijas apenas usaban horas de máquina. Bajo ABC, a las baratijas se les asigna más sobrecarga relacionada con la mano de obra y a los widgets se les asigna más sobrecarga relacionada con el uso de la máquina (Polimeni, 2017).

Contabilidad Lean

El objetivo principal de la contabilidad ajustada es mejorar las prácticas de gestión financiera dentro de una organización. La contabilidad ajustada es una extensión de la filosofía de fabricación y producción ajustadas, que tiene la intención declarada de minimizar el desperdicio y optimizar la productividad. Por ejemplo, si un departamento de contabilidad puede reducir el tiempo perdido, los empleados pueden enfocar ese tiempo ahorrado de manera más productiva en las tareas de valor agregado.

Cuando se utiliza la contabilidad ajustada, los métodos de costeo tradicionales se reemplazan por precios basados en el valor y mediciones de desempeño centradas en la adaptación. La toma de decisiones financieras se basa en el impacto en la rentabilidad del flujo de valor total de la compañía. Los flujos de valor son los centros de beneficio de una empresa, que es cualquier sucursal o división que se suma directamente a su rentabilidad.

Costos marginales

El costo marginal (a veces llamado análisis de costo-volumen-beneficio) es el impacto en el costo de un producto al agregar una unidad adicional a la producción. Es útil para decisiones económicas a corto plazo. Los costos marginales pueden ayudar a la gerencia a identificar el impacto de diferentes niveles de costos y volumen en las ganancias operativas. La gerencia puede utilizar este tipo de análisis para obtener información sobre nuevos productos potencialmente rentables, los precios de venta para establecer los productos existentes y el impacto de las campañas de marketing (Horngren, 2018).

El punto de equilibrio, que es el nivel de producción donde el ingreso total de un producto es igual al gasto total, se calcula como el costo fijo total de

una empresa dividido por su margen de contribución. El margen de contribución, calculado como los ingresos por ventas menos los costos variables, también se puede calcular por unidad para determinar en qué medida un producto específico contribuye a la ganancia general de la empresa.

Proceso de camarón y langostino

1. Llegada a recepción

Llega el producto, se verifica la hora de llegada en las guías, además del punto de procedencia del camarón de piscina y libras. Antes de abrir el camión se confirma que tenga el sello de seguridad cerrado, se lava las puertas del camión, pero como ahora el producto se transporta en bines se revisa que estén limpios y con sus sellos.

2. Control de calidad

Luego le corresponde a laboratorio hacer calidad para verificar que el producto esté apto para ser procesado en materia prima de entero. Si está apto y confirmado por calidad se lo lleva a la máquina clasificadora donde el producto se lo vacía en una tolva con hielo y el químico de conservación.

3. Empaque

Se lo calibra por tallas y se lo empaca según el tipo de empaque al que destine producción. Se pesa en cajas, se lo glasea y se colocan en coches según su talla de empaque los cuales son liquidados y llevados a la cámara de frío para su congelación. Una vez que el producto está congelado se verifica su temperatura y se masteriza.

Fundamentación Legal

(Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero., 2005).

DISPOSICIONES FUNDAMENTALES

Art. 1.

Los recursos bioacuáticos existentes en el mar territorial, en las aguas marítimas interiores, en los ríos, en los lagos o canales naturales y artificiales, son bienes nacionales cuyo racional aprovechamiento será regulado y controlado por el Estado de acuerdo con sus intereses.

Art. 2.

Se entenderá por actividad pesquera la realizada para el aprovechamiento de los recursos bioacuáticos en cualquiera de sus fases: extracción, cultivo, procesamiento y comercialización, así como las demás actividades conexas contempladas en esta Ley.

Art. 3.

Para efectos de la investigación, explotación, conservación y protección de los recursos bioacuáticos se estará a lo establecido en esta Ley, en los convenios internacionales de los que sea parte el Ecuador y en los principios de cooperación internacional.

Art. 4.

El Estado impulsará la investigación científica y, en especial, la que permita conocer las existencias de recursos bioacuáticos de posible explotación, procurando diversificarla y orientarla a una racional utilización.

Art. 5.

El Estado exigirá que el aprovechamiento de los recursos pesqueros contribuya al fortalecimiento de la economía nacional, al mejoramiento social y del nivel nutricional de los ecuatorianos, en los términos establecidos en el Art. 86 (14) de la Constitución Política de la República.

Nota: Por Disposición Derogatoria de la Constitución de la República del Ecuador (R.O. 449, 20-X-2008), se abroga la Constitución Política de la República del Ecuador (R.O. 1, 11-VIII1998), y toda norma que se oponga al nuevo marco constitucional.

Art. 6.

El Estado fomentará la creación de centros educativos destinados a la formación y capacitación de personal en los diferentes niveles requeridos por la actividad pesquera.

Art. 7.

El Estado establecerá las medidas de fomento necesarias para la expansión del sector pesquero, conforme a los principios de la política pesquera ecuatoriana. Estimulará a los grupos sociales de pescadores artesanos, especialmente a los organizados en cooperativas, a través de proyectos específicos financiados por él, y a las asociaciones de armadores organizadas conforme a la Ley de Cooperativas. Art. 8.

El Estado fomentará el funcionamiento de las empresas integradas, entendiéndose por tales, aquéllas que realicen concurrentemente las fases de extracción, procesamiento y comercialización.

En los casos en que no se requiera transformación se exigirá sólo las instalaciones para congelamiento y conservación.

Capítulo I

DEL SECTOR PESQUERO EN GENERAL

Art. 9.- Conforman el sector pesquero, los organismos del sector estatal que administran o participan en la actividad pesquera y las personas naturales o jurídicas autorizadas para dicha actividad conforme a lo dispuesto en la presente Ley y sus reglamentos.

Art. 10.

Corresponde al Ministerio del ramo, al Consejo Nacional de Desarrollo Pesquero y más organismos y dependencias del sector público pesquero, planificar, organizar, dirigir y controlar la actividad pesquera.

Capítulo II

DEL SECTOR PÚBLICO PESQUERO

Art. 11.

El Consejo Nacional de Desarrollo Pesquero, persona jurídica de derecho público, con sede en la ciudad de Guayaquil, será el organismo encargado de establecer y orientar la política pesquera del país.

Integrarán el Consejo Nacional de Desarrollo Pesquero los siguientes miembros: el Ministro de Comercio Exterior, Industrialización, Pesca y Competitividad o el Subsecretario de Recursos Pesqueros, que lo presidirá; el Ministro de Relaciones Exteriores o su delegado permanente; el Ministro de Economía y Finanzas o su delegado permanente; el Ministro de Agricultura y Ganadería o su delegado permanente; el Director General de la Marina Mercante y del Litoral o su delegado permanente; y un representante de la actividad pesquera privada, elegido de conformidad con el reglamento respectivo, o su correspondiente alterno.

El Consejo Nacional de Desarrollo Pesquero, se instalará con la concurrencia de por lo menos cuatro de sus miembros.

Los miembros tendrán voz y voto, y en caso de empate, el presidente tendrá voto dirimente. Actuará como secretario un abogado del Ministerio de Comercio Exterior, Industrialización, Pesca y Competitividad.

Actuarán como asesores, el Director General de Pesca, el Director del Instituto Nacional de Pesca y el Director de Integración del Ministerio de Comercio Exterior, Industrialización, Pesca y Competitividad

Si el Consejo Nacional de Desarrollo Pesquero estimare conveniente podrá invitar a participar en las sesiones sin derecho a voto a las personas cuya asesoría considere necesaria

Ley de Comercio Exterior e Inversiones ("LEXI")
LEY N° 12 RO/ Sup. 82 de 9 de junio de 1997
(Brassel, Reforma agraria en el Ecuador.)

TITULO I

DEL AMBITO Y OBJETO DE LA LEY

Art. 1.- La presente Ley tiene por objeto normar y promover el comercio exterior y la inversión directa, incrementar la competitividad de la economía nacional, propiciar el uso eficiente de los recursos productivos del País y propender a su desarrollo sostenible e integrar la economía ecuatoriana con la internacional y contribuir a la elevación del bienestar de la población.

Art. 2.- Se entiende por "Sector Comercio Exterior al conjunto de organismos y entidades del sector Público y de instituciones o personas naturales o jurídicas del sector privado que participan en el diseño y ejecución de la Política de comercio exterior de bienes, servicios y tecnología que desarrollan actividades de comercio exterior o relacionadas con éste, salvo las exportaciones de hidrocarburos que realiza el Estado Ecuatoriano y que continuarán sujetas al ordenamiento legal que las regula.

TITULO II

DE LOS PRINCIPIOS Y DISPOSICIONES PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE ESTA LEY

Art. 3.- Se considera de prioridad nacional al comercio exterior y en especial al fomento de las exportaciones e inversiones.

El Estado diseñará y ejecutará sus políticas en esta materia conforme a los siguientes lineamientos:

a) Asegurar la libertad para el desenvolvimiento de las actividades de exportación e importación y para facilitar la gestión de los agentes económicos en esta materia;

b) Impulsar la internacionalización de la economía ecuatoriana para lograr un ritmo creciente y sostenido de desarrollo;

c) Aprovechar las oportunidades que brinda el comercio mundial de tecnología y servicios para beneficio de la producción exportable del País;

d) (sic) Impulsar la modernización y la eficiencia de la producción local, para satisfacer adecuadamente la demanda interna y externa, para mejorar su competitividad internacional y satisfacer las necesidades del consumidor, tomando en consideración las exigencias del comercio mundial en lo que respecta a la preservación del medio ambiente;

e) Promover el crecimiento y diversificación de las exportaciones de bienes, servicios y tecnología;

f) Asegurar que la producción nacional compita en el ámbito internacional conforme a prácticas leales y equitativas de libertad de comercio. Para el efecto, el Gobierno Nacional adoptará acciones concretas que aseguren una efectiva defensa, en concordancia con los convenios y acuerdos internacionales de comercio de los cuales el País es signatario;

g) Impulsar el fortalecimiento y desarrollo de los mecanismos de fomento de las exportaciones e inversiones;

h) Promover mediante estímulos e incentivos la inversión directa, nacional y extranjera, los procesos de integración y los acuerdos comerciales bilaterales y multilaterales que amplíen la inversión y faciliten las transacciones externas del País; e,

i) Prevenir y contrarrestar los efectos negativos que ocasionen a la producción nacional, la aplicación de prácticas desleales de comercio.

Art. 4.- El Estado asegurará la necesaria coherencia entre las políticas de comercio exterior y las políticas fiscal, arancelaria, monetaria, crediticia, cambiaria y de desarrollo económico - social y los correspondientes regímenes normativos.

Art. 5.- Se consagra el principio de neutralidad fiscal, para asegurar transparencia en el desenvolvimiento de las actividades de exportación, importación e inversión.

Art. 6.- Se prohíbe cualquier práctica o disposición administrativa o económica que limite la libre competencia o impida el desarrollo del comercio externo e interno y la producción de bienes y servicios, sin perjuicio de las prohibiciones o limitaciones que se impongan de manera excepcional, en virtud de la dispuesto en el literal i) del artículo 12 de esta Ley y en el artículo 63 de la Ley de Régimen Monetaria y Banco del Estado. No obstante, podrán aplicarse medidas correctivas en los casos contemplados en la normativa de la Organización Mundial del Comercio (OMC).

Art. 7.- El Estado dentro de las normas de la Constitución y de los acuerdos internacionales que sean suscritos y aprobados, garantizará la libre competencia en los servicios de transporte internacional de pasajeros y carga y contribuirá a su eficiencia con acciones que faciliten su desarrollo.

Art. 8.- Las exportaciones están exoneradas de todo impuesto, salvo las de hidrocarburos. Las importaciones no estarán gravadas con más impuestos que los derechos arancelarios, en caso de ser exigibles, el impuesto al valor agregado, el impuesto a los consumos especiales, los derechos compensatorios o antidumping o la aplicación de medidas de salvaguardia

que con carácter temporal se adopten para prevenir prácticas comerciales desleales en el marco de las normas de la OMC, según corresponda y las tasas por servicios efectivamente prestados.

Art. 9.- La presunción de veracidad de lo declarado en las transacciones de exportación, será la base para cualquier trámite ante los organismos y entidades del sector público.

Para la determinación del valor declarado en las exportaciones de productos ecuatorianos no sujetos a la fijación de precios mínimos referenciales FOB se observará la normativa que contempla la OMC a este respecto. El registro de las operaciones de Comercio Exterior en el Banco Central del Ecuador tendrá fines exclusivamente estadísticos. Nota: Artículo reformado por Art. 127 No. 3 de Ley No. 99, publicada en Registro Oficial 359 de 13 de Julio de 1998.

Definiciones Conceptuales

- **Costos fijos:** son costos que no varían según el nivel de producción. Por lo general, se trata del pago de la hipoteca o el arrendamiento de un edificio o un equipo que se deprecia a una tasa mensual fija. Un aumento o disminución en los niveles de producción no causaría cambios en estos costos (Zambrano, Briones, Trabas, & Rodríguez, 2018).
- **Costos variables:** son costos vinculados al nivel de producción de una empresa. Por ejemplo, una tienda de flores que incremente su inventario de arreglos florales para el Día de San Valentín incurrirá en costos más altos cuando compre una mayor cantidad de flores en el vivero o centro de jardinería local.
- **Costos operativos:** son costos asociados con las operaciones diarias de una empresa. Estos costos pueden ser fijos o variables dependiendo de la situación única.

- Costos directos: son costos específicamente relacionados con la producción de un producto. Si un tostador de café pasa cinco horas tostando café, los costos directos del producto terminado incluyen las horas de trabajo del tostador y el costo de los granos de café.
- Costos indirectos: son costos que no pueden vincularse directamente a un producto. En el ejemplo del tostador de café, el costo de energía para calentar el tostador sería indirecto porque es inexacto y difícil de rastrear a productos individuales.
- Sistema de costos estándar: asigna un costo promedio a cada costo directo (mano de obra, material, gastos generales, etc.) asociado con un producto para estandarizar el sistema de contabilidad de costos. Este es uno de los métodos más populares de contabilidad de costos que utilizan las pequeñas y medianas empresas debido a su simplicidad (Colín, 2014).
- El Costeo basado en actividades determina los costos fijos y variables en proporción al costo directo asociado con una línea de productos.
- La contabilidad de rendimiento se centra en la expansión de la eficiencia de una organización, reduciendo los cuellos de botella y / o limitaciones de producción y maximizando así el rendimiento.
- El análisis de costo-volumen-beneficio (CVP) determina los costos totales fijos y variables en función de la cantidad total de productos producidos. Utiliza esta información para calcular el punto de equilibrio de una empresa, o el nivel de producción en el que comenzará a obtener ganancias (Colín, 2014).

Conceptualización de variables

Variable independiente: Estructura de costos

La estructura de costos se refiere a la proporción que cada factor o servicio productivo representa del costo total o de cada unidad. Desde el punto de vista de la teoría de la producción se estudia la participación de los costos fijos y variables en los costos totales (Martínez, Arreola, Tzintzun, & Conejo, 2015).

Variable dependiente: Costo del Procesamiento de camarón y langostinos

El procesamiento de camarón y langostinos es una serie de pasos que se sigue desde la recepción de la materia prima en la planta hasta el almacenamiento del producto terminado y posterior exportación. Este procedimiento incurre en una serie de costos, que es lo que se busca analizar en la presente tesis.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

- **Nombre de la empresa:** Exportadora de Mariscos EXPORTMARSA S.A.
- **Fecha de constitución:** Septiembre 2017
- **Actividad principal:**
Venta al por mayor de camarón y langostinos.
- **Misión:**
Ofrecer la más alta calidad de camarón y langostinos al mercado nacional e internacional superando las expectativas de los clientes.
- **Visión:**
Ser una empresa reconocida a nivel nacional e internacional, satisfaciendo la necesidad de los clientes, caracterizándonos por la calidad, excelencia y competitividad de nuestros productos de manera que podamos posicionarnos en el mercado.
- **Estructura Organizativa:**
La empresa cuenta actualmente con 23 colaboradores distribuidos en los departamentos de la siguiente manera:

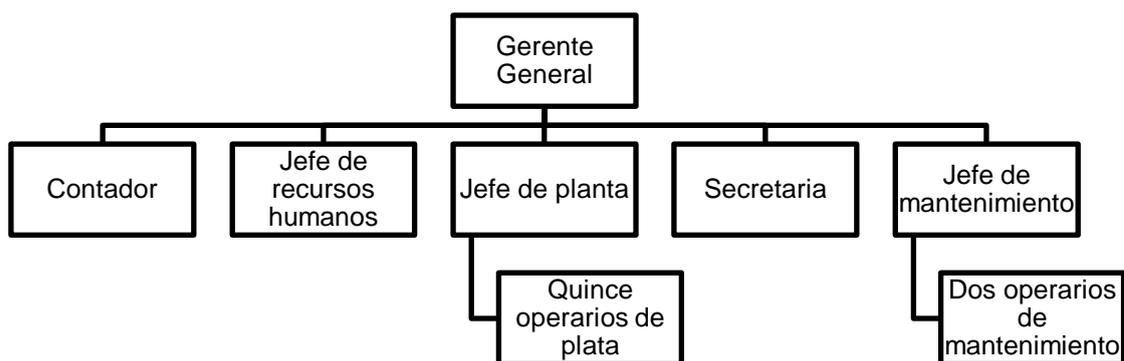


Gráfico 1. Organigrama de la empresa.

- **Plantilla total de trabajadores**

Tabla 2. Plantilla total de trabajadores

CARGO	COLABORADORES
Gerente	1
Contador General	1
Jefe de recursos humanos	1
Jefe de planta	1
Secretaria	1
Supervisores	5
Operarios de planta	10
Jefe de mantenimiento	1
Operarios de mantenimiento	2
TOTAL	23

Autora: Calderón, G. (2019)

- **Clientes:**

Los principales clientes de la empresa son:

- WINREP
- Pacific Shrimp del Ecuador
- Exorban
- Cesar Castillo
- Duberley

- **Competidores más importantes.**

La principal competencia de la empresa es la siguiente:

- Promarisco
- Omarsa
- Santa Priscila
- Zambritisa

Diseño de la Investigación

La presente investigación es de tipo descriptivo, debido a que se procederá a detallar la situación actual de la empresa respecto al área de costos. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2013). Se suma a esto que la investigación, se considera que tiene una metodología mixta; es decir, cualitativa y cuantitativa. Debido a que se analizará información de la ficha de observación de la empresa que dará datos cualitativos sobre la eficiencia del proceso de control de costos actual.

Se realizará un análisis documental con información otorgada por la empresa para fines de la presente tesis. Arias (2012) menciona que “La investigación documental es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información” (Arias, 2012, pág. 13).

Moreno (1987) indica que: “Esta reúne información necesaria recurriendo fundamentalmente al contacto directo con los hechos o fenómenos que se encuentran en estudio” (Moreno, 1987, pág. 32) Este tipo de investigación es documental y de campo ya que se trata de respaldarse de fuentes documentales y recopilar la información con otras personas, a su vez se puede utilizar la observación directa del trabajo que se realiza dentro de la planta.

Tipos de la Investigación

Tabla 3. Tipos de Investigación

EXPLORATIVA	EXPLICATIVA	DESCRIPTIVA	CORRELACIONAL
" El objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado del cual se tienen muchas dudas o se ha abordado antes. Es decir cuando existen solo ideas vagamente relacionadas con el tema" (Hernandez et al, 2006, p.100,101)	"Su interes se centra en explicar por que ocurre un fenomeno y en que condiciones se manifiesta, o por que se relacionan dos o mas variables" (Hernandez et al, 2006, p.108)	"Busca especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetivos, o cualquier otro fenomeno que se someta a un analisis" (Hernandez et al, 2006, p.102)	"Tiene como proposito conocer la relacion que exista entre dos o mas conceptos, categorias o variables en un contexto en particular" (Hernandez et al, 2006, p.105)

Nota: Autora Calderón, G. (2018)

Población y Muestra

Población

Población Finita.- “Conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda limitada por el problema y por los objetivos del estudio”. (Arias, 2012)

Población Infinita: según Arias (2012) es aquella en la que se desconoce el total de elementos que la conforman, por cuanto no existe un registro documental de éstos debido a que su elaboración sería prácticamente imposible.

Tabla 4. Población de la investigación

Gerente General	1
Jefe de planta	1
Contador Gerente	1
Supervisores de planta	5
TOTAL	8

Autora: Calderón, G. (2019)

La población de la presente investigación estará conformada por el gerente general, el jefe de planta, el contador general y los supervisores de planta, dando como resultado ocho personas.

Muestra

Según Arias (2012) “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (pág. 83).

Tipo de muestra

Para Manterola y Otzan (2015), la muestra se clasifica en probabilística y no probabilística. La probabilística, son aquellas donde todos los miembros de la población tienen la misma opción de conformarla a su vez pueden ser: muestra aleatoria simple, muestra de azar sistemático, muestra estratificada o por conglomerado o áreas. La no probabilística, la elección de los miembros para el estudio dependerá de un criterio específico del investigador, lo que significa que no todos los miembros de la población tienen igualdad de oportunidad de conformarla. La forma de obtener este tipo de muestra es: muestra intencional u opinática y muestra accidentada o sin norma.

Métodos y técnicas de investigación

Métodos Deductivo e Inductivo

Este método científico desciende de lo general a lo particular esto quiere decir que las posibles conclusiones están implícitas en las premisas o acontecimientos particulares.

Técnicas

Tabla 5. Técnicas y procedimientos.

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Observación	Ficha de observación
Análisis documental	Documentos, catálogos, balances de la empresa.

Autora: Calderón, G. (2019)

Se aplicará las técnicas de observación y análisis documental, con la finalidad de recolectar toda la información para registrar ordenadamente datos referentes al problema de estudio

Técnica de observación

La técnica de observación es aquella que se basa en las cosas observables. Según Atlas (2016), la investigación observacional cualitativa es un tipo de investigación correlacional (no experimental) en la que un investigador observa el comportamiento continuo. Además, agrega que es una técnica de investigación social que implica la observación directa e indirecta de los fenómenos en sus entornos naturales.

La presente ficha de observación va a ser aplicada al departamento financiero de la empresa; para conocer los problemas principales del control de costos actual, información que servirá para el desarrollo de la propuesta.

Tabla 6. Modelo de Ficha de Observación

EXPORTMARSA S.A.				
Nombre:				
Fecha:				
N	ASPECTOS ITEM	INDICADOR		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	Los costos incurridos en los procesos se reflejan correctamente.			
2	Es factible determinar las cantidades reales utilizadas en la producción de camarón.			
3	Es posible establecer cuáles son los costos reales y la rentabilidad por cada cosecha de camarón.			
4	Se optimizan los recursos en la producción de camarón.			
5	Se pueden pronosticar de cuáles son los costos y el rendimiento por cosecha de piscina en la producción de camarón y con eficiencia			

Fuente: Investigación

Elaborado: Calderón, G. (2019)

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN

EXPORTMARSA S.A.				
Nombre: Ismael Pérez Vera				
Fecha: 20/Septiembre/2019				
N	ASPECTOS ITEM	INDICADOR		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	Los costos incurridos en los procesos se reflejan correctamente.		X	
2	Es factible determinar las cantidades reales utilizadas en la producción de camarón.		X	
3	Es posible establecer cuáles son los costos reales y la rentabilidad por cada cosecha de camarón.		X	
4	Se optimizan los recursos en la producción de camarón.		X	
5	Se pueden pronosticar de cuáles son los costos y el rendimiento por cosecha de piscina en la producción de camarón. Y con eficiencia		X	

Se puede observar mediante la presente ficha que la empresa presenta problemas en cuanto a que los costos incurridos en los procesos no se reflejan correctamente; además de que no es factible determinar las

cantidades reales utilizadas en la producción de camarón. Se suma a esto que no resulta posible establecer cuáles son los costos reales y la rentabilidad por cosecha de camarón. Además, no se optimizan los recursos en la producción de camarón. Por último, no se pueden pronosticar cuáles son los costos y el rendimiento por cosecha de piscina en la producción de camarón eficientemente. Esto permite concluir que la empresa en general no tiene un sistema eficiente de costos, por lo que no cuenta con este indicador para la toma de decisiones gerenciales.

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE COSTO DESDE QUE SE COSECHA EL CAMARÓN HASTA QUE ES ENTREGADO AL CLIENTE EN SU CONTENEDOR

1. El proceso de costos comienza con un comprador de camarón contactando a un productor local para negociar el camarón; a quien se le da un precio que va de acuerdo al mercado, para poder adquirir su producto.
2. El camarón tiene diferentes tallas, gramajes, procesos. El productor dueño del camarón decide qué le conviene de acuerdo a los precios que se le han dado y de acuerdo a eso se hace el negocio.
3. El camarón una vez ingresado a la planta se procesa, se empaca en los pedidos que tenga, luego de esto se procede a vender afuera previamente negociado a un bróker una persona que tiene como fin vender allá el producto, de lo cual gana una comisión.
4. El camarón se demora en pagarse al productor de 10 a 15 días y se demora en cobrarse de 25 a 45 días de acuerdo a cómo se haya dado la negociación.
5. En la planta el costo del producto se tiene que incluir el costo del proceso la mano de obra la caja todos los instrumentos que hayan sido utilizados aparte de la mano de obra para empacar este producto de esta manera saben en cómo se deben vender y tienen que crear un margen entre el precio que lo compran y el precio que lo venden.

PROBLEMAS PARA ESTABLECER LOS COSTOS DEL PROCESO SEGÚN EL DEPARTAMENTO DE PLANTA

1. ETIQUETAS

La información es un punto crítico de control cuando se debe especificar alérgenos especialmente el metabisulfito ya que esto representa un riesgo químico. Los errores se debe a que no hay establecido un procedimiento de elaboración revisión y aprobación de la misma. Se debe crear una etiqueta estándar y enviar al cliente para que dé su aprobación.

2. CONGELACIÓN.

La falta de mantenimiento en equipos. se debe a que no cuentan con un cronograma preventivo de revisión en general para evitar fallas cuando haya producción. Tener una acción correctiva y personal capacitado si se presentase un problema durante el proceso.

3. PERSONAL NO CAPACITADO.

El departamento de gestión de calidad está a cargo de capacitar al personal antes de ingresar a planta de proceso para evitar un trabajo mal elaborado o contaminación cruzada por falta de conocimiento de normativas. El departamento de control de calidad debe cada cierto tiempo tener un cronograma de capacitación con respecto a la inocuidad de la producción, en referencia a limpieza y uniformes.

4. TRAZABILIDAD.

El origen de la pesca de camarón. Es un punto crítico en el tema de antibióticos. Se compra el producto a camaróneras avaladas por la subsecretaría de pesca quienes mediante su base de datos garantizan un 90% que el camarón no ha sido tratado con drogas o sustancias no sujetas a fiscalización. El camarónero debe emitir una carta firmada que garantice que su producto está libre de antibióticos.

5. PÉRDIDA DE LA CADENA DE FRÍO EN EL PROCESO.

Se debe a la falta de planificación del día de trabajo, no tomar a consideración la cantidad de hielo que se va a utilizar para la producción, se debe pedir un excedente de hielo en caso que llegue camarón para

proceso cabeza y por motivos de calidad quede para descabezar y es allí donde se va a utilizar el excedente. personal no capacitado no ve la importancia de mantener el producto con una buena temperatura.

En la actualidad la empresa muestra un rendimiento de producción que no es aprovechado al 100% como debería ser para llegar a su máxima productividad, lo mismo sucede con los costos que incurre la empresa, éstos no son distribuidos ni contabilizados de una manera adecuada debido a que en su producción no refleja la efectividad con la que se realiza.

Se observa mediante el análisis documental que la producción, se divide en 3 lotes, en el primer Lote se llega al 40 %, en el segundo Lote se obtiene un 20% y en el tercero se alcanza un 40% de efectividad en su producción lo que confirma que se están desperdiciando recursos y no se llega a la producción y optimización deseada.

El precio mínimo que estipula la empresa de acuerdo a la administración que se presenta en la actualidad es de \$35.72 para la libra de larvas de camarón en el año 2019, no obstante, este precio puede cambiar dependiendo de la implementación del sistema de procesos que se plantea en la investigación, el precio que existe en el mercado es de \$34 lo que significa que la empresa vende su producto a un precio mayor, dado a que no se beneficia a la misma y la hace menos competitiva en el mercado.

El porcentaje de rentabilidad que se obtiene de la producción es mínimo, denotando que existe el riesgo de que de los tres lotes de producción solo uno produzca utilidad debido a la mala distribución de los costos que se incurren en el proceso.

PROPUESTA DE PROCESO DE COSTOS PARA LA EMPRESA

La utilización del costo por actividades permitirá que la empresa tenga mejores procedimientos y normas que permitan conocer la asignación de los costos dando la posibilidad de tomar decisiones, con manejos adecuados en función a la información y estudios científicos y técnicos. El ABC que se desarrolla es un patrón que permitirá definir cuánto debería costar el proceso productivo en un total de dieciséis semanas que se realiza la producción y venta del camarón.

Los beneficios del costo ABC son: conocer la rentabilidad en cada actividad de producción, cantidades que se aplicarán, analizar las mejoras en pedidos de materiales necesarios en un determinado período para la producción, dando la posibilidad de alcanzar el máximo rendimiento que es lo que se espera obtener a corto plazo.

Con el uso de un costo ABC se puede saber conocer es el costo por actividad realizada aproximado de cada piscina dependiendo el número de semanas y el tamaño de los camarones.

Es significativo contar con una herramienta que permita garantizar el uso eficiente de los insumos y materiales utilizados en la producción, por lo que se propone un costo ABC por actividad con la ayuda de este diagrama que se está proponiendo permitir saber cuál es el consumo aproximado en cada producción para saber cuáles son los costos por consumo de balanceado y cual será una posible rentabilidad por cada proceso productivo por piscina de camarón, según los gramos y las larvas cosechadas en cada piscina y de las posibles tallas por libra de camarón.

Después de haber explicado el costo ABC como se muestra en el diagrama, se ha llegado a la conclusión que utilizando este método es más conveniente conocer que en el proceso productivo en la piscina 1 que tuvo un total de 12000 a un costo de \$17000 obtenido un costo por libra de camarón de \$1,30 lo que conlleva a un costo diferente dependiendo el tamaño de piscina.

El problema de diferencias de tallas en la larva sembrada ocasiona que exista tantas variedades de precio en esta liquidación lo que comparado con las libras totales del año anterior, existe en esta liquidación una diferencia de libras del 21% negativas para la empresa por no seleccionar bien la larva, de aquí radica la importancia del uso de controles y tomar asesorías de biólogos de calidad que garantice el cultivo en excelentes condiciones y poder obtener un camarón con el peso deseado y listo para su comercialización en el tiempo indicado para que la compañía no sufra pérdidas por libras que aún no están lista en un proceso de 12 semanas.

Con la implementación del sistema de costos por actividades, se puede evitar este problema, mediante la corrección de las falencias que existen y mejorando la calidad del producto y rentabilidad de la empresa, ya que del análisis realizado el porcentaje de ganancias que se obtiene de la venta de larvas de camarón es el del 20% y con el método propuesto se espera establecer un porcentaje mayor al 55% en el primer lote y a su vez se espera mejorar sus índices de rentabilidad minimizando así sus costos de producción.

Se puede observar que con la implementación del costo por proceso ayudaría a la determinación de un mejor precio del producto, minimizando costos en el proceso de producción, mejorando la rentabilidad de la empresa, aumentando así su nivel de competitividad en el mercado.

Tabla 7. Ejemplo de la aplicación de costos de la empresa

	DETALLE I	DETALLE II		COSTO	TOTAL
MANO DE OBRA DIRECTA	Mano de obra directa entero y cola	18.356,93	lbs	\$ 0,17	\$ 3.120,68
	Chuseada y decorada	1.080,00	lbs	\$ 1,80	\$ 1.944,00
	Empaque y retractilada	378,00	lbs	\$ 1,80	\$ 680,40
	Canastillas a chusear	2.126,00	lbs	\$ 0,35	\$ 744,10
MATERIA PRIMA	51/60 libras cola	12.358,70	lbs	\$ 3,50	\$ 43.255,45
	61/70 libras cola	2.856,20	lbs	\$ 3,40	\$ 9.711,08
	30/40 kilos entero	3.801,90	lbs	\$ 7,85	\$ 29.844,92
	70/80 kilos entero	1.901,90	lbs	\$ 5,80	\$ 11.031,02
EMPAQUE	Master blanco 50 lbs material utilizado en proceso chuzo	545,00	uds	\$ 0,65	\$ 354,25
	Fondos brochetas terranova material utilizado en proceso chuzo	10.900,00	uds	\$ 0,09	\$ 981,00
	Tapas brochetas terranova material utilizado en proceso chuzo	10.900,00	uds	\$ 0,11	\$ 1.177,20
	Palillos 15cm material utilizado en proceso chuzo	130.800,00	uds	\$ 0,01	\$ 1.674,24
	Etiquetas 10x10 material utilizado en proceso chuzo	21.800,00	uds	\$ 0,03	\$ 547,18
	Etiquetas 10.2x10.2 material utilizado en proceso chuzo	2.180,00	uds	\$ 0,04	\$ 79,57
	Carnal material utilizado en proceso chuzo	12,00	uds	\$ 101,18	\$ 1.214,10
	Rollo plástico material utilizado en proceso chuzo	3,00	uds	\$ 99,42	\$ 298,26
	Tapa terranova material utilizado en proceso entero	8.404,00	uds	\$ 0,11	\$ 907,63
	Base terranova material utilizado en proceso entero	8.404,00	uds	\$ 0,09	\$ 756,36
	Master blanco material utilizado en proceso entero	420,00	uds	\$ 0,65	\$ 273,00
	Etiquetas material utilizado en proceso entero	16.808,00	uds	\$ 0,03	\$ 421,54
	Etiquetas material utilizado en proceso cola	16.808,00	uds	\$ 0,03	\$ 421,54
	Rollo suncho plástico material utilizado en proceso entero	3,00	uds	\$ 99,42	\$ 298,26
Fundas pañales material utilizado en proceso entero	1.500,00	uds	\$ 0,01	\$ 9,45	

	Caja sea empire material utilizado en proceso cola	1.500,00	uds	\$ 0,01	\$ 19,80
	Master sea empire material utilizado en proceso cola	150,00	uds	\$ 0,65	\$ 97,50
C.I.F.	Congelación	12.971,00	lbs	\$ 0,05	\$ 648,55
	Hielo	238,00	sacos	\$ 0,90	\$ 214,20
	Luz	84,00		\$ 51,85	\$ 4.355,40
	Almuerzos personal	502,00	uds	\$ 1,70	\$ 853,40
	Gestion de exportacion	-		-	\$ 907,25
	TOTAL COSTOS DEL PROCESO				\$ 116.841,33
	TOTAL VENTA CONTENEDOR JAIME ESTEBEZ FACTURA 1902				\$ 151.756,50
	UTILIDAD VENTA CONTENEDOR JAIME ESTEBEZ FACTURA 1902				\$ 34.915,17

Fuente: Investigación

Elaborado: Calderón, G. (2019)

CONCLUSIONES

Después de haber realizado este proyecto PARA LA EMPRESA EXPORTADORA DE MARISCOS EXPORTMARSA S.A. se puede concluir:

- En la empresa existe la necesidad de implementar un sistema de costos adecuado debido a que no se reflejan los documentos de control necesarios, no existen registros pertinentes acerca del uso de la materia prima en el proceso productivo.
- No poseen con un control de costos de producción adecuado por actividades productivos, de forma que suman todos los costos del año y dividen para el total de libras vendidas de camarón, resultando así un costo igual para todos los tipos de camarón, por lo que no se puede establecer en qué proceso se ganó o perdió.
- Por tanto, se propuso una estructura de un sistema de costos de producción, que lleve al uso eficiente de los recursos para la maximización de los ingresos y minimización de los costos y gastos operativos.

RECOMENDACIONES

- Establecer la documentación requerida para el manejo de cantidades de recursos en cada proceso y para que la parte contable se le permita registrar de manera correcta el uso de los recursos.
- Tener un registro de inventario en donde se manejen las entradas y salidas de recursos en cada actividad y además evitar desperdicios, utilizando las cantidades necesarias.
- Aplicar el sistema de costeo propuesto en la investigación que posibilite pronosticar en base a estudios técnicos el costo de cada actividad productiva, para de esta forma poder contar con información eficiente para la toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Arellano Cepeda, O. Q. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. . *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1), 33-46.
- Nakagoshi Enríquez, K. S. (2014). La evolución de los sistemas de costos en un entorno económico cambiante. *Vincula Técnica*, 1097-1112.
- Ediciones, E. (2016). *Costos y gestión empresarial: Incluye costos con ERP*. Ecoe Ediciones.
- Peña, O., & Oliveira, R. D. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 187-207.
- Zambrano, M. I., Briones, V. F., Trabas, E. A., & Rodríguez, M. L. (2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC/Quality Costs: Its Relationship with the ABC Costing System. *Revista Cubana de Contabilidad y Finanzas. COFIN* .
- Parra, H. (2016). Calidad, Productividad y Costos: Análisis de relaciones entre estos tres conceptos. *FACE: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 46-65.
- Luz González-Reyes, L., & Moreno-Pino, M. (2016). Procedimiento para implementación de un sistema de gestión de costos de calidad. *Ciencias Holguín*, 1-14.
- Colín, G. (2014). *Contabilidad de costos*. Mc Graw-Hill.
- Artieda, C. H. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Publicando*, 90-113.
- Rodas, L. &. (2017). *Incidencia de la determinación del costo de producción en la rentabilidad de la empresa Jatur SAC durante el año 2016 (Tesis parcial)*.

- Artieda, C. H. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). . *Revista Publicando*, 2(3), 90-113.
- Hinojoza Piza, M. J. (2015). Diseño de un sistema de costeo denominado Activity Basic Costing (ABC) para optimizar la gestión financiera y productiva de la empresa PROEXPO Procesadora y Exportadora de Mariscos SA ubicada en la C.
- Franco, P. &. (2019). Propuesta de un estudio técnico económico para la instalación de una distribuidora de pescados y mariscos en el sur de Guayaquil (Doctoral dissertation, Universidad de Guayaquil. Facultad de Ingeniería Industrial. Carrera d.
- Landívar Velásquez, D. M. (2017). Propuesta de procedimientos administrativos y de contabilidad para una finca productora de plátano (Bachelor's thesis, SANGOLQUÍ/ESPE/2007).
- Aizaga, F. L. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. . *Revista Publicando*, 3(8), 513-528.
- Hernández, J. G. (2017). Contabilidad de costos. . *Trillas*.
- Flores, J. A. (2018). Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX. . *Revista Publicando*, 4(12 (2)), 541-553.
- Arellano Cepeda, O. Q. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1), 33-46.
- Martínez, Á. M. (2016). Contabilidad de pasivos con estándares internacionales para pymes. . *Ecoe Ediciones*.
- Polimeni, R. S. (2017). Contabilidad de costos (No. HF5686. C66 1994.). *McGraw-Hill*.
- Horngren, C. T. (2018). Contabilidad de costos: un enfoque gerencial. . *Pearson educación*.
- de Pesca, L. (2005). *Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero*.

- Brassel, F. R. (Reforma agraria en el Ecuador.). *La estructura agraria en el Ecuador: una aproximación a su problemática y tendencias.* . 2010.
- Hernández, F., Fernández, C., & Baptista. (2013). *Metodología de la Investigación.*
- Espinoza, C., & Marie, D. (2018). *Sistematización de la producción del proyecto Alumbre, Intervención Artística realizado en la comuna San Pedro de Chongón en el año 2018 (Bachelor's thesis, Universidad Casa Grande. Facultad de Comunicación Mónica Herrera).*
- Rojas Cairampoma, M. (2015). Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. *REDVET. Revista Electrónica de Veterinaria*, 1-14.
- Sánchez Alegre, N., & Osiadacz Pinto, K. (2014). Estudio de la percepción de la calidad de vida laboral de los funcionarios/as y trabajadores/as del Consejo Nacional de la Cultura a nivel central (Doctoral dissertation, Universidad Andrés Bello).
- López, N., & Sandoval, I. (2016). Métodos y técnicas de investigación cuantitativa y cualitativa.
- Martínez, I., Arreola, D., Tzintzun, R., & Conejo, J. D. (2015). Competitividad privada, costos de producción y análisis del punto de equilibrio de unidades representativas de producción porcina. *Revista mexicana de ciencias pecuarias*, 193-205.
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica.* Metodología.
- Moreno, M. (1987). *Introducción a la metodología de la investigación.* Metodología libros .
- Manterola, C., & Otzen, T. (2015). Los sesgos en investigación clínica. *International Journal of Morphology*, 1156-1164.
- Atlas. (2016). *Investigación cualitativa y cuantitativa.*

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de procedimientos de costos para la empresa Exportadora de Mariscos EXPORTMARSA S.A.** y problema de investigación: **¿Cómo estructurar los procedimientos de costeos para el adecuado procesamiento de camarón y langostino en la empresa Exportadora de Mariscos EXPORTMARSA S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo 2019?** presentado por Cinthia Gabriela Calderón León como requisito previo para optar por el título de:

TECNOLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.



Egresada:
Calderón León Cinthia Gabriela



Tutor:
Ec. Rivera Fuentes Carlos Luis



Factura: 001-003-000113711



20190901016D07822

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901016D07822

Ante mí, NOTARIO(A) CECILIA PAULINA CALDERON JACOME de la NOTARÍA DÉCIMA SEXTA , comparece(n) CINTHIA GABRIELA CALDERON LEON portador(a) de CÉDULA 0922148259 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 10 DE OCTUBRE DEL 2019, (10:55).


CINTHIA GABRIELA CALDERON LEON
CÉDULA: 0922148259


NOTARIO(A) CECILIA PAULINA CALDERON JACOME
NOTARÍA DÉCIMA SEXTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



T. 26041

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Calderón León Cinthia Gabriela en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Propuesta de procedimientos de costos para la empresa Exportadora de Mariscos EXPORTMARSA S.A." de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Calderón León Cinthia Gabriela

Nombre y Apellidos del Autor



Firma

No. de cedula: 0922148259



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

Número único de identificación: 0922148259

Nombres del ciudadano: CALDERON LEON CINTHIA GABRIELA

Condición del cedulaado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO
(CONCEPCION)

Fecha de nacimiento: 27 DE NOVIEMBRE DE 1987

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: EMPLEADO PRIVADO

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: CALDERON FILIAN ROBERTO ENRIQUE

Nacionalidad: ECUATORIANA

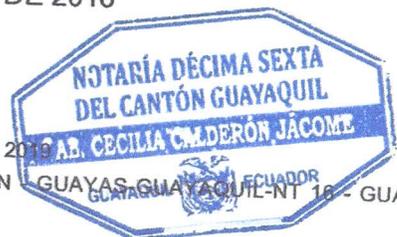
Nombres de la madre: LEON PEREZ PETITA JANET

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 19 DE AGOSTO DE 2016

Condición de donante: SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 10 DE OCTUBRE DE 2019
Emisor: JENNY ELIZABETH NAVARRO BARRAGAN
GUAYAQUIL



N° de certificado: 196-267-17110



196-267-17110

Lcdo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente



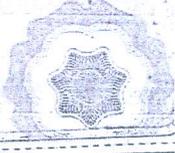
CÉDULA DE CIUDADANÍA

APELLIDOS Y NOMBRES
CALDERON LEON
CINTHIA GABRIELA

LUGAR DE NACIMIENTO
GUAYAS
GUAYAQUIL
PEDRO CARBO / CONCEPCION

FECHA DE NACIMIENTO: 1987-11-27
NACIONALIDAD ECUATORIANA
SEXO MUJER
ESTADO CIVIL SOLTERO





IGM 16 06

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
LEON PEREZ PETITA JANET

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
GUAYAQUIL
2016-08-19

FECHA DE EXPIRACIÓN
2026-08-19

[Signature]
DIRECTOR GENERAL

[Signature]
FIRMA DEL CEDULADO

CERTIFICADO DE VOTACIÓN
24 - MARZO - 2019

0073 F JUNTA No. 0073 - 332 CERTIFICADO No. 0922148259 CÉDULA No.

CALDERON LEON CINTHIA GABRIELA
APELLIDOS Y NOMBRES

PROVINCIA: GUAYAS
CANTÓN: GUAYAQUIL
CIRCUNSCRIPCIÓN: 2
PARROQUIA: TARQUI
ZONA: 1





ELECCIONES
SECCIONALES Y CPCCS
2019

CIUDADANA/C
ESTE DOCUMENTO
ACREDITA QUE
USTED SUFRAGÓ
EN EL PROCESO
ELECTORAL 2019

Marilyn Caylena
F. PRESIDENTA/E DE LA JRV

NOTARÍA DÉCIMA SEXTA
DEL CANTÓN GUAYAQUIL
AB. CECILIA CALDERON JACOME
GUAYAQUIL ECUADOR

[Signature]

NOTARIA 16
AB. CECILIA CALDERON JACOME
10 OCT 2019
GUAYAQUIL FOJA(S)

DOY FE QUE ESTE DOCUMENTO
ES FIEL COPIA DE SU ORIGINAL.

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Luis Alberto Alzate Luis Alberto Alzate
Nombre y Apellidos del Colaborador Firma
CEGESCYT

