



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**PROCESO DE EMPAQUE DEL CAMARÓN Y SU IMPACTO EN EL
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION**

TUTOR

MCA. CPA. DAVID JAVIER REYES ANDRADE

AUTOR

ALBERTO ENRIQUE MOGROVEJO VERA

GUAYAQUIL

2019



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

PROCESO DE EMPAQUE DEL CAMARÓN Y SU IMPACTO EN EL COSTO UNITARIO DE PRODUCCION

AUTOR/ES:

Alberto Enrique Mogrovejo Vera

REVISORES O TUTORES:

MCA. CPA. David Javier Reyes Andrade

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil

Grado obtenido:

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

FACULTAD:

Administración

CARRERA:

Contabilidad y Auditoría

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2019

N. DE PÁGS.:

97

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración.

PALABRAS CLAVE: Costo Unitario, Camarón, Camarón Cola, Costos Indirectos.

RESUMEN:

Esta investigación se la realizo para conocer el impacto en el costo unitario de producción del proceso de empaque del camarón en una empacadora de camarón, en el desarrollo de la investigación se comprobó que la empresa mantiene un sistema de costo que permite registrar, calcular de manera inequívoca el costo unitario del proceso de producción de camarón entero y de camarón cola, concentrando todos los elementos que intervienen en el proceso de producción; siendo estos: materia prima, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación variables, que al relacionarlas con el número de unidades se obtiene el respectivo costo unitario de producción. La empacadora para obtener mayor rentabilidad debe ser lo más productiva y eficiente posible ya que el mercado de las empacadoras medianas y pequeñas, se rige con un valor estándar de proceso en la empacadora que este dado en sesenta centavos, que se le suma al costo unitario del camarón, que es la materia prima de la industria.

N. DE REGISTRO:

N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:

SI

NO

CONTACTO CON AUTOR/ES:

Mogrovejo Vera Alberto Enrique

Teléfono:

0984619148

E-mail:

amogrovejov@gmail.com

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:

PHd. MSc. RAFAEL ITURRALDE SOLORZANO

Teléfono: 2596500

E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec

AB. BYRON LÓPEZ, DIRECTOR DE CARRERA

Teléfono: 2596500 EXT. 201

blopez@ulvr.edu.ec

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

CERTIFICADO DE SIMILITUDES

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: URKUN Tesis Alberto Mogrovejo.docx (D42059360)
Submitted: 10/3/2018 7:11:00 AM
Submitted By: amogrovejov@gmail.com
Significance: 5 %

Sources included in the report:

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1572/1/T-ULVR-0418.pdf>
<https://fr.slideshare.net/VIROCK1/contabilidad-decostos130701165110phpapp02>

Instances where selected sources appear:

22



MCA. CPA. DAVID JAVIER REYES ANDRADE

C.I. 0911296382

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El estudiante egresado ALBERTO ENRIQUE MOGROVEJO VERA, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, PROCESO DE EMPAQUE DEL CAMARÓN Y SU IMPACTO EN EL COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN, corresponde totalmente a el suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, según lo establece la normativa vigente.

Autor:



ALBERTO ENRIQUE MOGROVEJO VERA

C.I. 0924312085

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación PROCESO DE EMPAQUE DEL CAMARÓN Y SU IMPACTO EN EL COSTO UNITARIO DE PRODUCCION, designado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: "PROCESO DE EMPAQUE DEL CAMARÓN Y SU IMPACTO EN EL COSTO UNITARIO DE PRODUCCION", presentado por el estudiante ALBERTO ENRIQUE MOGROVEJO VERA como requisito previo, para optar al Título de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, encontrándose apto para su sustentación.



MCA. CPA. DAVID JAVIER REYES ANDRADE

C.I. 0911296382

AGRADECIMIENTO

Le doy Gracias a Dios, por ser mi guía en cada uno de los objetivos que me he propuesto, sin *Él* no lo hubiera logrado.

A mis padres por su motivación constante, la cual siempre fue demostrada con su apoyo incondicional.

A mis hijos, por ser mi mayor inspiración para culminar cada una de mis metas.

A mi Ex Profesor y Amigo Econ. Fulton Zambrano, por haber compartido su conocimiento durante el tiempo que realice mis estudios y haber sido uno de mis guías con el desarrollo de mi tesis.

A mi tutor MCA. CPA. David Javier Reyes Andrade, por ser mi guía incondicional en la elaboración de esta tesis, su excelente profesionalismo me deja un gran aprendizaje.

A todas aquellas personas que siempre estuvieron incentivándome y apoyándome para que pudiera culminar este trabajo de investigación.

ALBERTO ENRIQUE MOGROVEJO VERA

DEDICATORÍA

Este trabajo se lo dedico en primer lugar a Dios, por darme la sabiduría para llegar a cumplir esta meta.

A mis padres Luis y Carmen, quienes con su amor y motivación han sido un complemento en mi formación personal y académica.

A mis hijos Valentina, Luis, Paula, Elías, Pierina y Alberto por ser mi fortaleza en cada paso de mi vida y la razón por la que cada día quiero ser mejor.

A mi compañera de vida Karen Montoya, por incentivar me, acompañarme y ser una de las personas incondicionales que estuvieron siempre brindándome su apoyo con esmero y amor para poder culminar este trabajo de investigación.

ALBERTO ENRIQUE MOGROVEJO VERA

ÍNDICE GENERAL

Contenido

CAPÍTULO I.....	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	2
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del problema.....	2
1.3 Formulación del problema	3
1.4 Sistematización del problema	3
1.5 Objetivo de la investigación.....	3
1.5.1 Objetivo general	3
1.5.2 Objetivos específicos	3
1.6 Justificación de la investigación	3
1.7 Delimitación de la investigación.....	4
1.8 Idea a defender	4
2 MARCO TEÓRICO.....	5
2.1 Antecedentes de la investigación	5
2.2 Marco teórico	6
2.2.1 Costos.....	6
2.2.2 Elementos del Costo.....	8
2.2.3 Unidades Equivalentes.....	8
2.2.4 Gastos.....	9
2.2.5 Clasificación de los costos y gastos	11
2.2.6 Precio de Venta	15
2.2.7 Concepto De Contabilidad De Costos	16
2.2.8 Sistema de costos	16
2.2.9 Importancia de utilizar un sistema de contabilidad de Costos	17
2.2.10 Sistema de Costos por Órdenes de producción	17
2.2.11 . Costos por Procesos	18
2.2.12 Características de los Costos por Procesos	19
2.2.13 Sistema de Costos por actividades (ABC)	19
2.2.14 Costos por orden de producción.....	20
2.2.15 Elementos del costo de manufactura.....	20
2.2.16 Materias primas.....	21
2.2.17 Clasificación materia prima	22

2.2.18	Costos indirectos por su contenido:	24
2.2.19	Mano de obra.....	24
2.3	Marco Conceptual	25
CAPÍTULO III		29
3	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.1	Tipo de Investigación.....	29
3.2	Enfoque de la Investigación.....	29
3.3	Técnicas de Investigación	29
3.4	Población y muestra.	29
3.4.1	Población.....	29
3.4.2	Muestra.....	29
3.5	Entrevista.....	30
3.5.1	Análisis de la entrevista	36
3.6	Información financiera.	37
3.6.1	Estado de Situación Financiera	37
3.6.2	Estado de Situación Integral.....	42
3.7	Descripción del proceso de producción: camarón cola.....	46
3.7.1	Recepción:.....	46
3.7.2	Lavado1:.....	47
3.7.3	Selección del Camarón:.....	47
3.7.4	Descabezado del Camarón:	47
3.7.5	Lavado2:.....	48
3.7.6	Clasificación:.....	48
3.7.7	Rotulado etiquetado:	50
3.7.8	Peso empaque:.....	50
3.7.9	Glaseo:.....	51
3.7.10	Congelación:	51
3.7.11	Encartonado:	52
3.7.12	Almacenamiento:	52
3.7.13	Embarque:	52
3.8	Costo de producción.....	53
3.9	Proceso de producción Camarón Cola	72
3.9.1	Punto Crítico De Control 1	72
3.9.2	Punto Crítico De Control 2	73
3.10	Conclusión:	74

4	CAPÍTULO IV.....	75
	INFORME FINAL.....	75
4.1	Resumen de la investigación.....	75
4.2	Actividades realizadas.....	76
4.3	Objetivos logrados.	76
4.4	Documentos que soportan la investigación.....	76
4.5	Conclusiones	82
4.6	Recomendaciones.....	83

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación de los costos respecto de la imputación	12
Tabla 2 Estado de Situación Financiera	38
Tabla 3 Estado de Resultado	42
Tabla 4 Recepción Producción	46
Tabla 5 Descabezado	48
Tabla 6 Liquidación Valorizada	49
Tabla 7 Liquidación de empaçado de producto	50
Tabla 8 Liquidación de tumbado túnel	51
Tabla 9 Liquidación de Masterizado	52
Tabla 10 Liquidación Valorizada	53
Tabla 11 Costo de Hielo en Lavado 1	54
Tabla 12 Costo de cloro en lavado 1	54
Tabla 13 Costo de MOD en Descabezado	55
Tabla 14 Costo de Hielo en Lavado 2	55
Tabla 15 Costo de Cloro en Lavado 2	56
Tabla 16 Costo de Fundas en Empaque	56
Tabla 17 Costo de Etiquetas en Empaque	57
Tabla 18 Costo de Cajetas en Empaque	57
Tabla 19 Costo de Cartón Master en Encartonado	58
Tabla 20 Costo de Zunchos de Master en Encartonado	58
Tabla 21 Costo de Etiqueta de Master en Encartonado	59
Tabla 22 Distribución De Los Costos Indirectos De Fabricación	60
Tabla 23 Costo de Resumen de Lote OYGD-639	61
Tabla 24 Determinación precio de vta del camarón de Lote OYGD-639	62
Tabla 25 Precio de venta y Margen de Ganancia	63

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Resumen de erogaciones de Costos y Gastos	7
Figura 2. Diferencia entre costos y gastos	11
Figura 3. Clasificación de gastos y costo	11
Figura 4. Costos de Producción	13
Figura 5. Gastos de ventas	13
Figura 6. Gastos Financieros	14
Figura 7. Sistema de Producción	15
Figura 8. Proceso de asignar el costo de un activo al gasto	15
Figura 9. Costos por procesos	18
Figura 10. Sistema de costos por órdenes y por proceso	18
Figura 11. Costos de Producción	20
Figura 12. Costo del Producto	21
Figura 13. Clasificación Materia Prima	22
Figura 14. Existencias en una empresa comercial	23
Figura 15. Existencia en una empresa Industrial	24
Figura 16. Precio de Venta y Margen de Ganancia	63
Figura 17. Proceso de Descabezado	64
Figura 18. Proceso de Clasificación	66
Figura 19. Proceso de Congelación y empaque de Materia Prima	67
Figura 20. Flujograma del Proceso de Ciclo De Túneles.	68
Figura 21. Egreso de Producto a Contenedor de Almacenamiento.	69
Figura 22. Empaque y Masterizado.	70
Figura 23. Ingreso de Producto a Contenedor de Almacenamiento.	71
Figura 24. Ingreso, Almacenamiento y Despacho.	72

INTRODUCCIÓN

La presente investigación está basada en un estudio de proceso de empaque del camarón y su relación con el costo unitario de producción, investigación que realizó un estudio de los componentes que integran el costo unitario de producción, es decir al análisis del producto, que en este caso está dado por el camarón, además se analizó el componente de la mano de obra resaltando la labor del descabezado del camarón a los dos elementos anteriores se le agregará los costos indirectos de fabricación y que relacionado con las unidades en peso de producción se determina el costo unitario de producción.

Las variables citadas permiten determinar el precio de venta para el mercado exterior el mismo que es la combinación de un margen de rentabilidad estándar determinado en base a la política de la empresa, margen que se relaciona con el costo unitario de producción con el fin de identificar la eficiencia del giro del negocio.

Esta investigación desarrolló un diseño como base para la elaboración de este documento, así mismo se plasma mediante el marco teórico la base que sustenta la investigación, incorpora además un estudio de los documentos objeto de la investigación como hoja de recepción, controles de lavados, hoja de proceso de descabezado, información de la clasificación del producto, etiquetado, glaseado, encartonado, empaque y masterizado, procesos que dan paso a un diagnóstico fruto de la investigación en el último capítulo de este trabajo, muestra las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Este documento trata de dejar un aporte a los investigadores, estudiantes de una gama de información que enriquecerá las habilidades ya existentes de este grupo de profesionales, el trabajo no trata de descubrir lo ya existente, tiene como fin de constituirse en una ayuda de una actividad poco conocida.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Proceso de Empaque del Camarón y su impacto en el Costo Unitario de Producción.

1.2 Planteamiento del problema

En el Ecuador se vive un proceso de cambio de normativas contables, tributarias, de competencia de mercado, que hace que cada vez los actuales gerentes financieros contables busquen mejorar los controles, procesos, determinación de costos, mejorar la determinación de precio basado en costos, indagando nuevas y mejores herramientas para un mejor desempeño, destinando más recursos a la contabilidad finanzas para enfrentar los desafíos gerenciales.

En relación con el proceso de empaque del costo unitario de producción del camarón, se necesita de un estricto sistema de control para determinar el costo, precio y margen de utilidad, por cada tipo de clasificación del camarón. Desde su inicio el mismo que se encuentra entero sin tratamiento, llegando a la planta en camiones, luego se dirige a la conservación de la calidad de materia prima, posteriormente al descabezado, lavado, pelado, peso, glaseo y empaque, congelamiento, y, almacenamiento, conjuntos de actividades de no existir lo antes señalado, es decir el estricto control de cada una de ellas, el costo, precio y margen de utilidad no tendrán un valor razonable, afectando a la rentabilidad del negocio.

Uno de los conflictos en el proceso del empaque de camarón es la valoración y asignación del costo en cada una de las respectivas etapas de la prueba organoléptica para determinar el tamaño y clase de camarón, si ésta es de exportación venta local o de rechazo, determinando si el producto es para empaque entero, descabezado o valor agregado, procesos que requiere asignar los tres elementos del costo de producción, posteriormente la recepción y pesado donde se obtiene el respectivo promedio del camarón basado en una muestra de 10 kavetas para obtener el peso estimado. Luego el producto es llevado a la máquina clasificadora la misma que clasifica automáticamente los diferentes tamaños del camarón. Posteriormente, mediante trabajo manual se selecciona la calidad del camarón por clases sean esta “A” “B” “C”, y, por último, el empaque directo en bloque, empaque “IQF” previa a congelación, y, el empaque pelado y tratado. Proceso a igual de la etapa de la prueba organoléptica requiere los componentes del costo de producción, métodos que en los actuales momentos son controlados por medio de una hoja de Excel.

Lo antes señalado, deriva una problemática en la determinación del costo unitario de producción para la empresa y con incidencia en la determinación del precio de venta a pesar de que éste obedece al mercado en el momento de la venta.

1.3 Formulación del problema

¿Cuál es el impacto del proceso de empaque del camarón en el costo unitario de producción?

1.4 Sistematización del problema

¿Cuáles son los Costos en el proceso de empaque del camarón?

¿Qué procedimiento se utiliza para costear los costos indirectos de fabricación?

¿Cómo se determina el precio de Venta del Camarón?

1.5 Objetivo de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Analizar el proceso de empaque del camarón, la base del costeo de los costos indirectos de fabricación y la determinación del precio de venta.

1.5.2 Objetivos específicos

Identificar el método actual de cálculo del costo de producción del camarón en el proceso de empaque, para determinar el costo unitario.

Identificar la base que se utiliza para la distribución de los Costos Indirectos de Fabricación que se cargan a cada unidad producida.

Determinar cómo se calcula el precio de venta del camarón.

1.6 Justificación de la investigación

Esta investigación tiene por objeto demostrar la situación actual del Proceso de empaque del Camarón, de la compañía en el tema de la contabilidad de costos y su impacto que este tiene en el Costo Unitario de Producción.

Se considera importante para la empresa saber el costo de producir una unidad y en la toma de decisiones para mejorar los procesos de producción de la empaadora.

Además, constituye en un aporte metodológico de análisis para estudiantes universitarios, profesionales, investigadores, ejecutivos, que están en busca de temas innovadores y que tengan un valor agregado y que brinde una solución científica y académica.

1.7 Delimitación de la investigación

El ámbito de la presente investigación es:

Ubicación:	Guayaquil.
Sector:	Actividad de empaque del camarón.
Área:	Costos.
Aspectos:	Contable.
Objeto:	Mejoramiento de los resultados de la empresa.
Periodo:	2017
Empresa:	EMPACADORA GOLFO DE GUAYAQUIL C.A.

1.8 Idea a defender

La aplicación exacta y el cumplimiento de los procedimientos del empaque de camarón tanto en la fase de recepción, lavado 1, descabezado, lavado 2, clasificado, empaque, masterizado, así como la asignación de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación conllevan a un efecto en el del costo unitario de producción, si esta variables, se encuentran sobreestimadas el efecto en el costo unitario de producción será sobrevalorado si el comportamiento es el contrario el impacto en el costo unitario de producción será subestimado.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

A lo largo de este capítulo se va a reflejar conceptos relacionados los cuales van a respaldar el proyecto de investigación, de tal forma se podrá evaluar las bases teóricas y exteriorizar conocimientos correspondidos a la indagación que aportaran a interrogantes planteadas y entender este trabajo.

2.1 Antecedentes de la investigación

Sánchez (2014) realizó una investigación denominada: “Ampliación de la planta empacadora de camarón Somar S.A. para el mejoramiento de su capacidad de producción y reducción de costos por copacking” indica que:

El proyecto de ampliación de la Planta Empacadora Somar surge de la necesidad de satisfacer una demanda existente y futura, la cual está abastecida de una manera óptima mediante recursos físicos no necesariamente de la compañía, es por ello que se ha generado un volumen considerable de costos en la subcontratación de plantas empacadoras para así poder cumplir con la demanda. Por tal motivo para evitar incurrir en estos costos los cuales se refieren a la subcontratación de mano de obra e infraestructura, que no solo generan desembolsos de dinero sino también se manipula la calidad del producto; mediante la ampliación de la planta estos factores ya no causaran un impacto directo en la empresa. Cabe recalcar que se utilizará la misma mano de obra la cual está preparada y calificada por órganos que regulan las exportaciones y demás entes controladores de esta actividad para procesar y empacar el camarón. Considerando también como un factor importante la generación de empleo en el sector camaronero. Esta modificación permitirá reducir en un 90% el alquiler de plantas procesadoras de camarón lo cual significará un beneficio considerable en la producción y esta mejora se podrá observar mediante los elementos financieros que nos permitirán ver más de cerca la evolución y solidez que la empresa posee (p.2).

Avellán y Gutiérrez (2016) realizaron una investigación denominada:

“Diseño de la propuesta de mejora del sistema de costo aplicado en una Empacadora de camarón situada en la ciudad de Guayaquil” indica que:

El presente proyecto tiene como finalidad crear mejoras en el sistema de costos de la Empacadora de camarón “Industrial Pesquera Productos Frescos del Mar”, que contribuya en la optimización de los costos y en correcta toma de decisiones gerenciales. A través de la metodología de estudio nos permite analizar los puntos críticos en los procesos de producción para elaborar las mejoras en el sistema. El desarrollo del marco contable y legal, nos permitió determinar los parámetros y esquemas para la implementación de nuestra propuesta, que nos permitirá reducir los recursos para la producción y comercialización del camarón empacado, nuestra mejora del sistema de costos también es aplicable para otras empresas relacionadas al sector acuícola. Dicho objetivo propone el perfeccionamiento de los controles en las líneas de producción y la distribución de los tres elementos del costo según los requerimientos de la compañía para obtener mayores beneficios futuros (p.1).

Este presente trabajo de investigación toma como consideración varias herramientas que accedió a conocer el proceso de empaque del camarón y a su vez implementar mejoras necesarias para identificar qué clase de efecto dan como resultado los costos unitarios de producción establecidos, siendo este uno de los puntos claves en la presente investigación.

Así mismo mediante esta investigación se requiere analizar todos los elementos que intervienen a lo largo de cada uno de los procesos de empaque los cual va a ayudar a demostrar si es óptimo y su formar de incidir en el costo unitario de la realización del producto y lograr un proceso eficiente. Lo cual con lleva a tener un impacto favorable.

De tal manera se pretende determinar la importancia del correcto control que se le otorga a los costos y gastos que inciden verdaderamente en el proceso de la camaronera. En este se constituye los controles precisos y las posibles fallas en los que puede infringir en la relación de las cuentas, implantar una contabilización competente por los mismos. Empezando por aquello, contribuir al presente trabajo de manera reveladora ya que admite tener una idea clara de la correcta gestión de estos rubros transcendentales y examinar el impacto que está generando.

2.2 Marco teórico

2.2.1 Costos

En las entidades los costos se los interpreta como uno de los rubros más relevantes, ya que demuestran la rentabilidad e impacto de una determinada producción y

consecuencia de esto ayuda a tomar decisiones apropiadas. Para la comprobación se considera todos los elementos en lo que inciden según el proceso productivo, los cuales pueden ser recursos laborales, materia prima y financieros para la fabricación del producto. La correcta administración y análisis de costos accede a una toma de decisiones enfocada, con la finalidad que la empresa llegue a sus objetivos esperados en el impacto que desee obtener en los costos de producción unitaria.

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

Así mismo según la opinión expuesta anteriormente acerca de los costos, comparte una idea similar, Juan García Colín (2017) señaló “al costo como el conjunto de los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un bien específico. También se considera como el valor monetario de los recursos que se entregan bienes o servicios que se adquieren”.

El costo también representa un decremento de recursos, pero a diferencia de los de los gastos, estos recursos se han consumido para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto al momento de la venta del producto.

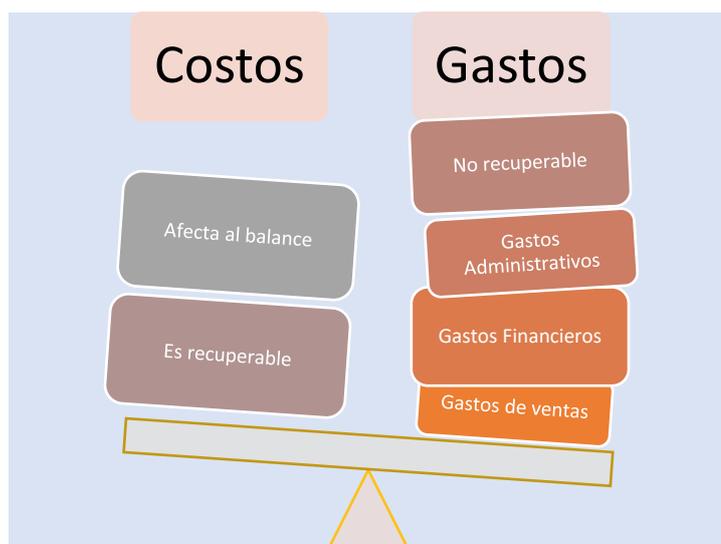


Figura 1. Resumen de Erogaciones de Costos y Gastos

Fuente: García (2014)

2.2.2 Elementos del Costo.

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

Acerca de todo proceso productivo se solicita algunos mecanismos que felicitarán a la obtención de un producto o la prestación de un servicio. Estos se conocen como los elementos del costo, los cuales son mano de obra directa, materia prima directa y los costos indirectos de fabricación. De tal forma estos manifestaran la investigación necesaria para estipular si es conveniente su elaboración y por consecuencia intervenir en las decisiones que tome la gerencia, de seguir o no con la elaboración.

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

De tal forma menciona García (2014), “mano de obra es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados” (p. 16).

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

2.2.3 Unidades Equivalentes.

Las unidades equivalentes son una cantidad derivada de unidades producidas que:

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

Las unidades que se hallan aún en proceso de fabricación y se valoraron, constarían luego de todo el trabajo de producción posterior, el proceso de costeo se conoce como unidades equivalentes, esto quiere decir que el total de fabricación semejante abarca los elementos o unidades completadas en el curso de costos más las unidades equivalentes de productos en transformación.

2.2.4 Gastos

El gasto es una significación referente o relacionado a las contraprestaciones es decir que el gasto es resultado cuando se origina el manejo real de los bienes o servicios, cancelados en su totalidad y no a crédito.

Según (Meigs, Williams, Haka & Bettner (2000) señaló que los gastos “son los costos de los bienes y servicios utilizados en el proceso de obtención de ingreso. Algunos ejemplos son el costo de salario de los empleados, la publicidad, el alquiler, los servicios públicos y el gasto gradual de activos” (p. 91).

Todos estos costos son necesarios para atraer y atender a los clientes y por consiguiente ganan ingreso con frecuencia, se llaman gastos a “los costos de hacer negocios” esto quiere decir que el costo de las diversas actividades es necesario para realizar un negocio. (Meigs et al., 2000) señaló:

Un gasto siempre ocasiona una disminución en el patrimonio del propietario. El gasto relacionado en la ecuación contable puede ser (1) una disminución en los activos (2) un incremento en los pasivos” y por último indicó. “Un gasto reduce los activos si el pago ocurre en el momento en que se incurre en el gasto. Si el gasto no se paga hasta después, como, por ejemplo, la compra de servicios de publicidad a cuenta, el registro del gasto estará acompañado por un aumento en los pasivos”.

Compartiendo una interpretación parecida señaló Catacora (2009) “dentro de las transacciones contables administrativas de las empresas se dan también una serie de aplicaciones que se identifican como gastos, los que se definen como desembolsos no recuperables, que se aplican directamente a los resultados”.

Cuando una organización desea llegar al objetivo sus actividades de producción deberá incurrir a desembolsos de dinero lo cuales no serán recuperables, así mismo estos serán necesarios ya que le permite a cubrir ciertas necesidades muy ajustadas a la actividad económica de la entidad.

Diferencia entre Costos y Gastos

Costo es un conjunto de gastos y por lo tanto gasto, es una parte del costo. La diferencia entre costo y gasto radica en que el primero es una inversión que se recupera

con las ventas y el segundo es una erogación que es absorbida por las utilidades que se generen en el período. (Catacora, 2009)

De acuerdo a lo citado anteriormente, la diferencias entre los costos y los gastos se da en el beneficio que cada uno tiene en un objetivo, ya que los costos se los asocia a una inversión los cuales serán recuperado al vender determinado bien o servicio sin embargo los gastos es un desembolso que no se va poder recuperar y afecta directamente al resultado.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), señalo:

Los costos y gastos imputables al ingreso serán considerados como deducibles siempre y cuando estén debidamente sustentados en comprobantes de venta debidamente autorizados por el servicio de rentas internas, de tal manera que deberán respaldar la transacción realizada por los contribuyentes en la transferencia de bienes, prestación de servicios o alguna otra transacción que grabe un impuesto indicado (Art. 10 LORTI, numeral 1).

En conclusión, podemos concluir que los gastos y costo son repartición de dinero para que la entidad se encuentre en producción de sus bienes o servicios, sin embargo, tienen sus diferencias ya que los costos son desembolsos que tiene como propósito incrementar la producción como la materia prima dependiendo de la actividad de la empresa ya que es sinónimo de inversión. El costo hace referencia cuando se inciden para obtener una cantidad de activos que se quiere convertir en un producto final Y los gastos se implican para poder crear el proceso de venta por ejemplo los pagos de, comercialización como comisiones a los vendedores, serán considerados como gastos ya que ninguno de esos ítems está incluido en la fabricación del producto.

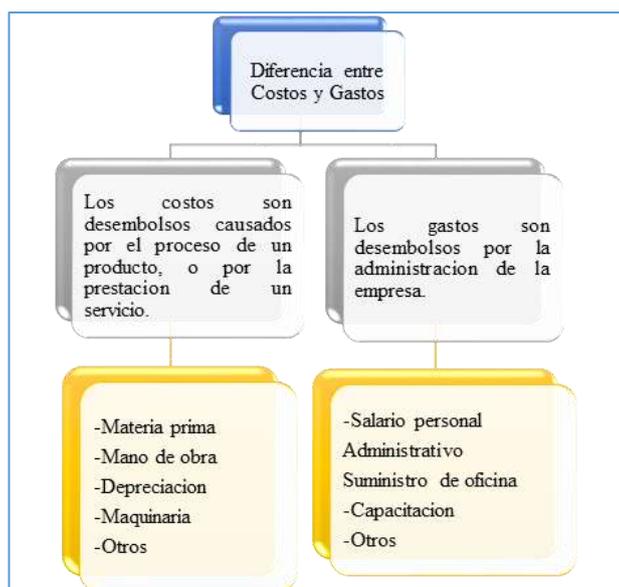


Figura 2. Diferencia entre costos y gastos

Fuente: Laporta (2016)

2.2.5 Clasificación de los costos y gastos

Según Laporta, (2016) “existen diferentes tipos de costos para diversos propósitos según con qué fin se precisa la información, esas clasificaciones son complementarias respecto a la imputación a la función y comportamiento”.

Clasificación respecto a la imputación	Directos o indirectos
Clasificación respecto a la función	De producción, comercialización o financieros
Clasificación respecto al comportamiento	Variables, fijos o mixtos

Figura 3. Clasificación de gastos y costo

Fuente: Laporta (2016)

2.2.5.1 Clasificación de los costos respecto a la imputación

“Desde el punto de vista de la imputación los costos se pueden diferenciar en directos o indirectos, los directos son imputables a la unidad del costeo y los indirectos no son imputables a ninguno en particular” (Laporta, 2016).

Los costos a la imputación permiten en analizar los costos directos e indirectos para atribuir los costos necesarios al realizar un producto

Tabla 1

Clasificación de los costos respecto de la imputación

Costos de Imputación	Definición
Costos Directos	Los objetos del costeo pueden ser muy diversos, desde un producto o línea de productos, proceso, departamentos, etc.
Costos Indirectos	Son los comunes a varios objetos de costeo y por tanto no son imputables directamente por ejemplo sueldo de jefe de planta, costo de un departamento de servicio, etc. Por consiguiente, se torna inevitable recurrir a bases de asignación para su imputación.

Nota: Información de la investigación.

2.2.5.2 Clasificación de los costos respecto de la función

En una empresa industrial los costos se subdividen en tres grandes categorías

Según Laporta (2016) “los únicos costos que son activables son los correspondientes a los de producción, mientras que los gastos de comercialización y financieros, no se cargan al costo de producto y se imputan directamente al resultado de la gestión de la empresa”.

2.2.5.3 Costos de producción

Según Laporta (2016) “son aquellos costos relacionados con el proceso fabril. Tradicionalmente se componen de tres factores de costos: materia prima, mano de obra y cargo fabril”.

Es la inversión necesaria que se realiza para elaborar, convertir o fabricar con un conjunto de materiales naturales hacia un producto terminado.



Figura 4. Costos de Producción

Fuente: Laporta (2016)



Figura 5. Gastos de ventas

Fuente: Laporta (2016)

2.2.5.4 Gastos de comercialización

Son aquellos referentes a las funciones de ventas, distribución y administración. Abarca al conjunto de gastos que se originan desde que, el producto final es transferido al depósito de venta, hasta que el bien es vendido y se concreta su cobranza (Laporta, 2016).

Son los que tienen como finalidad incrementar las ganancias a partir de la venta de un bien o servicio.

$$\text{Costo financiero} = \left[\begin{array}{l} \text{Préstamo} \\ \text{por pagar} \end{array} \right] \left[\begin{array}{l} \text{Tasa de interés} \\ \text{anual} \end{array} \right] \left[\begin{array}{l} \text{Tiempo} \\ 360 \end{array} \right]$$

Figura 6. Gastos Financieros

Fuente: Laporta (2016)

2.2.5.5 Gastos Financieros

Laporta (2016) afirma. “Están constituidos por el conjunto de ingresos y egresos financieros. El ingreso se puede decir que son los intereses ganados en la financiación de ventas”, así mismo afirma que “los egresos financieros por intereses incurridos en la financiación de operaciones de compras o derivadas de operaciones financieras por la contratación de pasivos bancarios”

Se recuerda que los hechos financieros no pueden formar parte de los costos operativos según NIIF, se deben discriminar e imputar a los resultados financieros.

2.2.5.6 Clasificación de los costos según su comportamiento

- Costos Variables
- Costos Fijos
- Costos Mixtos

Un costo es variable cuando evoluciona en forma proporcional respecto a las variables que es objeto de medición. Cambio un costo es fijo cuando se mantiene el valor ante oscilaciones respecto de la variable que es objeto de medición. Hay que darse cuenta de que costo fijo no es sinónimo de costo constante, sin embargo, es posible observar costos que tienen un comportamiento mixto, es decir, que poseen aspectos y fijos a la vez, estos son llamados costos mixtos.

Laporta (2016), afirmó con respecto al sistema de producción lo siguiente: “En forma operativa un sistema de producción utiliza diversos insumos que, transformados a lo largo de diversos procesos, dan origen a variados productos que permiten satisfacer los objetivos globales de la empresa”

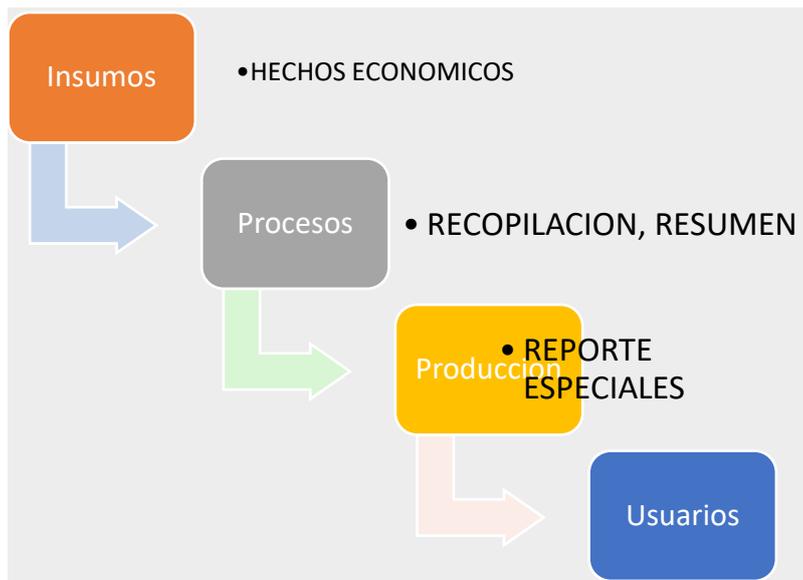


Figura 7. Sistema de Producción

Fuente: López (2013)

2.2.6 Precio de Venta

Según López (2013) “el coste de producción es el precio mínimo que hay que poner para cubrir costos fijos y variables, junto a ese precio técnico o de punto muerto, se le añadirá el margen y tendríamos el precio de venta”

El precio de venta es el precio que el usuario está dispuesto a cubrir ya sea por un producto o prestación de servicio. También, el valor de venta se fija posteriormente de llevarse a cabo el proceso productivo, tomando en cuenta los costos incididos para la fabricación de un bien o servicio, el mismo que dará como resultado recuperar lo invertido y obtener una ganancia para la entidad.

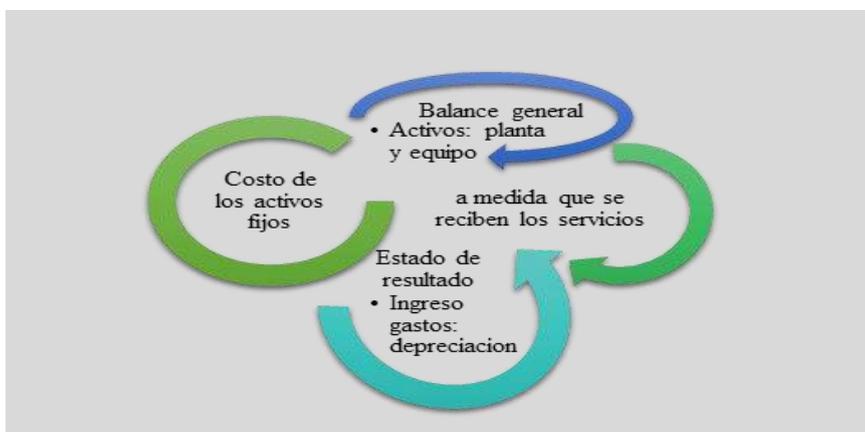


Figura 8. Proceso de asignar el costo de un activo al gasto

Fuente: Giménez (2001)

2.2.7 Concepto De Contabilidad De Costos

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

La Contabilidad de Costos se apodera de especificar, recolectar, examinar y ejecutar la retribución correcta de los costos, consecuencia de esto es relevante la inspección de los inventarios, activo fijo y de otros rubros que intervienen en las actividades ejecutadas por el área de producción.

Una de las fundamentales funciones de la contabilidad de costos es calcular y practicar un adecuado registro y análisis sobre los costos, así como también afectar en la distribución en los costos indirectos de fabricación y conservar un control en la contabilización de los mismos, por lo tanto, ayudará a fijar el valor de los costos totales sumergidos en la manufactura de los productos. Agregado a esto también apoyará a los productos terminados.

Por lo tanto, podemos concluir que la contabilidad de costos es la revisión de todos los costos en los que se infringe para cualquier transcurso productivo, considerando como base principal la inversión ejecutada hacia la elaboración del bien o recursos indispensables en la prestación de un servicio.

2.2.8 Sistema de costos

Según Pérez (2008) “Los sistemas contables para determinar los costos de producción están condicionados a características de producción de la industria de que se trate, lo que quiere decir, que el sistema contable, deberá adaptarse a las necesidades de la empresa en cuestión”.

Al finalizar el proceso productivo se empleará un método de costos adecuado a la necesidad de la organización, este a partir de procedimientos, métodos, informes y otros que permite inspeccionar y realizar la correcta contabilización de todos los procesos, adicional ayudará a identificar a comprobar el costo unitario de la producción.

2.2.9 Importancia de utilizar un sistema de contabilidad de Costos

Los Registros contables en base a costos se los deberá de registrar, examinar y comunicar de los costos de producción, con la finalidad de indicar los cuales pueden ser considerados recuperables según el resultado reflejado que se obtengan.

La contabilidad de costos es un sistema de información para registrar, determinar, distribuir, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución y financiamiento, el objetivo preciso los cuales pueden ser recuperables por medio de los ingresos que se obtengan. (Del Río González, 2011, p. 10)

Como se cita anteriormente la contabilidad de costos es muy relevante, ya que, gracias a ella se alcanza a determinar una manera óptima de los costos, los inventarios en elaboración, materiales e insumos, tanto unitarios como generales, que se verá reflejado en el estado de situación financiera. Además, otras de las importancias según Romero (2008) “es que establece el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del período respectivo y presentarlos en el estado de resultado”.

Un sistema de costeo apropiado promete a los indistintos niveles de la Administración de la empresa, la investigación necesaria de los antecedentes de costos inmersos en la elaboración para la planeación de las instrucciones de manufactura.

2.2.10 Sistema de Costos por Órdenes de producción

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

El sistema por órdenes de producción se despliega bajo órdenes definidas acorde de encargos de los usuarios, por lo que se interpreta que, los costos incididos son cómodamente determinados durante su transcurso a través de los centros productivo de la entidad. Universalmente hay una intervención y registro por separado, ya que justamente se ejecutan como la orden o servicio que se solicite a la compañía, los papeles de costos nos ofrecen para sintetizar los tres elementos del costo de producción referente a las unidades fabricada en una orden dada.

La materia prima intervinientes en el proceso de elaboración se atribuyen de carácter directo al trabajo que utilicen en la orden de producción programada en la proyección para que resulte lo estipulado por el cliente.

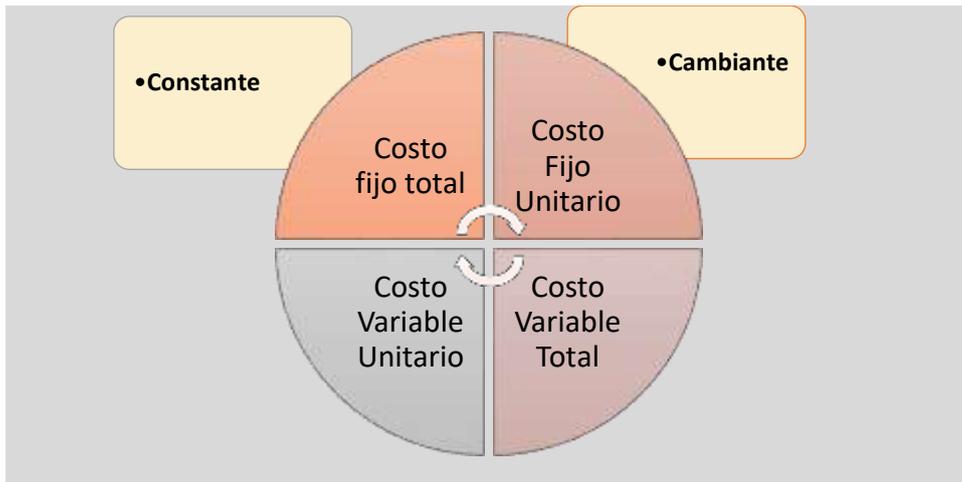


Figura 9. Costos por procesos

Fuente: Horngren (2012)

2.2.11 . Costos por Procesos

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

Los costos por procesos son costos perpetuos, que se acomodan a las formas físicas de fabricar uno o varios bienes, tramita lograr el costo unitario más puntual permitido, recolectando los valores por materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación a través de métodos o etapas de transformación durante un período contable. Es oportuno, que la realización en sucesión una vez iniciado su proceso, no se obtiene dificultar porque es de naturaleza continua. Los costos por proceso se manejan en entidades de producción pesada.

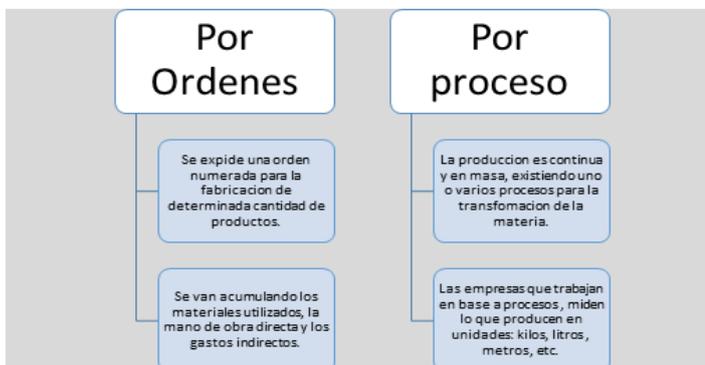


Figura 10. Sistema de costos por órdenes y por proceso

Fuente: Valdiviezo & Tapia (2013)

2.2.12 Características de los Costos por Procesos

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

1. Productos similares son producidos masivamente en bases continuas. Es utilizado frecuentemente para el procesamiento de alimentos, la farmacéutica, la textil, la de aceros, la de plásticos entre otras
2. El costo de producción se determina al finalizar el período económico, el mismo que puede ser diario, semanal, trimestral o anual. Se determinan en base al tiempo.
3. Se acumula por procesos o departamentos.
4. El costo unitario de fabricación es igual al costo total del lapso periodo dividido para el número de unidades producidas en el mismo periodo, en la suposición de que todos los productos son iguales.
5. Cuando las unidades son terminadas en el departamento de fabricación tanto las unidades como sus costos se transfiere al siguiente departamento.
6. Es difícil la determinación precisa de los inventarios de producción en proceso, por lo que se recurre al cálculo de este inventario mediante la aplicación de unidades equivalentes.
7. En este sistema no es necesario establecer diferencias entre elementos directos o indirectos del costo. Estos se clasifican en: materia prima o material, mano de obra y costos generales de fabricación.
8. Debe mantenerse en mente que los procedimientos básicos para acumular los costos de los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, en este sistema son básicamente similares a los que se usan en el costeo de órdenes de producción excepto por modificaciones menores necesarias debido a la diferencia que existen entre los dos sistemas de costeo.

2.2.13 Sistema de Costos por actividades (ABC)

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

El sistema de costeo por actividades inicia con el propósito de auxiliar a mejorar el repartimiento de los costos y gastos indirectos de los productos, y a su vez es también un instrumento ventajoso que accede a solventar de una forma más natural los inconvenientes que se muestra en la empresa.

El costeo ABC admite distribuir los costos indirectos entre todos los productos, estableciendo como base fundamental la distribución y el volumen de actividad,

además identifica las diferentes acciones que causan los costos indirectos y agrupándolos con los productos o servicios que a través de los elementos de los costos, los mismos que van surgiendo a medida que adelantan la actividades, es importante acentuar que este medio de costos favorece en el análisis trascendental de los elementos de producción y en el proceso de planeación de la empresa.

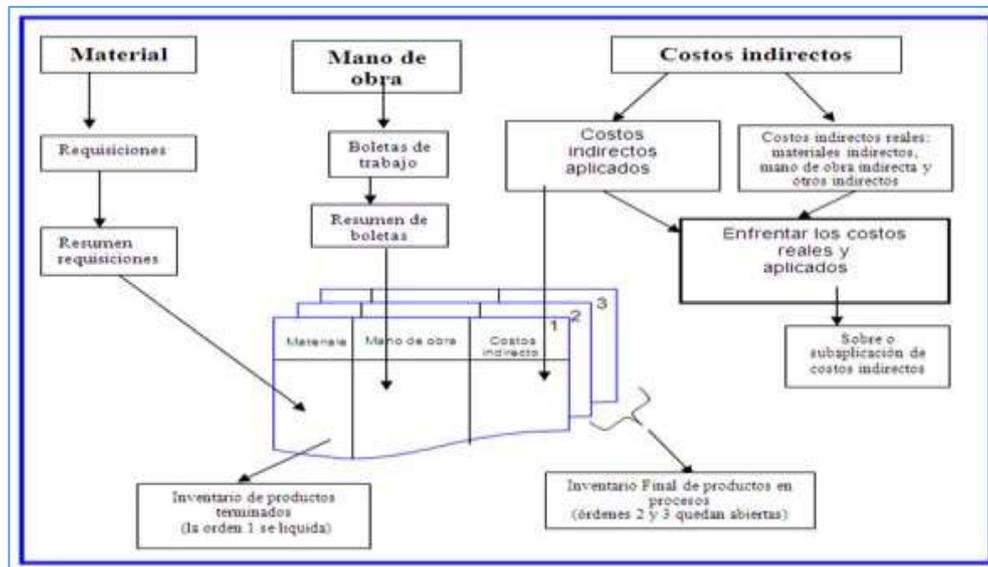


Figura 11. Costos de Producción

Fuente: Sinisterra (2011)

2.2.14 Costos por orden de producción

En relación de los costos de producción, Sinisterra (2011) reveló, que “para manufacturar un producto se hace uso de los tres componentes conocidos como los elementos del costo de producción, a saber: materias primas, mano de obra y costos indirectos” (p.13).

Por lo tanto, Sinisterra muestra, los llamados costos de operación son valores que se recolectan en manera particular por producto y para cada orden de fabricación el objetivo es evidenciar el costo total y tener referidos para proyectos futuros. Si los encargos son con descripciones es beneficioso tener un stock mínimo de materiales para satisfacer y crear productos o servicios rentables y de excelente calidad.

2.2.15 Elementos del costo de manufactura

Los elementos que proveen los datos o información precisa para la evaluar el ingreso y sujeción del precio del producto.



Figura 12. Costo del Producto

Fuente: Sinisterra (2011)

2.2.16 Materias primas

Según Sinisterra, (2011) “las materias primas representan los materiales que una vez sometidos a un proceso de transformación, se convierten en productos terminados. Para fabricar un producto se suele ser uso de una amplia gama de materias primas” (p.14).

La materia prima es todo bien que es transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien del cual uno puede consumir así también se puede decir que es el primer elemento de cualquier producto fabricado y el principal del costo total, agrupa los materiales que se convertirán en bienes terminados su descripción en estado natural puede ser, lona, plástico, cuero, hilo, tela, aluminio, etc. es decir es parte adicional del bien o producto finalizado, pero en el caso que se acuda a alguna modificación junto con recursos humanos y tecnológicos evolucionan el bien sujeto en producto nuevo que se puede ponderar e identificar su estructura de valor en cifras reveladora.

Los bienes sujetos a la evolución cambian en costo al instante del proceso de producción, ya que es cuantificable, medible para poder identificarla y considerarla en los costes totales del artículo debe estar favorables en stock con explicaciones en calidad y cantidad lo que asegura que el producto sea procesado a tiempo. La materia prima está en la distribución de valor del producto terminado y de su calidad obedece la materia prima es substancial establecer un equilibrio entre la calidad y los costos, lo correcto sería originar un excelente articulo con calidad y costos pequeños.

2.2.17 Clasificación materia prima

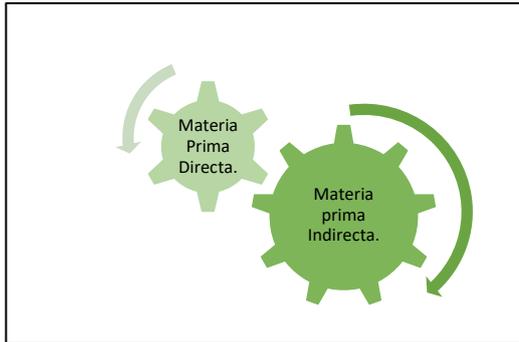


Figura 13. Clasificación Materia Prima

Fuente: Sarmiento (2005)

2.2.17.1 Materia prima directa

Es considerada como el elemento básico del costo; es decir “el incorporado en el producto, siendo este en muchos casos el más importante para la transformación en artículo terminado. Su principal característica es la fácil identificación en: cantidad, peso, volumen, etc., y por ende en su valoración” (Sarmiento, 2005, p. 13).

Esto apoya Sarmiento, quien reflexiona que el elemento de materia prima directa es visible en la producción son los materiales que en etapa original o elaborados por otras sociedades verdaderamente construye el bien y costo de la producción del producto fabricado, la característica con la que se presenta un producto en un mercado profesional depende claramente de la materia prima que se procese, si se reduce la materia prima para disminuir costos también bajara la calidad del producto. La forma más comprometida de reducir los costos será perfeccionando política con los proveedores y aun así no corregirá el margen de participación, toda materia prima que es recopilada y anticipadamente obtenida se la considera costo.

- La Utilización de materiales reside en la inspección de la presencia de la materia prima que el departamento de adquisición debe conservar. Esta revisión se lleva en Bodega la entrega se hace bajo la solicitud de requisición apoderada por el jefe del departamento.
- Consuma de materiales. -para que en el método de órdenes de producción se nombra la requisición de materiales. El stock de existencia debe conservar, responsabilidad del encargado de Bodega con el jefe de producción o encargado del departamento.

2.2.17.2 Materia prima indirecta

Con respecto a la materia prima, Sinisterrà (2011) señaló por materia prima indirecta como “aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad, o que por sus efectos de materialidad se toman como indirectos” (p. 14).

La discrepancia que Sinisterrá, da a conocer es que la materia prima indirecta se utilizan complementariamente a un gripo de producción y deben ser calculado en proporciòn del material directo o de acuerdo a las explicaciones solicitadas, su participoación es pequeña, sin embargo el material directo son valorizada. Citados también gastos de fabricación, gastos indirectos de producción o costos indirectos no se identifican o se cuantifican con el producto pero si tienen un valor explícito.

Algunos autores reflexionan que no se merece llevar un vigilancia de ya que no son reconocibles constituye un tercer costo no determinable en un a orden de encargo razon no se lo conoce con precisión, pero si tomamos en cuenta que el proceso de fabricacion de lleva a cabo en un local, adicinalmente se paga luz, las maquinas se deprecian, requieren mantenimientos, logistica necesita combustible aceite, son gastos impersectible pero que tenemos que asociarlos a los costos totales.

2.2.17.3 Tipos de Existencia en una empresa Industrial y Comercialización

En una empresa comercializadora solo se cuenta con inventarios de mercaderias.

Estos inventarios no sufren ningun tipo de transformacion de por medio. Existen en estos casos dos actividades principales.



Figura 14. Existencias en una empresa comercial

Fuente: Sinisterra (2011)

Empresa comercial

Las empresas comerciales se diferencia de las de contabilidad de costos, por cuanto éstas determinan el costo de ventas en base a la aplicación de la ecuación del costo que es la resultante de sumar las compras, importaciones y el inventario inicial, y, a este total se resta el invntario final.

En este caso al inventario almacenado luego de la compra de lo demonina mercaderaias, pues el bien no sufre ningun proceso productivo ni transformacion.El producto se compra terminado y se vende.

Empresa Industrial

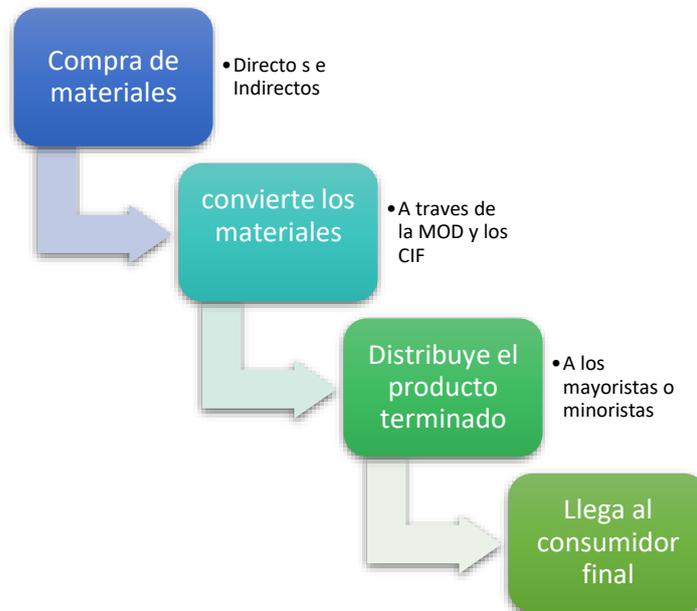


Figura 15. Existencia en una empresa Industrial

Fuente: Sinisterra (2011)

En una empresa industrial existen tres tipos de inventarios.

- Materiales Directos
- Productos en Proceso
- Productos terminados

2.2.18 Costos indirectos por su contenido:

- Materiales indirectos
- Mano de Obra indirecta
- Otros gastos indirectos

2.2.19 Mano de obra

En la contabilidad de costo la mano de obra es la fuerza fisica que se involucra al momento de convertir la materia prima y artículos terminados por la recompensa de un salario, componente relevante en el ámbito administrativo y contable constituye el

costo la mano de obra que es lo físico y la mano de obra indirecta que es la intelectual la creativa.

La mano de obra manual tiene relación directamente con transformación ya que consiste en el trabajo realizado con las manos a cambio de la remuneración que puede ser inconstante dependiendo de la producción, contablemente se manifiesta este costo en la cuenta de Sueldos y Salarios sin embargo se los considera como costos de producción.

La mano de obra intelectual o indirecta es la intervención del trabajador con su capacidad es decir o compartir su conocimiento y se despliega en la actividad productiva corporativa a cambio de la percepción de una remuneración económica y su participación es de custodiar la ejecución de supervisión u obrero que con sus utensilios necesarios obtengan un proceso de producción o óptimo.

Sin la mano de obra no habría producción, el talento humano está sumergido tanto en la administración de entidades los que corresponde a gerencia, supervisores, diseñador, personal de limpieza, etc sus costos están proporcionados por su salario más los beneficios de ley son la mano de obra directa y la mano de obra indirecta son los que intervienen en el proceso de fabricación misma del bien o servicios, o también en la prestación de servicios, de hallarse jornaleros u obreros competente y no competentes, su costo de elaboración contiene la base impositiva de su salario por la horas trabajadas, hora máquina producción, unidades producidas, es decir acatando del acuerdo con la administración el número de hora mano de obra que trabaje en la fábrica más horarios extra si así le encaja a la producción.

2.3 Marco Conceptual

Costos

Se define como costo a la suma de efectivo que está listo a desembolsar por determinado bien o servicio

Costos de producción

Es inspeccionar los costos de elaboración a la elevación de la unidad la cual se manipula para tomar medidas junto a la influencia y reconocimiento dentro de la aplicación, establecer el costo de realización, determinar el valor de venta y las exposiciones de producción, así como suministrar plataformas firmes para descubrir la organización. Estos nos aceptarán tener una idea clara de cuánto puede ser la inversión que efectuar en la preparación de un producto

Contabilidad de costos

Este tipo de contabilidad consiente trasladar el registro metódico de todo al transcurso productivo en una entidad. En ella se notará manifestado todos los registros y tendencias que estarán formados en los estados financieros.

Sistema De Costos

Es un conjunto de operaciones, procesos, registros que empleados consentirán conseguir los costos unitarios de todos los métodos y elementos que intervienen en determinada producción.

Costeo Por Procesos

Este método de costeo es aquel que admite fijar los precios incididos por métodos o departamento. Al realizar una separación, así se puede apreciar claramente cuánto se invierte en cada etapa de transformación de la materia prima. Habitualmente es usado cuando la fabricación dentro de la entidad se realiza de forma continua

Precio

Es el precio óptimo al que puede vender su producto o servicio y obtendrá una ganancia después de la venta.

Rendimiento

La correspondencia entre entradas y los gastos de una entidad, según la información sujeta en el estado del resultado integral.

Producción terminada

Es la producción realizada y transformadas en su totalidad, y que ya se halla lista para la venta o para pasar a otro proceso.

Sociedad.

Grupo de dos o más personas que se juntan según las disposiciones legales con la finalidad de ejecutar actividades de procedimientos y negocios.

Flujos de Efectivo.

Diversificación de ingreso y salida de dinero y sus variaciones junto con sus equivalentes de efectivo durante un periodo determinado

Ingresos.

Aumento de los recursos económicos designado activo durante un periodo contable con un impacto favorable en la utilidad.

Solvencia.

Capacidad económica que tienen las empresas para formar fondos con el fin de atender las deudas que conservan con las empresas.

Activos.

Conjunto de bienes económicos de una empresa, donde puede convertirse fácilmente en dinero

Estado de Situación Financiera.

En un estado financiero donde muestra de forma detallada los activos, pasivos y el patrimonio que posee una empresa y así mismo demuestra la situación contable de la compañía.

Revelación.

Se define como una definición a cierta investigación financiera con el fin de explicar y suministrar a inspectores externos para efectuar posibles inversiones en la industria.

Gastos.

Es el desembolso de dinero en una entidad, donde es manifestado a través de una cuenta bancaria o movimiento en efectivo.

Estado Financiero.

Informe o registro contable donde se detalla la información de diferentes actividades económicas que realiza la empresa, elaborado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Estado de Resultados.

Es un instrumento que ayuda a tener una dominante visión de la realidad financiera de una compañía donde se puntualiza las entradas y salidas de dinero entre otros aspectos de mayor relevancia.

Pasivos.

Los pasivos se los puede considerar como un conjunto de cuentas por pagar que una empresa posee, sus consecuencias son aquellas operaciones del movimiento financiero que son dirigidas hacia un acreedor.

Actividades de Operación.

Consiente en realizar un informe del uso de dinero y sus semejantes al efectivo teniendo correlación con sus actividades de operación y financiamiento.

Rentabilidad.

Es calcular y examinar si las inversiones hechas por los accionistas las cuales están siendo desembolsos benefactores y las consecuencias de las operaciones se están manifestando de forma positiva para los resultados que se muestran periódicamente en la empresa.

Procesos contables.

Son pasos que auxilian a llevar con orden cada transacción que se cumpla en la entidad según su movimiento y poder estar al tanto de cualquier primicia diariamente, semanalmente, mensualmente o de manera anual según lo que se vaya exponiendo en las instrucciones.

Recursos financieros.

Son los activos con un grado liquidez alta que la empresa posee, de igual podemos decir que para formar estos recursos va a depender de las ventas de los bienes o los servicios según la actividad que la empresa se dedique.

Resultados.

Puede ser positivo o negativo haciendo referencia a los cambios de los capitales de una entidad como resultado de sus operaciones presupuestaria y no presupuestaria.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de Investigación

Se utilizó la investigación documental por cuanto este tipo de investigación, ya que tiene la orientación de analizar y recopilar datos indicados en el tema expuesto. Además, este tipo de investigación es aplicable por los siguientes puntos: mejoramiento de los resultados de la empresa, investigación de modelos de costos.

3.2 Enfoque de la Investigación

El presente plan de trabajo tiene un enfoque cualitativo, por cuanto su estudio recayó en los documentos contables de la empresa como libros diarios, mayores generales, mayores auxiliares, documentos de soporte, declaraciones tributarias, Estados Financieros, entre otros documentos, información en su conjunto su información no es medible.

3.3 Técnicas de Investigación

La técnica de la investigación se concentró en el análisis documental, técnico que en su conjunto permitió obtener los hechos principales, para la realización del plan de trabajo de titulación.

3.4 Población y muestra.

3.4.1 Población

La población del proyecto de investigación la constituye la empresa Empacadora Golfo de Guayaquil C.A., la misma que se dedica a actividades del proceso de empaque del camarón y legalmente constituida con 220 empleados, que incluye 11 administrativos y la diferencia de apoyo.

3.4.2 Muestra

La investigación centra parte de su análisis y recopilación de información relevante con una muestra no aleatoria de 4 personas relacionadas directamente con la compañía, mismo que se detallan a continuación: Gerente General; Contador, dos asistentes Contable, profesionales quienes están inmersos con la parte financiera, contable y tributaria de la contabilización de las transacciones en los Estados Financieros. Estas

personas facilitaron la información documental para la realización del plan de trabajo de titulación.

3.5 Entrevista.

Perfil del entrevistado	Gerente General
Nombre del entrevistado	Ing. Luis Cortez
Fecha	Enero 2018
Entrevistador	Alberto Mogrovejo

1. ¿Existen manuales de procedimientos para el proceso de registros de Los costos de producción?

Si existes manuales de procedimientos para el proceso de registro de los costos de producción, estos se los llevan utilizando desde hace dos años los cuales nos han ayudado a resolver problemas, ya que nuestro proceso de producción interviene algunas áreas para la obtención del producto terminado. Lineamientos que se encuentran desarrollados por área y los manuales que tenemos es el denominado HACCP.

2. ¿Realizan periódicamente revisión de los costos de producción?

Si se realizan revisiones periódicamente de los costos de producción, ya que esto es vital para nuestro negocio el saber y conocer cuál es nuestro costo de producción puesto que trabajamos con muchos proveedores y uno de los factores determinantes es el precio de la Materia Prima por lo que el mercado del camarón puede cambiar el precio por libra en cuestión de días, por lo que nuestro país trabaja por demanda en los mercados asiáticos, europeo, y los Estados Unidos.

3. ¿La empresa controla los costos de producción?

Si se controla los costos de producción por papeles de trabajo y hojas de cálculo en cada etapa de producción, esto se lo hace con la finalidad de saber el costo del producto en cualquier etapa de producción. Se convierte en una herramienta muy importante en la toma de decisiones al momento de realizar compras de materia Prima, ya que me indican los picos más altos en el procesamiento en producción.

4. ¿Cómo se Distribuyen en las órdenes de producción los CIF?

Se utiliza el Estado de Resultado tomando las cuentas del Costo Indirecto de Fabricación, y estas se las dividen para el total de libras producidas en cada mes. Se utiliza esta técnica para medir el valor que se le va a cargar a libra de camarón que se ha procesado en la planta empacadora.

5. ¿Controlan los cierres mensuales de su contabilidad de costos?

Se controlan de forma individual por cada Lote, en la cual se elabora un resumen del costo por lote con todos los elementos del costo. Me sirven para medir la eficiencia de la producción por libra de camarón.

6. ¿Utilizan procedimientos para determinar el inventario final de camarón?

Se suman todas las libras ingresadas a producción, se suma el inventario final del mes anterior, y se restan las libras vendidas las cuales se las detalla en el aviso de salida de planta, y esto se lo realiza con inventarios mensuales en el cual intervienen el departamento de Costos, Jefe de Planta y Jefe de Bodega.

7. ¿Existen procedimientos para calcular las mermas?

Los procedimientos para calcular la merma dependen a qué tipo de producto se lo realiza, esto significa que para el camarón entero no existe merma.

Para el pelado se calcula dicha merma o desperdicio por el peso de la cascara más un coeficiente agregado por la pérdida del peso en función del tiempo, esto significa que la cascara cuando pasa mayor tiempo pesa menos porque se seca por tal motivo se le agrega un factor adicional.

En el caso del camarón cola que es el producto donde usted está desarrollando su tesis no procede el cálculo de la merma, la interrogante está en el peso de la cabeza, la política de la empresa es solo pagar peso cola por consiguiente no existe dicho desperdicio para este caso.

8. ¿Manejan diferentes líneas de costos de producción?

Se manejan tres tipos de líneas de producción en nuestra empresa las cuales son:

Camarón Entero

Camarón Cola

Camarón Valor Agregado.

9. ¿Cómo se determina el precio de venta?

El precio de venta se lo determina en base a la suma de todos los elementos del costo y todos los procesos que se ve inmerso el camarón desde que ingresa a nuestra planta hasta su finalización del proceso productivo. Por política de nuestra planta se le agrega un margen de ganancia que va desde el 5% al 30% sobre el costo de venta.

10. ¿Cómo calculan el margen de Utilidad?

Por política de nuestra planta se le agrega un margen de ganancia que va desde el 5% al 30% al costo de venta por libra de camarón, el precio de venta es la referencia para comparar con el precio de mercado, adicionalmente revisamos nuestro margen por punto de equilibrio para saber a qué valor mínimo se lo puede vender.

Perfil del entrevistado	Contador
Nombre del entrevistado	Oscar Castro Palacios
Fecha	Enero 2018
Entrevistador	Alberto Mogrovejo

1. ¿Existen manuales de procedimientos para el proceso de registros de Los costos de producción?

Si existen, estos nos han ayudado con los cuellos de botella que existían en los procesos de producción, actualmente se lo lleva en los manuales denominado HACCP.

2. ¿Realizan periódicamente revisión de los costos de producción?

Si se realizan revisiones periódicamente de los costos de producción, estos reportes se elaboran para Gerencia ya que se necesita saber en tiempo real cual es el costo de producción por proveedores ya que es uno de los factores importantes es el precio de la Materia Prima ya que el camarón es un producto que el precio varía por agujajes. Además, la gerencia necesita saber que camarón nos deja mayores ganancias

3. ¿La empresa controla los costos de producción?

Se controla por papeles de trabajo y hojas de cálculo, esto se lo hace con la finalidad de hacer saber el costo del producto en cualquier etapa de producción.

4. ¿Cómo se Distribuyen en las órdenes de producción los CIF?

Se utiliza el Estado de Resultado se utilizan las cuentas del Costo Indirecto de Fabricación, se totalizan estas cuentas y se las dividen para el total de libras producidas en cada mes.

5. ¿Controlan los cierres mensuales de su contabilidad de costos?

Se controlan por cada Lote, se elabora un resumen del costo por lote con todos los elementos del costo.

6. ¿Utilizan procedimientos para determinar el inventario final de camarón?

Se suman totalizan las libras ingresadas a producción, se suma las libras terminadas y no vendidas el inventario final del mes anterior, y se restan las libras vendidas las cuales se las detalla en el Kardex, esto se lo realiza con inventarios mensuales en el cual intervienen el departamento de Costos, Jefe de Planta y Jefe de Bodega.

7. ¿Existen procedimientos para calcular las mermas?

Los procedimientos para calcular la merma se lo realizan en el camarón con Valor Agregado.

En la información proporcionada no existen mermas porque se trata de camarón cola, a este camarón solo se lo descabeza, y la cabeza no constituye merma para nuestra planta porque se cancela al productor de materia prima el peso de la cola.

8. ¿Manejan diferentes líneas de costos de producción?

Se manejan tres tipos de líneas de producción en nuestra empresa las cuales son:

Camarón Entero

Camarón Cola

Camarón Valor Agregado.

El costo de producción que se le suministro para su tesis es el proceso del camarón Cola.

9. ¿Cómo se determina el precio de venta?

Como departamento de Contabilidad entregamos una hoja de costos donde se suma al precio de la materia prima, la mano de obra directa, material empaque y los costos indirectos de fabricación. Es decir, intervienen todos los elementos del costo. El precio de venta lo da la Gerencia.

10. ¿Cómo calculan el margen de Utilidad?

Por política de nuestra planta se le agrega un margen de ganancia que va desde el 5% al 30% estos márgenes los maneja la Gerencia.

Perfil del entrevistado	Asistente
Nombre del entrevistado	Jefferson López Méndez
Fecha	Enero 2018
Entrevistador	Alberto Mogrovejo

1. ¿Existen manuales de procedimientos para el proceso de registros de Los costos de producción?

Si existen, actualmente se lo lleva en los manuales denominado HACCP.

2. ¿Realizan periódicamente revisión de los costos de producción?

Si se realizan revisiones periódicamente de los costos de producción, estos reportes se elaboran para Gerencia.

3. ¿La empresa controla los costos de producción?

Recopilamos la información solicitada por el contador y el hace sus respectivas mediciones en hojas de cálculo.

4. ¿Cómo se Distribuyen en las órdenes de producción los CIF?

Esto lo realiza el Contador cada mes.

5. ¿Controlan los cierres mensuales de su contabilidad de costos?

Se controlan por cada Lote, se elabora un resumen del costo por lote y proveedor.

6. ¿Utilizan procedimientos para determinar el inventario final de camarón?

Tomamos el Kardex y realizamos inventarios mensuales con el Jefe de Planta y Jefe de Bodega.

7. ¿Existen procedimientos para calcular las mermas?

Las mermas se dan en el camarón con Valor Agregado.

8. ¿Manejan diferentes líneas de costos de producción?

Se manejan tres tipos de líneas de producción en nuestra empresa las cuales son:

Camarón Entero

Camarón Cola

Camarón Valor Agregado.

9. ¿Cómo se determina el precio de venta?

Como departamento de Contabilidad entregamos una hoja de costos donde se suma todos los elementos del costo. El precio de venta lo da la Gerencia.

10. ¿Cómo calculan el margen de Utilidad?

Esos márgenes los maneja la Gerencia.

Perfil del entrevistado	Asistente 2
Nombre del entrevistado	Stuard Román Ullauri
Fecha	Enero 2018
Entrevistador	Alberto Mogrovejo

1. ¿Existen manuales de procedimientos para el proceso de registros de Los costos de producción?

Si existen, se llama manuales HACCP.

2. ¿Realizan periódicamente revisión de los costos de producción?

Si se realizan revisiones periódicamente de los costos de producción, estos reportes se elaboran para Gerencia.

3. ¿La empresa controla los costos de producción?

Recopilamos la información solicitada por el contador y el hace sus respectivas mediciones en hojas de cálculo el mide todos los elementos de los costos hasta lo más mínimo se le hace seguimiento.

4. ¿Cómo se Distribuyen en las órdenes de producción los CIF?

Esto lo realiza cada mes sumando los CIF y estos dividiendo para el total de libras producidas en la planta.

5. ¿Controlan los cierres mensuales de su contabilidad de costos?

Se controlan por cada Lote, se elabora un resumen del costo por lote y proveedor.

6. ¿Utilizan procedimientos para determinar el inventario final de camarón?

Tomamos el Kardex y realizamos inventarios mensuales con el Jefe de Planta y Jefe de Bodega.

7. ¿Existen procedimientos para calcular las mermas?

Las mermas se dan en el camarón con Valor Agregado.

8. ¿Manejan diferentes líneas de costos de producción?

Se manejan tres tipos de líneas de producción en nuestra empresa las cuales son:

Camarón Entero

Camarón Cola

Camarón Valor Agregado.

9. ¿Cómo se determina el precio de venta?

Como departamento de Contabilidad entregamos una hoja de costos donde se suma todos los elementos del costo. El precio de venta lo da la Gerencia.

10. ¿Cómo calculan el margen de Utilidad?

Esos márgenes los maneja la Gerencia.

3.5.1 Análisis de la entrevista

De los entrevistados tanto como gerente financiero, contador y asistente, manifestaron conocer que todos los procesos de cálculos para la determinación de costo unitario de producción además cada uno de ellos aplican correctamente los manuales de procedimiento, manual que se lo conoce como HACCP, donde se delinea cada uno de los procedimientos que se debe de seguir tanto en la valoración determinación del precio de venta con respecto a este último y que se relacionan con el margen de utilidad, los asistentes no son partícipes de este tipo de gestión, responsabilidad que recae exclusivamente en la gerencia general, comercialización, y contador, responsabilidad compartida en estos cuatro ejecutivos por cuanto los dos últimos nombrados son los que determinan la base del costo para que los dos primeros, en base a estándares internacionales determinen el respectivo precio de venta, generándose el margen de utilidad de estándares internacionales.

Del resultado de la entrevista la investigación determino mediante la verificación del proceso del costo del camarón denominado cola que los registros contables y cálculos del costo unitario fueron elaborados correctamente, así como también la determinación del desperdicio o merma que no siendo variable que no tiene incidencia en los costos de producción debido a que la cabeza no es parte de la negociación del producto, esto quiere decir que el costo del producto es en cola.

En conclusión, esta empresa que tiene unos ingresos superiores a 20 millones de dólares en el año 2017 que comparado al año 2016 fue superior en 2.5 millones de dólares con un crecimiento de 13.76% y en base al análisis, ingresos que son muy significativos por el nivel de monto, hace necesario que requiera de controles internos fuertes, permitiendo que todo el proceso de registro y valoración de costos y gastos se encuentren totalmente soportados y muestren una razonabilidad en la presentación de sus cifras tanto en el estado de situación financiero y estado de resultados integral, hechos que fue comprobado por la investigación y que dejo plasmado en la comprobación para validar dichos costos.

3.6 Información financiera.

3.6.1 Estado de Situación Financiera

El total de activo en el año 2017 tiene un crecimiento del 39.25%, que corresponde a un conjunto de variaciones dado por una disminución del efectivo equivalente del 46.61%, un crecimiento de los activos financieros equivalente al 348.74%, una disminución del inventario en un 61.15%, un aumento en pagos anticipados en 159.81%, asimismo con un crecimiento en el crédito tributario en 24.39%, y un aumento significativos en el activo no corriente por 297.42%. por el lado de los pasivos corrientes este aumento en relación al 2016 en el 5.36% variación que es la resultante de una disminución en cuentas por pagar del 15.50% igualmente existe un disminución del préstamo a pagar no relacionado del 13.86%, mientras tanto existe un aumento en documentos por pagar principalmente a los accionistas 88.22% mientras tanto que las provisiones acumuladas aumentaron en 21.91%, en cambio los impuestos tuvieron un crecimiento del 33.66% tanto que los anticipos de clientes tienen un incremento del 32.77%. Por otra parte, los pasivos no corrientes disminuyeron en el 92.53% variación que se da por la disminución significativa en las obligaciones bancarias. En relación al patrimonio en el año 2017, experimenta un crecimiento en relación al año 2016 en un monto de 386.84%, cambio marcado que se debe al aumento de capital que existió en el orden de 100 mil dólares así como también por el crecimiento de la utilidad del ejercicio por encima de los 150 mil dólares, equivalente al 2161%, además mostro un incremento del 100% en la cuenta superávit en valoración de activo fijo la misma que asciende a 1.9 millones de dólares equivalente al 100%, además la utilidad del ejercicio tuvo incremento de más de 150 mil dólares que comparado a los 7 mil dólares del año 2016 experimento un crecimiento de 2161.54%.

Tabla 2*Estado de Situación Financiera*

Empacadora Golfo De Guayaquil C.A
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del año 2016-2017

Plan de cuentas	Año 2017	Año 2016	Variación dólares	%
Activo	5326248,70	3824926,58	1.501.322,12	39,25%
Activo corriente	2831598,71	3164505,12	-332.906,41	-10,52%
Efectivo y equivalentes	115336,30	216022,17	-100.685,87	-46,61%
Efectivo	7362,53	292,72	7.069,81	2415,21%
Caja	7362,53	292,72	7.069,81	2415,21%
Caja general	4305,63		4.305,63	100,00%
Caja logística	1377,67	271,82	1.105,85	406,83%
Caja comedor	33,93	20,90	13,03	62,34%
Caja rrhh	1645,30		1.645,30	100,00%
Instituciones financieras	101234,22	215729,45	-114.495,23	-53,07%
Bancos locales	53030,12	215729,45	-162.699,33	-75,42%
Banco Pichincha ahorro	0,01	215232,41	-215.232,40	-100,00%
Banco Pichincha póliza	51930,95	4,19	51.926,76	1239302,15%
Banco Pichincha ahorro productivo	11,33	2,32	9,01	388,36%
Banco del Pacífico ahorros	8,00	27,16	-19,16	-70,54%
Banco Bolivariano ahorros	296,43	91,34	205,09	224,53%
Banco Machala ahorros	628,44	104,68	523,76	500,34%
Banco Internacional ahorros	143,04	267,35	-124,31	-46,50%
Banco de Guayaquil ahorro	11,92		11,92	100,00%
Bancos del exterior	48204,10	0,00	48.204,10	100,00%
Banesco USA	48204,10		48.204,10	100,00%
Cheques recibos	6739,55	0,00	6.739,55	100,00%
Cheques en cartera	6739,55	0,00	6.739,55	100,00%
Cheques en cartera	6739,55		6.739,55	100,00%
Activos financieros	765728,00	170639,66	595.088,34	348,74%
Cuentas por cobrar C/P	683188,66	168131,67	515.056,99	306,34%
Clientes locales	139468,45	130716,47	8.751,98	6,70%
Clientes de camarón locales	139468,45	130716,47	8.751,98	6,70%
Clientes del exterior	544482,50	38177,49	506.305,01	1326,19%
Clientes de camarón exterior	544482,50	38177,49	506.305,01	1326,19%
Prov. cuentas incobrables	-762,29	-762,29	0,00	0,00%
Clientes de camarón	-762,29	-762,29	0,00	0,00%
CxC relacionadas e Inter	78850,00	0,00	78.850,00	100,00%
CxC No relacionadas	78850,00	0,00	78.850,00	100,00%
Cuentas por cobrar Rudepo	32000,00		32.000,00	100,00%
Cuentas por cobrar Inexp	1000,00		1.000,00	100,00%
Cuentas por cobrar S. M.	45850,00		45.850,00	100,00%
Empleados	3689,34	2507,99	1.181,35	47,10%
Empleados	3689,34	2507,99	1.181,35	47,10%
Ptmos. personales empleados	3689,34	2507,99	1.181,35	47,10%
Inventarios	850969,78	2190483,91	-1.339.514,13	-61,15%

Empacadora Golfo De Guayaquil C.A
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del año 2016-2017

Plan de cuentas	Año 2017	Año 2016	Variación dólares	%
Producto terminado	799045,62	2133694,12	-1.334.648,50	-62,55%
Producto terminado	799045,62	2133694,12	-1.334.648,50	-62,55%
Camarón entero bloque	257394,02	989891,00	-732.496,98	-74,00%
Camarón entero iqf	20000,00		20.000,00	100,00%
Camarón cola bloque	249930,65	897160,52	-647.229,87	-72,14%
Camarón v/a iqf	175092,19	116177,97	58.914,22	50,71%
Camarón v/a bloque	0,00	100464,63	-100.464,63	-100,00%
Langostino terminado	96628,76	30000,00	66.628,76	222,10%
Materiales y suministros	51924,16	56789,79	-4.865,63	-8,57%
Bodega de planta	51924,16	56789,79	-4.865,63	-8,57%
Material de empaque	42674,70	42211,44	463,26	1,10%
Químicos de producción	7993,18	10905,11	-2.911,93	-26,70%
Químicos de limpieza	832,29	1124,34	-292,05	-25,98%
Suministros de producción	423,99	2548,90	-2.124,91	-83,37%
Pagos anticipados	647354,52	223829,46	423.525,06	189,22%
Seguros	2767,22	0,00	2.767,22	100,00%
Seg pag adelantado	2767,22	0,00	2.767,22	100,00%
Seguro pag adelantado	2377,13		2.377,13	100,00%
Seguro de vehículo pagado	390,09		390,09	100,00%
Anticipos a proveedores	644587,30	223829,46	420.757,84	187,98%
Proveedores locales	644587,30	223829,46	420.757,84	187,98%
Proveedores de camarón	580598,79	223829,46	356.769,33	159,39%
Proveedores de suministros	107,52		107,52	100,00%
Proveedores de servicios	62126,49		62.126,49	100,00%
Proveedores de logística	1535,00		1.535,00	100,00%
Proveedores de servicios de	25,20		25,20	100,00%
Proveedor de alimentación	194,30		194,30	100,00%
Crédito tributario	452210,10	363529,92	88.680,18	24,39%
Servicio de renta internas	452210,10	363529,92	88.680,18	24,39%
Retenciones en la fuente	44306,66	36054,30	8.252,36	22,89%
Retenciones recibidas año	16502,45	8250,09	8.252,36	100,03%
Retenciones recibidas años	27804,21	27804,21	0,00	0,00%
Anticipo de impuesto a la	54552,67	40745,14	13.807,53	33,89%
Anticipo de impuesto a la	54552,67	40745,14	13.807,53	33,89%
Crédito tributario IVA	353350,77	286730,48	66.620,29	23,23%
Crédito trib IVA compras	352250,01	286222,07	66.027,94	23,07%
Crédito tri IVA retenciones	1100,76	508,41	592,35	116,51%
Activo no corriente	2456590,01	618132,56	1.838.457,45	297,42%
Activo fijo	2456590,01	618132,56	1.838.457,45	297,42%
Activo fijo costo histórico	2689410,30	902485,90	1.786.924,40	198,00%
No depreciables	661722,86	84522,96	577.199,90	682,89%
Terrenos	661722,86	84522,96	577.199,90	682,89%
Depreciables	2027687,44	817962,94	1.209.724,50	147,89%
Edificios	1608138,85	402961,14	1.205.177,71	299,08%

Empacadora Golfo De Guayaquil C.A
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del año 2016-2017

Plan de cuentas	Año 2017	Año 2016	Variación dólares	%
Maquinaria y equipo	273897,59	272844,02	1.053,57	0,39%
Instalaciones generales	15965,44	15965,44	0,00	0,00%
Muebles y equipos de	33351,25	31076,45	2.274,80	7,32%
Equipo de computación	17941,02	16722,60	1.218,42	7,29%
Vehículos	78393,29	78393,29	0,00	0,00%
Depreciación acumulada	-232820,29	-284353,34	51.533,05	-18,12%
Deprec. Línea recta con	-232820,29	-284353,34	51.533,05	-18,12%
Deprec. Acum. Activo fijo	-232820,29	-284353,34	51.533,05	-18,12%
Otros activos no	38059,98	42288,90	-4.228,92	-10,00%
Intangible	38059,98	42288,90	-4.228,92	-10,00%
Software	38059,98	42288,90	-4.228,92	-10,00%
Software rp	42288,90	42288,90	0,00	0,00%
Software e-producción	42288,90	42288,90	0,00	0,00%
Amortizaciones	-4228,92	0,00	-4.228,92	100,00%
Amortizaciones intangibles	-4228,92		-4.228,92	100,00%
Pasivo	2639180,51	3298367,33	-659.186,82	-19,99%
Pasivo corriente	2575403,29	2444468,98	130.934,31	5,36%
Cuentas por pagar	1107057,24	1310169,74	-203.112,50	-15,50%
Proveedores	1010757,24	1198369,74	-187.612,50	-15,66%
Proveedores locales	1010757,24	1198369,74	-187.612,50	-15,66%
Proveedores de camarón	634655,75	977463,59	-342.807,84	-35,07%
Proveedores de material de	89247,82	55707,35	33.540,47	60,21%
Proveedores de químicos	22400,45	17666,64	4.733,81	26,80%
Proveedores de suministros	19548,51	66929,26	-47.380,75	-70,79%
Proveedores de servicios	99544,53	23931,20	75.613,33	315,96%
Proveedores de logística	31895,83	7114,26	24.781,57	348,34%
Proveedores de servicio	97579,47	49557,44	48.022,03	96,90%
Proveedores de repuestos	1420,28		1.420,28	100,00%
Proveedores alimentación	667,96		667,96	100,00%
Proveedores de hielo	13796,64		13.796,64	100,00%
Préstamos por pagar	96300,00	111800,00	-15.500,00	-13,86%
Préstamos por pagar no	96300,00	111800,00	-15.500,00	-13,86%
Préstamo. F. P.	45000,00		45.000,00	100,00%
Préstamo O. B.	10500,00		10.500,00	100,00%
Préstamo B. L.	18000,00		18.000,00	100,00%
Préstamo L. N.	15000,00		15.000,00	100,00%
Préstamo C. F.	7800,00	7800,00	0,00	0,00%
Préstamo R. E.	0,00	104000,00	-104.000,00	-100,00%
Documentos por pagar	97147,78	51612,74	45.535,04	88,22%
Accionistas	97147,78	51612,74	45.535,04	88,22%
Nacionales	97147,78	51612,74	45.535,04	88,22%
Accionista B C. A.	96644,84	49911,62	46.733,22	93,63%
Accionista L. C. C.	502,94	1701,12	-1.198,18	-70,43%
Acumulados por pagar	743824,14	610152,49	133.671,65	21,91%

Empacadora Golfo De Guayaquil C.A
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del año 2016-2017

Plan de cuentas	Año 2017	Año 2016	Variación dólares	%
Remuneraciones	38124,45	116053,68	-77.929,23	-67,15%
Nómina por pagar	38124,45	116053,68	-77.929,23	-67,15%
Nómina por pagar	38124,45	116053,68	-77.929,23	-67,15%
Beneficios sociales por Empleados	55165,04	73607,05	-18.442,01	-25,05%
Décimo tercer sueldo	8735,77	7149,97	1.585,80	22,18%
Décimo cuarto sueldo	46429,27	66457,08	-20.027,81	-30,14%
Seguro social	128179,51	29679,30	98.500,21	331,88%
Aportes IESS por pagar	102368,07	20021,58	82.346,49	411,29%
Aportes IESS por pagar	102368,07	20021,58	82.346,49	411,29%
Préstamos IESS por IESS préstamos	3130,68	5597,67	-2.466,99	-44,07%
IESS préstamos	3130,68	5597,67	-2.466,99	-44,07%
Fondo de reserva IESS	22627,70	4034,83	18.592,87	460,81%
Fondo de reserva IESS por	22627,70	4034,83	18.592,87	460,81%
Aporte IESS sociedad	53,06	25,22	27,84	110,39%
Aporte sociedad conyugal	53,06	25,22	27,84	110,39%
Impuestos	522355,14	390812,46	131.542,68	33,66%
Fiscales	522355,14	390812,46	131.542,68	33,66%
Retenciones en la fuente	382281,54	390812,46	-8.530,92	-2,18%
IVA por pagar	140073,60		140.073,60	100,00%
Anticipo de clientes	627374,13	472534,01	154.840,12	32,77%
Anticipo de clientes	627374,13	472534,01	154.840,12	32,77%
Clientes locales	108314,70	0,00	108.314,70	100,00%
Clientes camarón locales	108314,70		108.314,70	100,00%
Clientes exterior	519059,43	472534,01	46.525,42	9,85%
Clientes camarón exterior	519059,43	472534,01	46.525,42	9,85%
Pasivos no corrientes	63777,22	853898,35	-790.121,13	-92,53%
Relacionados	0,00	321811,36	-321.811,36	-100,00%
Accionistas	0,00	321811,36	-321.811,36	-100,00%
Nacionales	0,00	321811,36	-321.811,36	-100,00%
Accionista B. C. A.	0,00	321811,36	-321.811,36	-100,00%
Instituciones financieras	21690,23	490000,00	-468.309,77	-95,57%
Obligaciones bancarias	21690,23	490000,00	-468.309,77	-95,57%
Bancos locales	21690,23	490000,00	-468.309,77	-95,57%
Banco Pichincha	21690,23	490000,00	-468.309,77	-95,57%
Provisión por beneficios	42086,99	42086,99	0,00	0,00%
Provisión por jubilación	42086,99	42086,99	0,00	0,00%
Provisión por jubilación	30109,19	30109,19	0,00	0,00%
Provisión por jubilación	30109,19	30109,19	0,00	0,00%
Provisión por desahucio	11977,80	11977,80	0,00	0,00%
Provisión por desahucio	11977,80	11977,80	0,00	0,00%
Patrimonio	2529622,28	519597,37	2.010.024,91	386,84%
Capital	120800,00	20800,00	100.000,00	480,77%
Capital Suscrito y Pagado	120800,00	20800,00	100.000,00	480,77%

Empacadora Golfo De Guayaquil C.A
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del año 2016-2017

Plan de cuentas	Año 2017	Año 2016	Variación dólares	%
Reservas	1908242,00	5178,97	1.903.063,03	36745,98%
Reserva legal	5178,97	5178,97	0,00	0,00%
Superávit por Val Act. Fijo	1903063,03		1.903.063,03	100,00%
Niif adopcion x 1era vez	-2731,19	-2731,19	0,00	0,00%
NIIF Adopción por primera	-2731,19	-2731,19	0,00	0,00%
Utilidades no distribuidas	503311,47	496349,59	6.961,88	1,40%
Utilidades acum. Ejercicios	503311,47	496349,59	6.961,88	1,40%
Total Activo	5326248,70	3824926,58	1.501.322,12	39,25%
Total Pasivo y Patrim.	5168802,79	3817964,70	1.350.838,09	35,38%
Resultado del ejercicio	157445,91	6961,88	150.484,03	2161,54%

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

3.6.2 Estado de Situación Integral

Los ingresos en el año 2017 crecieron en 13.76%, la misma que se derivan por la venta de camarón entero, cola, pomada, langostino, así como también por la venta de langosta, pero en menor escala. Los ingresos extraordinarios crecieron en 81.67%. en cambio, el costo de venta creció en el 2017 en el 12.62%, mientras que la mano de obra tiene una disminución del 2.37%. los costos indirectos de fabricación que fueron de 2.5 millones de dólares aproximadamente tuvieron una variación del 3.45%, en tanto que los gastos administrativos, el comportamiento de su variación fue más del 32.53%, los gastos de oficina tienen un crecimiento significativo equivalente a 83.42%, en total los costos y gastos fueron del 12.92%, generando una utilidad en el año 2017 de 150 mil dólares equivalentes a 2161% en relación al año 2016.

Tabla 3

Estado de Resultado

Empacadora Golfo De Guayaquil C.A.
Estado de Resultado Comparativo
Al 31 de diciembre del Año 2016-2017

Plan De Cuentas	Año 2017	Año 2016	Variac. Dólares	%
Ingresos	20.336.690,85	17.877.000,91	2.459.689,94	13,76%
Ingresos Ordinarios	20.076.121,81	17.733.571,78	2.342.550,03	13,21%
Ventas De Camarones	19.988.465,33	17.733.571,78	2.254.893,55	12,72%
Ventas De Camarón	19.988.465,33	17.733.571,78	2.254.893,55	12,72%
Ventas De Camarón	19.988.465,33	17.733.571,78	2.254.893,55	12,72%
Camarón Entero Bloque	6.004.026,64	5.095.470,46	908.556,18	17,83%
Camarón Entero Iqf	237.075,59	277.135,83	-40.060,24	-14,46%
Camarón Cola Bloque	5.960.299,39	5.132.781,45	827.517,94	16,12%

Empacadora Golfo De Guayaquil C.A.
Estado de Resultado Comparativo
Al 31 de diciembre del Año 2016-2017

Plan De Cuentas	Año 2017	Año 2016	Variac. Dólares	%
Camarón Cola Iqf	666.070,65	74.620,00	591.450,65	792,62
Camarón V/A Bloque	2.381.247,11	4.717.728,62	-2.336.481,51	-49,53%
Camarón V/A IQF	3.009.288,88	2.163.075,85	846.213,03	39,12%
Venta Local	23.890,99	26.508,79	-2.617,80	-9,88%
Pomada	1.564.832,36	218.195,57	1.346.636,79	617,17
Langostino	141.733,73	28.055,21	113.678,52	405,20
Ventas De Langosta	52.656,48		52.656,48	100,00
Ventas De Langosta	52.656,48		52.656,48	100,00
Ventas De Langosta	52.656,48		52.656,48	100,00
Export Langosta Crawfish	52.656,48		52.656,48	100,00
Renegociación De Precios	35.000,00		35.000,00	100,00
Renegociación De Precios	35.000,00		35.000,00	100,00
Renegociación De Precios	35.000,00		35.000,00	100,00
Renegociación De Precios	35.000,00		35.000,00	100,00
Ingresos Extraordinarios	260.569,04	143.429,13	117.139,91	81,67%
Ingresos Extraordinarios	79.758,81	69.463,17	10.295,64	14,82%
Ingresos Por Interés	79.758,81	69.463,17	10.295,64	14,82%
Ingresos Por Interés	263,81	629,17	-365,36	-58,07%
Intereses Financieros	263,81	629,17	-365,36	-58,07%
Ingreso Por Flete	79.495,00	68.834,00	10.661,00	15,49%
Ingresos Por Flete	79.495,00	68.834,00	10.661,00	15,49%
Ingresos Por Copacking	180.810,23	73.965,96	106.844,27	144,45
Ingresos Por Copacking	31.485,39	27.250,57	4.234,82	15,54%
Ingresos Por Copacking	31.485,39	27.250,57	4.234,82	15,54%
Ingresos Por Copacking	31.485,39	27.250,57	4.234,82	15,54%
Ingresos x Vta Materiales	5.540,52	5.124,85	415,67	8,11%
Ingreso x Vta Material	5.540,52	5.124,85	415,67	8,11%
Ingreso x Vta Material	5.540,52	5.124,85	415,67	8,11%
Ingreso Por Logística	143.784,32	41.590,54	102.193,78	245,71
Ingreso Por Logística	143.784,32	41.590,54	102.193,78	245,71
Ingreso Por Logística	132.661,63	41.200,54	91.461,09	221,99
Ingreso Por Flete Falso	9.311,24		9.311,24	100,00
Ingreso Por Seguridad y	761,83		761,83	100,00
Ingreso Serv Exportación	1.049,62	390,00	659,62	169,13
Costos De Venta	19.815.779,67	17.595.782,64	2.219.997,03	12,62%
Costos De Venta	19.815.779,67	17.595.782,64	2.219.997,03	12,62%
Costos De Venta	15.982.029,31	13.812.615,36	2.169.413,95	15,71%
Costos De Venta	15.982.029,31	13.812.615,36	2.169.413,95	15,71%
Costos De Camarón	15.982.029,31	13.812.615,36	2.169.413,95	15,71%
Costos De Venta	15.982.029,31	13.812.615,36	2.169.413,95	15,71%
Mano de obra del	1.343.091,49	1.375.659,72	-32.568,23	-2,37%
Mano de obra directa	806.206,92	828.601,94	-22.395,02	-2,70%
Mano de Obra Directa	806.206,92	828.601,94	-22.395,02	-2,70%
Remuneración y Salarios	555.781,86	561.865,15	-6.083,29	-1,08%

Empacadora Golfo De Guayaquil C.A.
Estado de Resultado Comparativo
Al 31 de diciembre del Año 2016-2017

Plan De Cuentas	Año 2017	Año 2016	Variac. Dólares	%
Remuneración	3.615,60	3.655,17	-39,57	-1,08%
Bonificaciones	42.725,22	42.487,84	237,38	0,56%
Décimo Tercer Sueldo XIII	42.190,39	48.289,77	-6.099,38	-12,63%
Décimo Cuarto Sueldo	43.080,71	43.295,39	-214,68	-0,50%
Vacaciones	5.485,77	5.612,00	-126,23	-2,25%
Fondo De Reserva	44.958,25	47.049,29	-2.091,04	-4,44%
Aporte Patronal	64.522,57	69.129,93	-4.607,36	-6,66%
IESS Responsabilidad	3.846,55	7.217,40	-3.370,85	-46,70%
Mano de Obra Indirecta	536.884,57	547.057,78	-10.173,21	-1,86%
Mano de Obra Indirecta	536.884,57	547.057,78	-10.173,21	-1,86%
Remuneración y Salarios	273.471,60	276.464,87	-2.993,27	-1,08%
Remuneración Suplementaria	115.956,65	117.225,85	-1.269,20	-1,08%
Bonificaciones	9.021,12	6.101,01	2.920,11	47,86%
Décimo Tercer Sueldo XIII	32.458,50	36.685,90	-4.227,40	-11,52%
Décimo Cuarto Sueldo	27.086,21	27.221,18	-134,97	-0,50%
Vacaciones	455,41		455,41	100,00
Fondo De Reserva	27.189,97	28.454,60	-1.264,63	-4,44%
Aporte Patronal	51.245,11	54.904,37	-3.659,26	-6,66%
CIF	2.490.658,87	2.407.507,56	83.151,31	3,45%
CIF	2.490.658,87	2.407.507,56	83.151,31	3,45%
CIF	2.490.658,87	2.407.507,56	83.151,31	3,45%
Servicios Transporte	52.469,10	147.807,39	-95.338,29	-64,50%
Mantenimiento	56.504,42	63.708,99	-7.204,57	-11,31%
Uniformes Producción	19.910,08	17.540,60	2.369,48	13,51%
Químicos De Producción	85.025,93	94.210,70	-9.184,77	-9,75%
Químicos Equipos	3.539,70	8.248,06	-4.708,36	-57,08%
Combustibles Lubricantes	8.649,22	13.323,20	-4.673,98	-35,08%
Repuestos De Producción	7.958,54	8.019,20	-60,66	-0,76%
Materiales	400,00		400,00	100,00
Materiales Despacho	65.246,39	83.092,29	-17.845,90	-21,48%
Servicios básicos	208.200,63	189.228,56	18.972,07	10,03%
Servicios de producción	698.182,78	619.944,12	78.238,66	12,62%
Costos de exportación	665.346,07	583.088,65	82.257,42	14,11%
Seguros de producción	2.567,22	2.529,73	37,49	1,48%
Alimentación producción	20.762,96	27.748,86	-6.985,90	-25,18%
Impuestos y	20.791,76	27.673,84	-6.882,08	-24,87%
Material de empaque	481.117,33	395.935,13	85.182,20	21,51%
Materiales de construcción	133,78		133,78	100,00
Ajuste en liquidaciones	17.652,51	22.619,55	-4.967,04	-21,96%
Depreciación activo fijo	60.767,39	61.214,06	-446,67	-0,73%
Amortización de seguro de	4.154,20	8.000,22	-3.846,02	-48,07%
Amortización de seguro de	780,24	744,05	36,19	4,86%
Iva cargado al costo	3.297,24	26.214,82	-22.917,58	-87,42%
Otros costos	7.201,38	6.615,54	585,84	8,86%

Empacadora Golfo De Guayaquil C.A.
Estado de Resultado Comparativo
Al 31 de diciembre del Año 2016-2017

Plan De Cuentas	Año 2017	Año 2016	Variac. Dólares	%
Gastos	363.465,26	274.256,39	89.208,87	32,53%
Gastos operacionales	363.465,26	274.256,39	89.208,87	32,53%
Gastos administrativos	363.465,26	274.256,39	89.208,87	32,53%
Gastos del personal	144.519,30	129.393,43	15.125,87	11,69%
Sueldos administrativos	144.519,30	129.393,43	15.125,87	11,69%
Remuneración y Salarios	100.907,35	95.489,93	5.417,42	5,67%
Remuneración	7.676,11		7.676,11	100,00
Décimo tercer sueldo XIII	8.983,13	9.494,17	-511,04	-5,38%
Décimo cuarto sueldo XIV	5.708,21	5.804,18	-95,97	-1,65%
Fondo de reserva	7.871,98	4.762,13	3.109,85	65,30%
Aporte patronal	13.372,52	13.843,02	-470,50	-3,40%
Honorarios y Servicios	58.761,18	57.530,29	1.230,89	2,14%
Honorarios y Servicios	58.761,18	57.530,29	1.230,89	2,14%
Honorarios profesionales	52.152,55	52.816,78	-664,23	-1,26%
Mantenimiento y	5.573,73	4.713,51	860,22	18,25%
Honorarios notariales	134,90		134,90	100,00
Seguridad	900,00		900,00	100,00
Gastos de oficina	160.184,78	87.332,67	72.852,11	83,42%
Gastos de oficina	160.184,78	87.332,67	72.852,11	83,42%
Servicios básicos	6.024,39	2.887,07	3.137,32	108,67
Movilización	12.694,00		12.694,00	100,00
Servicios de Internet	5.080,78	1.464,54	3.616,24	246,92
Impuestos y contribuciones	18.439,63	4.714,37	13.725,26	291,14
Útiles y suministros de	12.146,38	11.467,85	678,53	5,92%
Alimentación	460,97	487,35	-26,38	-5,41%
Gastos financieros	11.459,31	7.598,50	3.860,81	50,81%
Gastos médicos	548,02	5.245,50	-4.697,48	-89,55%
Intereses	11.009,52	14.019,97	-3.010,45	-21,47%
Depreciación activo fijo	9.635,04	5.095,29	4.539,75	89,10%
Amortización software	4.228,92		4.228,92	100,00
IVA 12% cargado al gasto	7.462,44		7.462,44	100,00
IVA 14% cargado al gasto	1.900,30		1.900,30	100,00
Gastos oficina varios	5.250,68	1.200,00	4.050,68	337,56
Otros gastos oficina	53.844,40	33.152,23	20.692,17	62,42%
Total ingresos	20.336.690,85	17.877.000,91	2.459.689,94	13,76%
Total costos y gastos	20.179.244,93	17.870.039,03	2.309.205,90	12,92%
Resultado del ejercicio	157.445,91	6.961,88	150.484,03	2161,54

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

3.7 Descripción del proceso de producción: camarón cola

3.7.1 Recepción:

El camarón entero sin tratamiento llega a la planta en camiones y bins, luego se va bajando el producto que se encuentra en kavetas o bins para ir verificando la temperatura de ingreso del producto que debe estar entre $4^{\circ}\text{C} \pm 2^{\circ}\text{C}$, se mide el control organoléptico y calidad de una muestra representativa (2kg) del camarón, luego es registrado en el “registro de recepción de materia prima”, si el lote excede los 80 ppm (parte por millón) se rechaza. A este procedimiento se debe agregar la parte previa a la recepción la misma que comprende la parte logística el mismo que se constituye en un elemento de costo unitario de producción, costo logístico que abarca la contratación del transporte terrestre y fluvial, materiales indirectos como el hielo, sacos, también se deberá agregar un indirecto llamado servicio de seguridad.

En este proceso de recepción se realiza el peso promedio de diez kavetas o dos bins para obtener el peso promedio en relación al total de kavetas o bins que está ingresando a la planta, esto debe ser el peso referencial el que se va a obtener al clasificar el camarón. En este proceso interviene personal de apoyo de planta el cual lo conforman cinco hombres los mismos que son trasladados en una tolva.

Tabla 4

Recepción Producción

Compañía: EMPACADORA GOLFO DE GUAYAQUIL C.A.	Recepción Producción	No. Comp.: 001-002-00000637 Estado: CERRADO Fecha: 29/06/2017 02:55:27 PM	
No. GUIA REMISION: 000-000-000000000	No. UNIDAD PRODUCCIÓN: PISCINA # 13		
No. LOTE: MP-1039	No. LOTE INTERNO: OYGD-639		
PROVEEDOR: OROZCO YAMBAY GERMAN DANILLO	FECHA RECEPCIÓN: 29/06/2017 11:03:25 AM		
LOCALIDAD: CAMARONERA	RESPONSABLE: YAGUAL VIERA SAMUEL DARIO		
COMPRADOR: CASTILLO ANGULO HENRRI BONIFACIO	No. REFERENCIA:		
OBSERVACIÓN:			
Tipo de Proceso	Lbs. Compradas	Lbs. Enviadas/Remitidas	Lbs. Estimada Recepción
SHELL-ON	4.650,00	4.650,00	4.636,00

YAGUAL VIERA SAMUEL DARIO

ELABORADO POR

APROBADO POR

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

3.7.2 Lavado1:

El producto es lavado en la tolva con agua, hielo y cloro. La temperatura debe estar entre 2 y 4 grados centígrados y una concentración de cloro de hasta 1,5 ppm para eliminar la suciedad. En este proceso el supervisor del área de lavado hace una requisición de materiales a bodega los cuales son hielo y cloro, en este proceso es necesario e importante que estos ingredientes que se solicitan siempre estén disponible con el fin de que el producto no se deteriore también en este proceso intervienen 4 personas las cuales son de apoyo de planta que son las encargadas de lavar el camarón para eliminar la suciedad del mismo, este proceso toma un tiempo de 30 minutos para luego ser pasado al proceso de selección.

3.7.3 Selección del Camarón:

En esta etapa se realiza la selección del camarón separando otras especies o materiales extraños que pudiesen estar presentes en este proceso intervienen las mismas personas que van a descabezar el camarón haciendo una previa selección y separando otras especies diferentes al camarón entre ellas pescadillo, langostas, jaibas e impurezas como basuras entre otros. Todas esas especies son pesadas con el fin de encontrar el peso neto del camarón.

3.7.4 Descabezado del Camarón:

El camarón entero es descabezado manualmente por un grupo de colaboradores entrenados, el camarón debe mantener una temperatura de $4^{\circ}\text{C} \pm 2^{\circ}\text{C}$. además, en este proceso interviene personal entrenado y capacitado para descabezar el camarón de tal forma que este no incluya la corbata del camarón que no es otra cosa que un apéndice que nace de la cabeza del camarón el mismo que en gran cantidad al ser pesado afecta al costo unitario de producción. El costo unitario de la materia prima está determinado por el peso de la cola que en promedio representa el 66% a este valor se le deberá incluir la mano de obra por el descabezado el mismo que equivale a la diferencia de la cola es decir el 34% del peso para el pago de la mano de obra por descabezado.

Tabla 5*Descabezado*

		Empacadora Golfo de Guayaquil C.A. Liquidación Camarón				Descabezado	
Proveedor:		Orozco Yambay German Danilo					
Fecha:		29-jun.-17					
Guía:		433					
Liquidación:		Mp-1039					
Lote:		oygd-639					
Clase	Talla	libras	p.u.	total	Lbs descabezadas	p.u.	total
Shellon a	51-60	466	2,30	1.071,80	239,88	0,08	19,14
Shellon a	61-70	2144	2,15	4.609,60	1.103,65	0,08	88,06
Shellon a	71-90	265	2,00	530,00	136,41	0,08	10,88
Shellon a	91-110	118	1,80	212,40	60,74	0,08	4,85
Broken	Venta local	36	0,75	27,00	18,53	0,08	1,48
Broken	Juvenil	19	0,50	9,50	9,78	0,08	0,78
Total		3.048,00		6.460,30	1.569,00		125,19
Pago al proveedor				6.460,30			
Superávit en liquidación				0,00			
Porcentaje de superávit				0,00			
Para proceso		4.617,00					
Rendimiento		66,02					
Cabeza		1.569,00					

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.**Elaborado por:** El Autor**3.7.5 Lavado2:**

El producto es lavado en la tolva con agua, hielo y cloro. La temperatura debe estar entre 2 y 4 °C y una concentración de cloro de hasta 1,5 ppm para eliminar residuos presentes después del descabezado. Como segundo procedimiento los materiales indirectos que intervienen en este proceso es el hielo y el cloro los mismo que deben ser en las cantidades suficiente con el fin de mantener la calidad del producto, calidad que obliga al cambio constante del agua con el fin de evitar el riesgo de acción enzimáticas (machado del camarón) y la acción bacteriana (putrefacción).

3.7.6 Clasificación:

El producto se lo coloca en la tolva de la maquina clasificadora, la cual se encuentra con agua y hielo, la temperatura debe estar entre 0 y 4, 4°C. En esta etapa el camarón es clasificado en tallas según sea el lote que se esté procesando. En este paso se le adiciona metabisulfito al 70- 80 ppm solo si el cliente lo requiere. En este proceso el camarón es llevado a la banda transportadora de la maquina clasificadora de camarón, la cual es operada por un calibrista, equipo que está compuesto por 3 niveles de bandas, clasificando primeramente los tamaños pequeños, el camarón restante pasaría al nivel mediano y por último a la talla grande, clasificándose en la primera los tamaños que

van del 61 al 70; 71-80; 81-110. En la segunda banda estarán los camarones con tamaño que van del 36-40, 41-50 y 51-60 y los más grandes que serían de tamaño 16-20; 21-25; 26-30; 31-35. El camarón clasificado es seleccionado por 4 operarias las cuales están en la banda quienes procederán a seleccionar el camarón tanto para las exportaciones como el consumo nacional, esto significa que el camarón de exportación deberá ser de alta calidad y no así el camarón para el consumo nacional, este último es aquel que es resultante de ese clasificado donde identifican el camarón manchado, con melanosis, quebrado que constituye la venta local de camarón.

Tabla 6

Liquidación Valorizada

Compañía: EMPACADORA GOLFO DE GUAYAQUIL C.A.		Liquidación Valorizada	No. Liq.: 001-002-000000589
			Estado: ASENTADO
			Fecha: 02/07/2017 12:34:25 PM
PROVEEDOR:	OROZCO YAMBAY GERMAN DANILO	LBS COMPRADAS:	4.650,00
RUC:	0603032053001	LBS ENVIADAS/REMITIDAS:	4.650,00
LOCALIDAD:	CAMARONERA	LBS ESTIMADAS RECIBIR:	4.636,00
DIRECCIÓN:	Cdla Hopsitalaria- Av Prado s/n y Av Sexta	LBS RECIBIDAS:	4.636,00
No. LOTE:	MP-1039	LBS BASURAS:	19,00
No. LOTE INTERNO:	OYGD-639	LBS NETAS RECIBIDAS:	4.617,00
No. UNIDAD PRODUCCION:	PISCINA # 13	LBS A DESCABEZAR:	4.617,00
No. GUIA REMISION:	000-000-000000000	LBS ENTERO:	0,00 % -
FECHA HORA LIQ. PAGO:	03/07/2017 11:41:45 AM	LBS COLA:	3.048,00 % 66,02
		LBS PROCESADAS:	3.048,00 % 66,02

OBSERVACIÓN: 8834

Tipo Item Especifico - Calidad	Talla	UM	Cantidad	Precio	Total
SHELL-ON - CLASE A	51-60	LB	466,00	\$ 2,30	\$ 1.071,80
SHELL-ON - CLASE A	61-70	LB	2.144,00	\$ 2,15	\$ 4.609,60
SHELL-ON - CLASE A	71-90	LB	265,00	\$ 2,00	\$ 530,00
SHELL-ON - CLASE A	91-110	LB	118,00	\$ 1,80	\$ 212,40
SHELL-ON - CLASE C	JUVENIL	LB	19,00	\$ 0,50	\$ 9,50
SHELL-ON - CLASE C	V-L	LB	36,00	\$ 0,75	\$ 27,00

LIBRAS:	3.048,00	SUBTOTAL:	\$ 6.460,30
KILOS:	-	RET(1%):	\$ 64,60
PRECIO PROMEDIO X LIBRA:	2,12	VALOR A CANCELAR:	\$ 6.395,70

SON:

SEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO CON 70 /100 DOLARES

Yo OROZCO YAMBAY GERMAN DANILO, bajo juramento decsiro el origen del camarón que por la presente negociación es de venta lícita. Eximo a la COMPRADORA de toda responsabilidad, inclusive respecto a terceros, si el contenido de esta declaratoria fuera errónea o falsa.

MENDEZ LISSETTE	HERIBERTO VALERO	JULIO MONTESDEOCA	
_____ ELABORADO	_____ REVISADO	_____ APROBADO	_____ RECIBI CONFORME

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

3.7.7 Rotulado etiquetado:

En esta etapa las cajas plastificadas de 5 libras llevan adherido una etiqueta especificando si el camarón contiene o no metabisulfito en caso de ser mayor a 10 ppm es necesario la declaración en el etiquetado. En esta etapa de producción el supervisor hace la requisición de materiales a bodega siguiendo la orden de producción en la cual consta la cantidad de libras por cajas y el respectivo etiquetado siguiendo los estándares requeridos por el cliente, en esta etapa interviene materia prima indirecta como son fundas, cajas etiquetas, estas cajetas están compuesto de un material de cartón impermeabilizado con parafina o cera o cajas de formato plástico que las protege de la humedad tanto exterior como interior evitando que el cartón se humedezca o se destrozé durante el manejo

3.7.8 Peso empaque:

En esta etapa el camarón es pesado y empaçado debidamente por el personal en cajas plastificadas de 5 libras. En este proceso incurren en la mano de obra indirecta las cuales es conformado por un equipo de 10 personas en esta área, estas personas son las encargadas del empaçado en las cajetas las cuales deben hacer una segunda clasificación de producto que no se encuentre troceado ni quebrado para cumplir los estándares de calidad con los clientes del exterior. Las cajetas deben estar con la marca, lote de producción, peso las cuales sirven para seguir la trazabilidad del producto ya que este es un requerimiento del Instituto Nacional de Pesca.

Tabla 7

Liquidación de empaçado de producto

Liquidacion De Empacado De Producto			
Compañía:	EMPACADORA GOLFO DE GUAYAQUIL C.A.	No. Liq.:	001-002-000014321
		Estado:	ASENTADO
		Fecha:	02/07/2017 17:13:05 PM
PROVEEDOR:	OROZCO YAMBAY GERMAN	LBS COMPRADAS:	4650,00
RUC:	0603032053001	LBS	4650,00
LOCALIDAD:	CAMARONERA	LBS ESTIMADAS RECIBIR:	4636,00
DIRECCIÓN:	Cdla Hopsitalaria- Av Prado s/n y A	LBS RECIBIDAS:	4636,00
No. LOTE:	MP-1039	LBS BASURAS:	19,00
No. LOTE INTERNO:	OYGD-639	LBS NETAS RECIBIDAS:	4617,00
No. UNIDAD	PISCINA #13	LBS A DESCABEZAR:	4617,00
No. GUIA REMISION:	000-000-000000000	LBS ENTERO:	0,00
FECHA HORA LIQ.	03/07/2017 11:41:45 AM	LBS COLA:	3048,00
		LBS PROCESADAS:	3048,00
OBSERVACIÓN:	8834		
Tipo Item Especifico - Calidad	MARCA	TALLA	UM CANTIDAD CAJETAS
SHELL-ON - CLASE A	SEVEN CAMARON	51-60	LB 466,00 93,20
SHELL-ON - CLASE A	SEVEN CAMARON	61-70	LB 2.144,00 428,80
SHELL-ON - CLASE A	SEVEN CAMARON	71-90	LB 265,00 53,00
SHELL-ON - CLASE A	SEVEN CAMARON	91-110	LB 118,00 23,60
SHELL-ON - CLASE C	SEVEN CAMARON	JUVENIL	LB 19,00 3,80
SHELL-ON - CLASE C	SEVEN CAMARON	V-L	LB 36,00 7,20

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

3.7.9 Glaseo:

En esta etapa se adiciona agua de glaseo, la misma que debe estar entre 0 y 2°C y una concentración de cloro de hasta 1,5 ppm para su posterior etapa de congelación. En este proceso se introduce el camarón en las cajetas agregándole pequeñas cantidades de agua con el fin de evitar que el camarón se compacte uno a otro, proceso que evita el deterioro y por lo tanto la afectación en la rentabilidad del negocio.

3.7.10 Congelación:

El producto es colocado en coches estibadores, para luego ser llevados a los túneles de congelación. El producto se congela a -18°C hasta -24°C. Este proceso es la congelación previa del producto ya empacado en sus respectivas cajetas en este proceso intervienen 2 personas las cuales se encargan de llevar el producto del área de empaque a los túneles de congelación, el proceso de congelación de las cajetas tarda de 10 a 12 horas luego de la congelación se hace el respectivo tumbado de túnel que es la liquidación o el egreso de las cajetas ya congeladas para el siguiente paso que es el encartonado

Tabla 8

Liquidación De Tumbado Túnel

**Empacadora Golfo De Guayaquil
Liquidacion De Tumbado Tunel
Trazabilidad Del Lote Oygd-639**

FECHA 03/7/2017 08:04:12

ORIGEN: Empaque

TIPO: Tumbada

DESTINO: Masterizado

PRODUCTO	TALLA	UM	CANTIDAD	CAJETAS
SEVEN CAMARON SHELL-ON	51-60	LB	466,00	93,20
SEVEN CAMARON SHELL-ON	61-70	LB	2.144,00	428,80
SEVEN CAMARON SHELL-ON	71-90	LB	265,00	53,00
SEVEN CAMARON SHELL-ON	91-110	LB	118,00	23,60
SEVEN CAMARON SHELL-ON	JUVENIL	LB	19,00	3,80
SEVEN CAMARON SHELL-ON	V-L	LB	36,00	7,20

JOSE BLANDON JACOME
ELABORADO

OMAR GRANIZO P.
APROBADO

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

3.7.11 Encartonado:

Una vez congelado, se procede al encartonado en masters, el cual consiste en colocar 10 cajas de 5 libras en cada master y se enzuncha el cartón. En este proceso el supervisor realiza requisición de materiales al departamento de bodega en los cuales solicita cartones llamados masters los cuales van a contener 10 cajas llamadas cajetas, zunchos plásticos, etiquetas para masters, las cuales contienen la descripción y cantidad de cajetas en el interior del mismo con fecha de elaboración Y fecha de caducidad del producto y en algunos casos los clientes requieren que se incluya en la etiqueta el país de origen. Esta labor es desarrollada por 6 personas que realizan el masterizado del producto y su posterior envío a las cámaras de almacenamiento

Tabla 9

Liquidación de Masterizado

Empacadora Golfo De Guayaquil
Liquidación De Masterizado
Trazabilidad Del Lote Oygd-639

FECHA: 03/7/2017 10:18:09
TIPO: Masterizado

ORIGEN: Masterizado
DESTINO: Cámara

PRODUCTO	TALLA	UM	CANTIDAD	CAJETAS	MASTER
SEVEN CAMARON SHELL-ON	51-60	LB	466,00	93,20	9,32
SEVEN CAMARON SHELL-ON	61-70	LB	2.144,00	428,80	42,88
SEVEN CAMARON SHELL-ON	71-90	LB	265,00	53,00	5,3
SEVEN CAMARON SHELL-ON	91-110	LB	118,00	23,60	2,36
SEVEN CAMARON SHELL-ON	JUVENIL	LB	19,00	3,80	0,38
SEVEN CAMARON SHELL-ON	V-L	LB	36,00	7,20	0,72

CARLOS AVILA
ELABORADO

ALADINO CAICEDO
APROBADO

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

3.7.12 Almacenamiento:

Ya masterizado el producto es almacenado las cámaras de congelación las mismas que deben tener una temperatura de -18 a -24oc.

3.7.13 Embarque:

El producto se embarca en contenedores, el cual debe estar completamente limpio y sanitizado y tener instalado un termoking. La temperatura de embarque debe ser entre -18 a -20oc. Este es un proceso que se realiza manualmente en el cual el departamento de exportaciones solicita a la respectiva naviera un contenedor para la

exportación del producto, este contenedor al momento de la llegada de la planta de empacadora ya debe de tener destino y cliente en el exterior

3.8 Costo de producción

Tabla 10

Liquidación Valorizada

<p>Compañía: EMPACADORA GOLFO DE GUAYAQUIL C.A.</p>	<h2>Liquidación Valorizada</h2>	<p>No. Liq.: 001-002-00000589 Estado: ASENTADO Fecha: 02/07/2017 12:34:25 PM</p>
<p>PROVEEDOR: OROZCO YAMBAY GERMAN DANILO RUC: 0603032053001 LOCALIDAD: CAMARONERA DIRECCIÓN: Cdla Hopsitalaria- Av Prado s/n y Av Sexta No. LOTE: MP-1039 No. LOTE INTERNO: OYGD-639 No. UNIDAD PRODUCCION: PISCINA # 13 No. GUIA REMISION: 000-000-000000000 FECHA HORA LIQ. PAGO: 03/07/2017 11:41:45 AM</p>	<p>LBS COMPRADAS: 4.650,00 LBS ENVIADAS/REMITIDAS: 4.650,00 LBS ESTIMADAS RECIBIR: 4.636,00 LBS RECIBIDAS: 4.636,00 LBS BASURAS: 19,00 LBS NETAS RECIBIDAS: 4.617,00 LBS A DESCABEZAR: 4.617,00 LBS ENTERO: 0,00 % - LBS COLA: 3.048,00 % 66,02 LBS PROCESADAS: 3.048,00 % 66,02</p>	
<p>OBSERVACIÓN: 8834</p>		

Tipo Item Específico - Calidad	Talla	UM	Cantidad	Precio	Total
SHELL-ON - CLASE A	51-60	LB	466,00	\$ 2,30	\$ 1.071,80
SHELL-ON - CLASE A	61-70	LB	2.144,00	\$ 2,15	\$ 4.609,60
SHELL-ON - CLASE A	71-90	LB	265,00	\$ 2,00	\$ 530,00
SHELL-ON - CLASE A	91-110	LB	118,00	\$ 1,80	\$ 212,40
SHELL-ON - CLASE C	JUVENIL	LB	19,00	\$ 0,50	\$ 9,50
SHELL-ON - CLASE C	V-L	LB	36,00	\$ 0,75	\$ 27,00

LIBRAS: 3.048,00	SUBTOTAL: \$ 6.460,30
KILOS: -	RET(1%): \$ 64,60
PRECIO PROMEDIO X LIBRA: 2,12	VALOR A CANCELAR: \$ 6.395,70

SON:

SEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO CON 70 /100 DOLARES

Yo OROZCO YAMBAY GERMAN DANILO, bajo juramento decstro el origen del camarón que por la presente negociación es de venta lícita. Eximo a la COMPRADORA de toda responsabilidad, inclusive respecto a terceros, si el contenido de esta declaratoria fuera errónea o falsa.

<p>_____ MENDEZ LISSETTE ELABORADO</p>	<p>_____ HERIBERTO VALERO REVISADO</p>	<p>_____ JULIO MONTESDEOCA APROBADO</p>	<p>_____ RECIBI CONFORME</p>
--	--	---	--

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

En esta Tabla se representa la liquidación de pago al productor camaronero, en el cual consta el número de lote que es con el que se mide el costo de venta de camarón desde el inicio del proceso hasta su fin, también incluye la cantidad de camarones por tipo de calidad, cantidad y precio unitario por talla de producto.

Asimismo, se hace un análisis con el peso reportado del productor versus el peso reportado por la planta por el camarón ya procesado el cual consta en esta liquidación, por lo general el rendimiento del camarón cola se estima que es un 65% del peso del camarón que reporta el productor.

Tabla 11

Costo de Hielo en Lavado 1

Fecha Proveedor	Liquidación Productor de Camarón				Marca	Lavado 1		
	2/jul./17	lote	OYGD-639			SEVEN CAMARON		
	OROZCO	YAMBAY	GERMAN	DANILO		HIELO		
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Cantidad	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON_CLASE A	A	51-60	LB	466	5615	9,32	0,950	8,85
SHELL-ON_CLASE A	A	61-70	LB	2144	5615	42,88	0,950	40,74
SHELL-ON_CLASE A	A	71-90	LB	265	5615	5,30	0,950	5,04
SHELL-ON_CLASE A	A	91-110	LB	118	5615	2,36	0,950	2,24
SHELL-ON_CLASE C	C	JUVENIL	LB	19	5615	0,38	0,950	0,36
SHELL-ON_CLASE C	C	V-L	LB	36	5615	0,72	0,950	0,68
				3048		60,96		57,91

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

En la Tabla 11 se representa la cantidad de hielo y costo total que incurre en este proceso de lavado 1 el cual se determina por la cantidad de libras de camarón que ingresaron en este lote determinado, el cual es una formula química que se le da el 2% sobre la cantidad de camarones que se van a lavar.

Tabla 12

Costo de cloro en lavado 1

Costo de Cloro en Lavado 1								
Fecha:	2/jul./17				Proveedor:	Orozco Yambay German Danilo		
Lote:	OYGD-639				Marca:	Seven Camarón		
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5615	2,33	0,200	0,47
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5615	10,72	0,200	2,14
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5615	1,33	0,200	0,27
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5615	0,59	0,200	0,12
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5615	0,10	0,200	0,02
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5615	0,18	0,200	0,04
				3048		15,24		3,05

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

En la Tabla 12 se representa la cantidad de cloro y costo total que incurre en este proceso de lavado 1 el cual se determina por la cantidad de libras de camarón que ingresaron en este lote determinado, el cual es una formula química que se le da el 2% sobre la cantidad de camarones que se van a lavar.

Tabla 13

Costo de MOD en Descabezado

Costo de MOD en Descabezado							
Fecha:	2/jul./17			Proveedor:	Orozco Yambay German Danilo		
Lote:	OYGD-639			Marca:	Seven Camarón		
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	Lbs Cabeza	Precio	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	239,88	0,08	19,19
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	1.103,65	0,08	88,29
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	136,41	0,08	10,91
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	60,74	0,08	4,86
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	18,53	0,08	1,48
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	9,78	0,08	0,78
					1.569,00		125,52

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

En la Tabla 13 se representa el precio que se le paga al personal de destajo los cuales reciben una remuneración por las libras descabezadas de camarón las mismas que son pesadas al finalizar el descabezado del lote, este reporte se entrega a talento humano para el computo en el sistema y su posterior pago al empleado.

Tabla 14

Costo de Hielo en Lavado 2

Costo de Hielo en Lavado 2								
Fecha:	2/jul./17			Proveedor:	Orozco Yambay German Danilo			
Lote:	OYGD-639			Marca:	Seven Camarón			
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5619	9,32	0,950	8,85
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5619	42,88	0,950	40,74
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5619	5,30	0,950	5,04
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5619	2,36	0,950	2,24
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5619	0,38	0,950	0,36
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5619	0,72	0,950	0,68
				3048		60,96		57,91

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

En la Tabla 14 se representa la cantidad de hielo y costo total que incurre en este proceso de lavado 2 el cual se determina por la cantidad de libras de camarón que ingresaron en este lote determinado, el cual es una formula química que se le da el 2% sobre la cantidad de camarones que se van a lavar. Este proceso la planta lo utiliza para eliminar las bacterias e impurezas por la manipulación del personal de descabezado.

Tabla 15

Costo de Cloro en Lavado 2

Costo de Cloro en Lavado 2								
Fecha:	2/jul./17			Proveedor:	Orozco Yambay German Danilo			
Lote:	OYGD-639			Marca:	Seven Camarón			
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5619	2,33	0,200	0,47
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5619	10,72	0,200	2,14
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5619	1,33	0,200	0,27
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5619	0,59	0,200	0,12
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5619	0,10	0,200	0,02
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5619	0,18	0,200	0,04
				3048		15,24		3,05

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

En la Tabla 15 se representa la cantidad de cloro y costo total que incurre en este proceso de lavado 2 el cual se determina por la cantidad de libras de camarón que ingresaron en este lote determinado, el cual es una formula química que se le da el 2% sobre la cantidad de camarones que se van a lavar. Este proceso la planta lo utiliza para eliminar las bacterias e impurezas por la manipulación del personal de descabezado.

Tabla 16

Costo de Fundas en Empaque

Costo de Fundas en Empaque								
Fecha:	2/jul./17			Proveedor:	Orozco Yambay German Danilo			
Lote:	OYGD-639			Marca:	Seven Camarón			
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5612	93,20	0,007	0,65
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5612	428,80	0,007	3,00
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5612	53,00	0,007	0,37
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5612	23,60	0,007	0,17
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5612	3,80	0,007	0,03
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5612	7,20	0,007	0,05
				3048		609,60		4,27

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

En la Tabla 16 se representa la cantidad de fundas utilizadas para el empaque de camarón las cuales están impresas con las respectivas marcas del producto que se van a exportar o vender localmente, es importante en este reporte seguir la trazabilidad del lote para poder determinar el costo correcto por material de empaque de un lote específico

Tabla 17

Costo de Etiquetas en Empaque

Costo de Etiquetas en Empaque								
Fecha:	2/jul./17			Proveedor:		Orozco Yambay German Danilo		
Lote:	OYGD-639			Marca:		Seven Camarón		
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5612	93,20	0,010	0,93
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5612	428,80	0,010	4,29
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5612	53,00	0,010	0,53
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5612	23,60	0,010	0,24
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5612	3,80	0,010	0,04
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5612	7,20	0,010	0,07
				3048		609,60		6,10

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

En la Tabla 17 se representa la cantidad de etiquetas utilizadas para el empaque de camarón las cuales están impresas con sus respectivos códigos de barras y especificaciones que el cliente requiera cuando se van a exportar, en el caso de la venta local solo se incluye el código de barras, es importante en este reporte seguir la trazabilidad del lote para poder determinar el costo correcto por material de empaque de un lote específico

Tabla 18

Costo de Cajetas en Empaque

Costo de Cajetas en Empaque								
Fecha:	2/jul./17			Proveedor:		Orozco Yambay German Danilo		
Lote:	OYGD-639			Marca:		Seven Camarón		
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5612	93,20	0,170	15,84
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5612	428,80	0,170	72,90
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5612	53,00	0,170	9,01
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5612	23,60	0,170	4,01
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5612	3,80	0,170	0,65
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5612	7,20	0,170	1,22
				3048		609,60		103,63

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

En la Tabla 18 se representa la cantidad de cajetas utilizadas para el empaque de camarón las cuales están impresas con las respectivas marcas del producto que se van a exportar o vender localmente, es importante en este reporte seguir la trazabilidad del lote para poder determinar el costo correcto por material de empaque de un lote específico

Tabla 19

Costo de Cartón Master en Encartonado

Costo de Cartón Master en Encartonado								
Fecha:	3/jul./17			Proveedor:	Orozco Yambay German Danilo			
Lote:	OYGD-639			Marca:	Seven Camarón			
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5637	9,32	0,700	6,52
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5637	42,88	0,700	30,02
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5637	5,30	0,700	3,71
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5637	2,36	0,700	1,65
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5637	0,38	0,700	0,27
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5637	0,72	0,700	0,50
				3048		60,96		42,67

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

En la Tabla 19 se representa la cantidad de cartón master utilizadas para el empaque de camarón las cuales están impresas con las respectivas marcas del producto que se van a exportar o vender localmente, en estos cartones master se van a almacenar 10 cajetas de 5 libras cada cajeta el peso de este cartón master es de 50 libras cada cartón, es importante en este reporte seguir la trazabilidad del lote para poder determinar el costo correcto por material de empaque de un lote específico

Tabla 20

Costo de Zunchos de Master en Encartonado

Costo de Zunchos de Master en Encartonado								
Fecha:	3/jul./17			Proveedor:	Orozco Yambay German Danilo			
Lote:	OYGD-639			Marca:	Seven Camarón			
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5637	9,32	0,150	1,40
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5637	42,88	0,150	6,43
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5637	5,30	0,150	0,80
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5637	2,36	0,150	0,35
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5637	0,38	0,150	0,06
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5637	0,72	0,150	0,11
				3048		60,96		9,14

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

En la Tabla 20, representa la cantidad de zunchos utilizados para el empaque de camarón del cartón master, este zuncho es una correa plástica que se la coloca en todo el centro del cartón para que este a su vez no se abra y no se desparrame el producto, es importante en este reporte seguir la trazabilidad del lote para poder determinar el costo correcto por material de empaque de un lote específico

Tabla 21

Costo de Etiqueta de Master en Encartonado

Costo de Etiqueta de Master en Encartonado								
Fecha:	3/jul./17			Proveedor:	Orozco Yambay German Danilo			
Lote:	OYGD-639			Marca:	Seven Camarón			
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5637	9,32	0,020	0,19
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5637	42,88	0,020	0,86
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5637	5,30	0,020	0,11
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5637	2,36	0,020	0,05
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5637	0,38	0,020	0,01
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5637	0,72	0,020	0,01
				3048		60,96		1,22

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

En la Tabla 21, representa la cantidad de etiquetas que van a ser colocadas en el cartón master utilizadas para el empaque de camarón las cuales están impresas con las respectivas marcas del producto y código de barras siguiendo las especificaciones del cliente, es importante en este reporte seguir la trazabilidad del lote para poder determinar el costo correcto por material de empaque de un lote específico.

Tabla 22*Distribución De Los Costos Indirectos De Fabricación*

Empacadora Golfo De Guayaquil C.A.		
Distribución De Los Costos Indirectos De Fabricación		
Mes De Julio 2017		
Cuenta	Nombre	Valor
5.1.03.02.01	MOI Indirecta	44.740,38
5.1.03.02.01.01	Remuneracion y Salarios	22.789,30
5.1.03.02.01.02	Remuneracion Suplementaria y Extranordinaria	9.663,05
5.1.03.02.01.03	Bonificaciones	751,76
5.1.03.02.01.04	Decimo Tercer Sueldo XIII	2.704,88
5.1.03.02.01.05	Decimo Cuarto Sueldo XIV	2.257,18
5.1.03.02.01.06	Vacaciones	37,95
5.1.03.02.01.07	Fondo de Reserva	2.265,83
5.1.03.02.01.08	Aporte Patronal	4.270,43
5.1.04.01.01	Costos Indirectos De Fabricacion	207.554,91
5.1.04.01.01.01	Servicios de Transporte Producción	4.372,43
5.1.04.01.01.02	Mantenimiento y Reparaciones Produccion	4.708,70
5.1.04.01.01.03	Uniformes Producción	1.659,17
5.1.04.01.01.04	Químicos de Producción	7.085,49
5.1.04.01.01.05	Químicos y Equipos de Limpieza Producción	294,98
5.1.04.01.01.06	Combustibles y Lubricantes de Producción	720,77
5.1.04.01.01.07	Repuestos de Producción	663,21
5.1.04.01.01.08	Materiales Electromecánico Producción	33,33
5.1.04.01.01.09	Materiales Despacho Logistica	5.437,20
5.1.04.01.01.10	Servicios básicos Producción	17.350,05
5.1.04.01.01.11	Servicios de Producción	58.181,90
5.1.04.01.01.13	Costos de Exportación	55.445,51
5.1.04.01.01.14	Seguros de Producción	213,94
5.1.04.01.01.15	Alimentación Producción	1.730,25
5.1.04.01.01.16	Impuestos y Contribuciones Producción	1.732,65
5.1.04.01.01.17	Material de Empaque	40.093,11
5.1.04.01.01.18	Materiales de Construcción	11,15
5.1.04.01.01.19	Ajuste en Liquidaciones	1.471,04
5.1.04.01.01.20	Depreciacion Activo Fijo Planta	5.063,95
5.1.04.01.01.21	Amortización de Seguro de Planta	346,18
5.1.04.01.01.22	Amortización de Seguro de Vehiculo	65,02
5.1.04.01.01.23	Iva cargado al Costo	274,77
5.1.04.01.01.99	Costo No Deducible CND	600,12
	Total Costos Indirectos De Fabricacion	252.295,29
	Libras Producidas En El Mes De Julio 2018	933.251,00
	Costo Indirecto De Produccion Por Libra Producida	0,27034

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

En la Tabla 22, se presenta todos los costos indirectos de fabricación en cada una de las cuentas contables del estado de resultado que intervienen en la fabricación del camarón terminado los cuales son sacados de manera mensual para la determinación del costo indirecto de fabricación que se le va a otorgar a cada libra de camarón que se procesó en la planta empacadora en el mes reportado, este análisis se lo realiza al finalizar el mes para determinar el costo real del producto, el total de costo indirecto de fabricación se lo divide para el total de libras procesadas en el mes y este a su vez se vuelve en el costo unitario indirecto de fabricación por cada libra

Tabla 23*Costo de Resumen de Lote OYGD-639*

Costo Resumen de Lote OYGD-639						
Fecha:	3/jul./17		Proveedor: Orozco Yambay German Danilo			
Liquidación	MP-1039		Marca: Seven Camarón			
Tipo de Camarón	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON
Calidad	A	A	A	A	C	C
Talla	51-60	61-70	71-90	91-110	JUVENIL	V-L
U.M.	LB	LB	LB	LB	LB	LB
Cantidad	466,00	2.144,00	265,00	118,00	19,00	36,00
MPD	1.071,80	5.360,00	530,00	212,40	9,50	27,00
Lavado 1	9,32	42,88	5,30	2,36	0,38	0,72
Descabezado MOD	19,19	88,29	10,91	4,86	1,48	0,78
Lavado 2	9,32	42,88	5,30	2,36	0,38	0,72
Empaque	17,43	80,19	9,91	4,41	0,71	1,35
Encartonado	8,11	37,31	4,61	2,05	0,33	0,63
CIF	125,98	579,61	71,64	31,90	5,14	9,73
Total CV	1.261,15	6.231,15	637,68	260,35	17,92	40,93
Total CV Unitario	2,71	2,91	2,41	2,21	0,94	1,14

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.**Elaborado por:** El Autor

En la Tabla 23, se reporta la hoja de costo resumida por lote de producto con cada una de sus tallas la cual sirve para saber el costo unitario real que le cuesta a la planta empacadora de camarón haber producido la respectiva talla de camarón, este reporte se lo realiza con el fin de obtener la verdadera eficiencia por número de lote de producción, en este reporte se informa todos los costos de los procesos ya sea directos o indirectos que intervinieron en la fabricación del producto, este análisis lo realiza el departamento de costo para que la gerencia tome decisiones sobre el producto que se le compra a cualquier productor de camarón, también sirve como un análisis histórico para la toma de decisiones en las futuras compras de camarón.

Tabla 24*Determinación del precio de venta del camarón de lote OYGD-639*

Determinación del Precio de Venta del Camarón de Lote OYGD-639						
Fecha:	3/jul./17		Proveedor: Orozco Yambay German Danilo			
Liquidación	MP-1039		Marca: Seven Camarón			
Tipo de Camarón	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON
Calidad	A	A	A	A	C	C
Talla	51-60	61-70	71-90	91-110	JUVENIL	V-L
U.M.	LB	LB	LB	LB	LB	LB
Cantidad	466,00	2.144,00	265,00	118,00	19,00	36,00
MPD	1.071,80	5.360,00	530,00	212,40	9,50	27,00
Lavado 1	9,32	42,88	5,30	2,36	0,38	0,72
Descabezado MOD	19,19	88,29	10,91	4,86	1,48	0,78
Lavado 2	9,32	42,88	5,30	2,36	0,38	0,72
Empaque	17,43	80,19	9,91	4,41	0,71	1,35
Encartonado	8,11	37,31	4,61	2,05	0,33	0,63
CIF	125,98	579,61	71,64	31,90	5,14	9,73
Total CV	1.261,15	6.231,15	637,68	260,35	17,92	40,93
Costo de Venta Unitario	2,71	2,91	2,41	2,21	0,94	1,14
Total Costos Indirectos	189,35	871,15	107,68	47,95	8,42	13,93
Costo de Venta Unitario Indirectos	0,41	0,41	0,41	0,41	0,44	0,39
Margen de Utilidad	0,19	0,19	0,19	0,19	0,16	0,21
Precio de Venta	2,90	3,10	2,60	2,40	1,10	1,35

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.**Elaborado por:** El Autor

En la Tabla 24, se resume la determinación del precio de venta y el margen de utilidad, precio de venta que deberá ajustarse al precio de mercado y el margen con el costo unitario de producción se determina el margen de rentabilidad. Al precio pagado al productor se le agrega la mano de obra directa y todos los costos indirectos de fabricación como Lavado 1, descabezado, lavado 2, empaque, encartonado, CIF, a la sumatoria de todos los costos, medido en relación al mes del proceso, se le distribuye equitativamente por cada unidad producida de talla y calidad el costo unitario de producción. Para determinar el precio de venta se le suma por política interna de la planta sesenta centavos al costo de la materia prima unitaria, por cuanto de este costo se cierra la negociación con el cliente. Asimismo, la planta en todos los lotes de camarón realiza la relación del margen de utilidad para saber que tan productiva fue la planta por lote, tipo de camarón, calidad y talla.

Tabla 25

Precio de Venta y Margen de Ganancia

Margen de Ganancia	Precio de Venta y Margen de Ganancia					
	Precio de Venta			Margen de Ganancia		
5%	2,42	2,63	2,10	1,89	0,53	0,79
10%	2,53	2,75	2,20	1,98	0,55	0,83
15%	2,65	2,88	2,30	2,07	0,58	0,86
20%	2,76	3,00	2,40	2,16	0,60	0,90
25%	2,88	3,13	2,50	2,25	0,63	0,94
30%	2,99	3,25	2,60	2,34	0,65	0,98

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

Elaborado por: El Autor

La Tabla 25 muestra el comportamiento del precio de venta basado en el margen de ganancia, es decir, el mismo que va del 5% al 30%, precio de venta que es la referencia para comparar con el precio de mercado, además, la figura 16 combina el precio de venta y el costo de producción unitaria mostrando en qué momento el giro del negocio dejara de percibir su margen de utilidad.

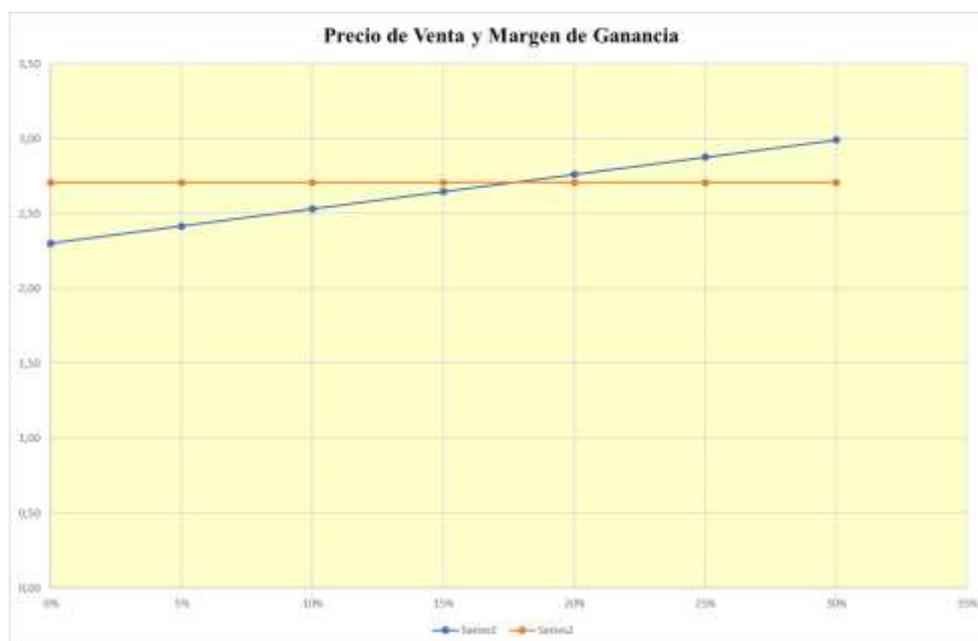
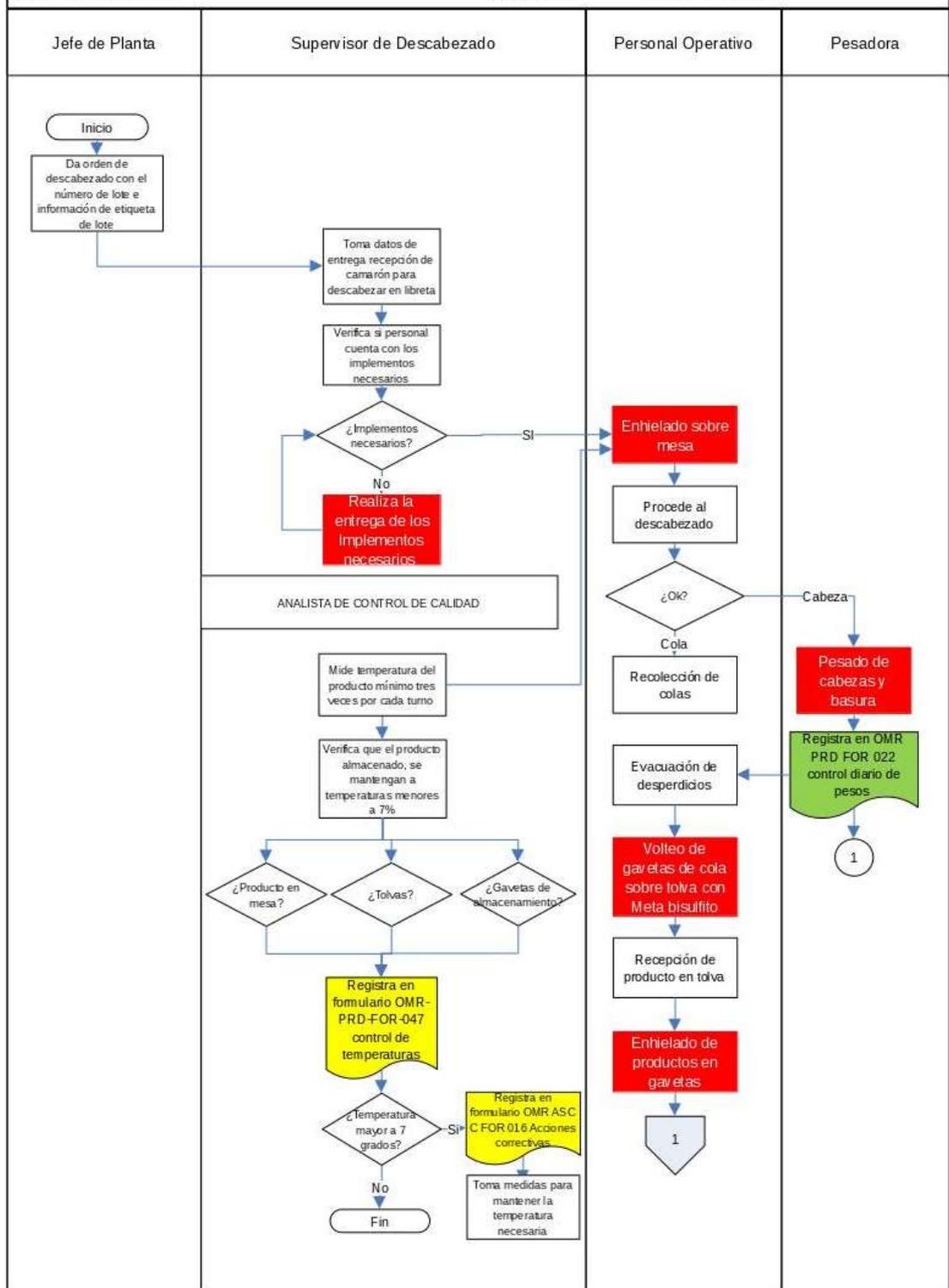


Figura 16. Precio de Venta y Margen de Ganancia.

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.



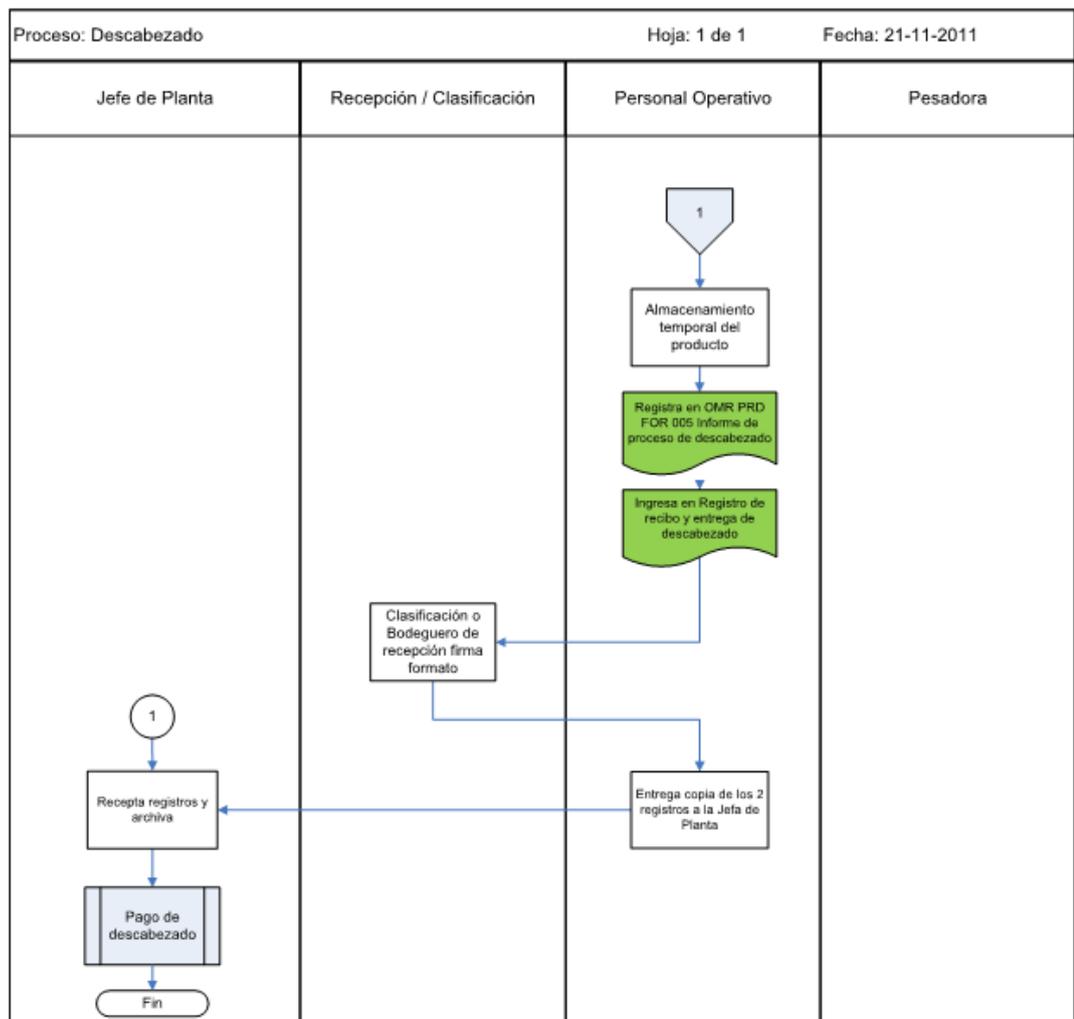


Figura 17. Continuación Proceso de descabezado.

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

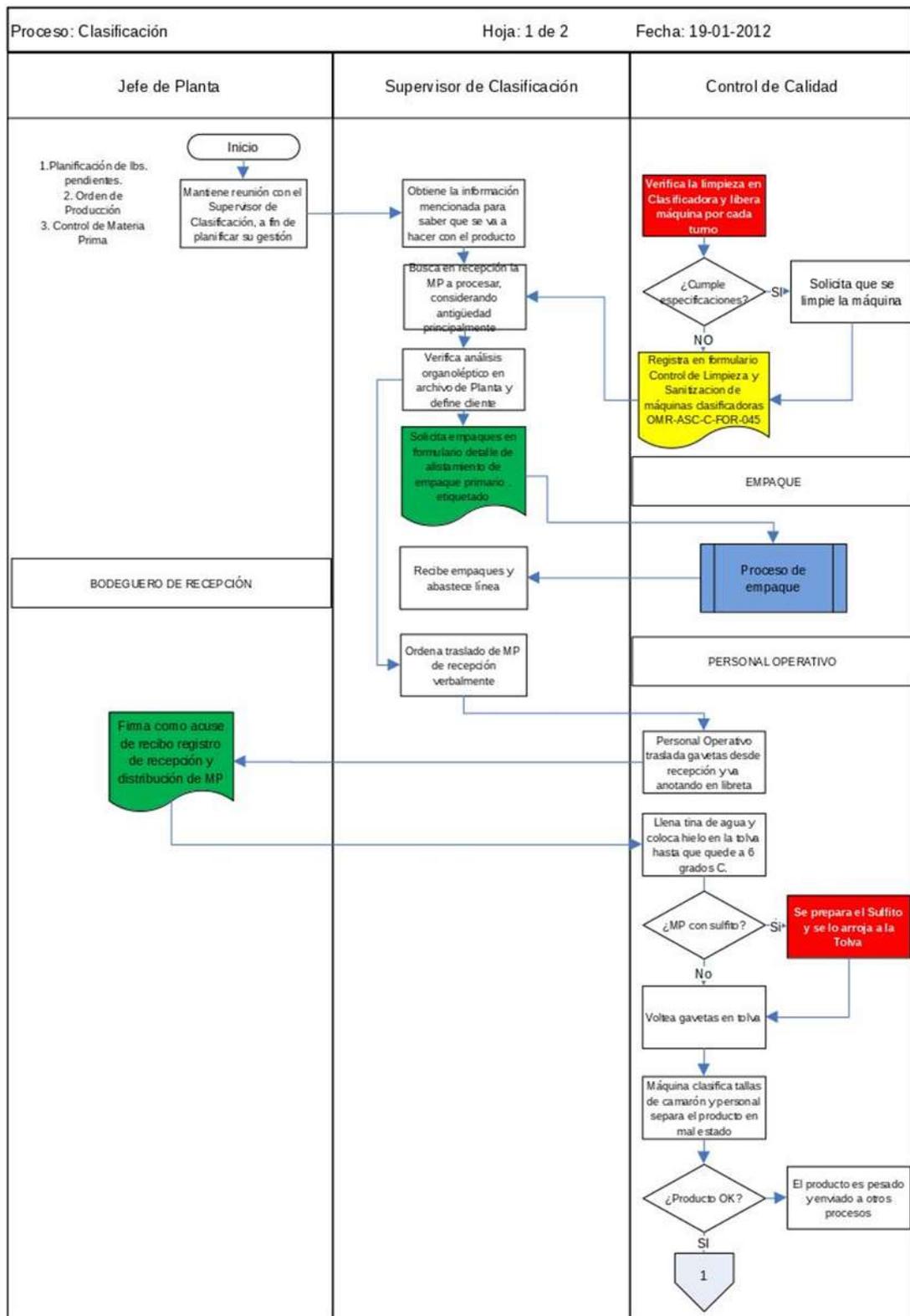


Figura 18. Proceso de Clasificación.

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

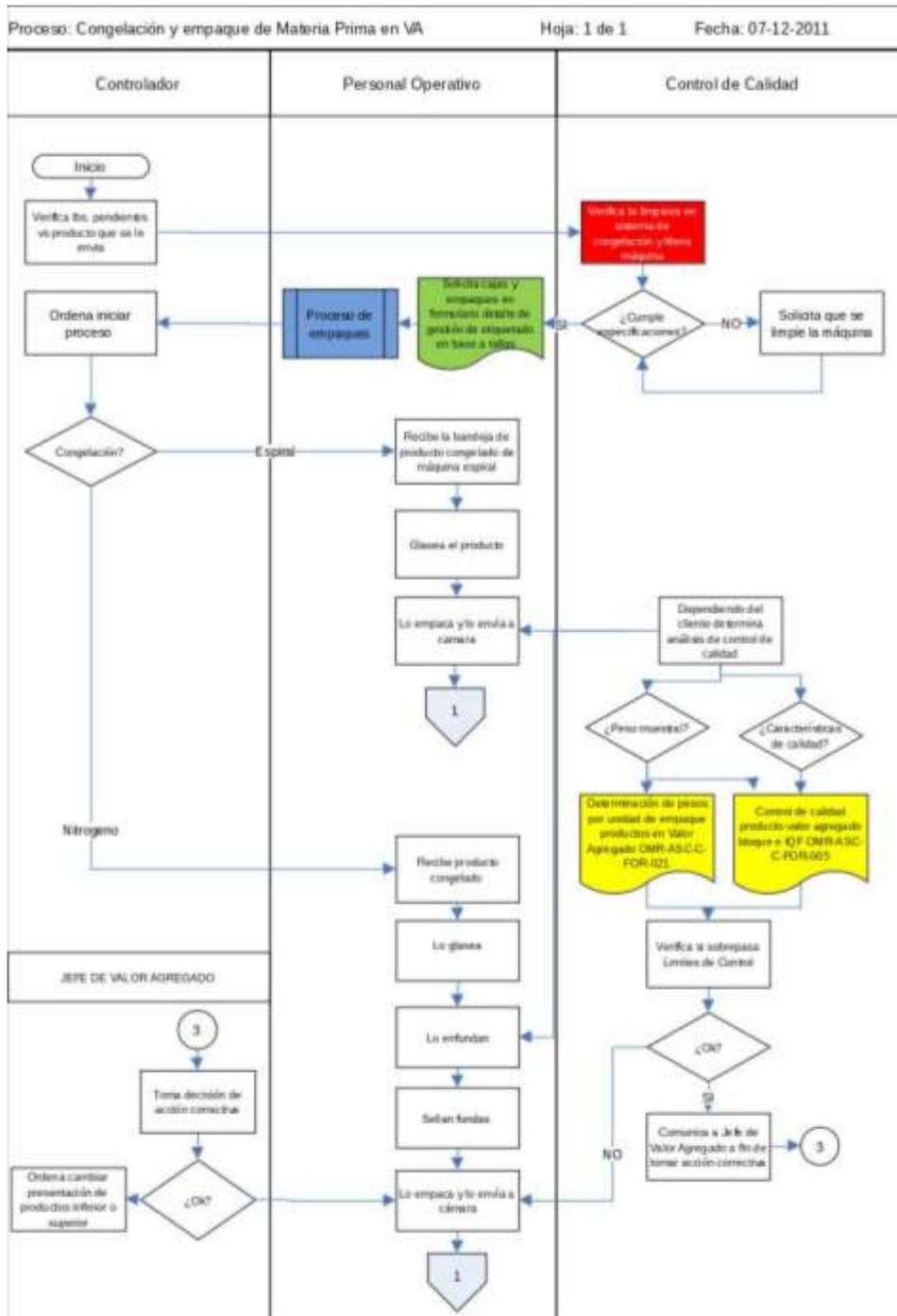


Figura 19. Proceso de Congelación y empaque de Materia Prima.

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

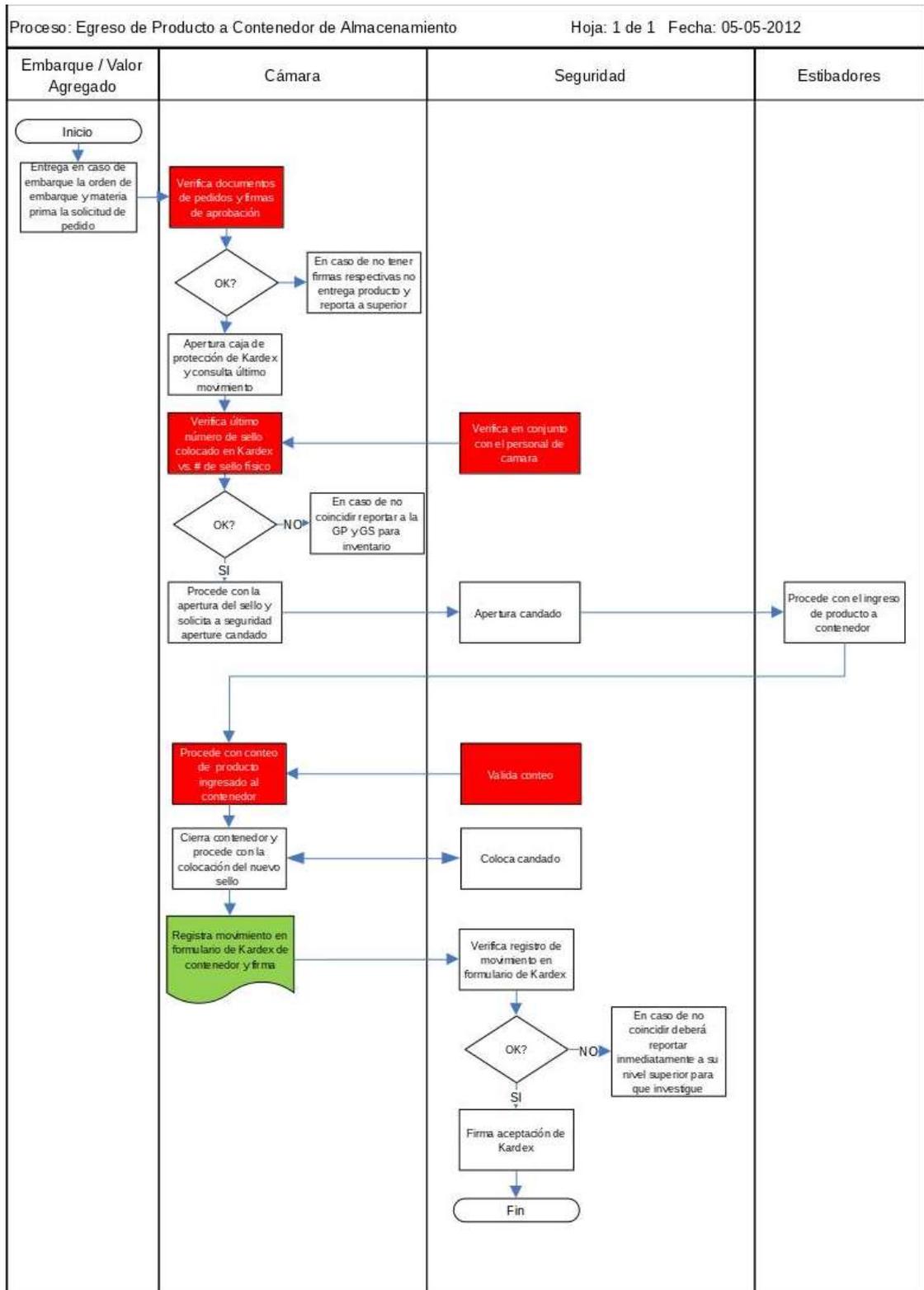


Figura 21. Egreso de Producto a Contenedor de Almacenamiento.

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

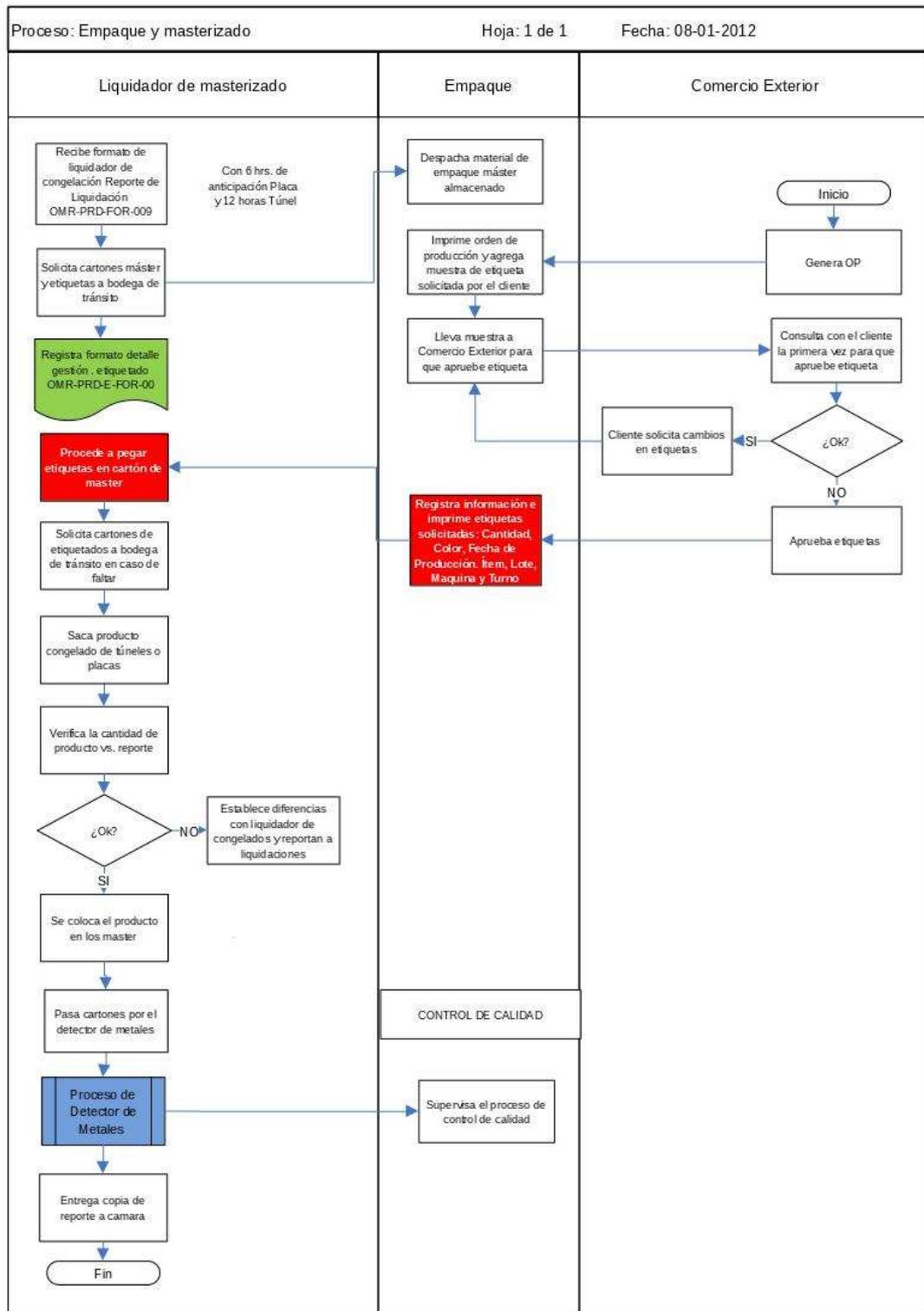


Figura 22. Empaque y Masterizado.

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

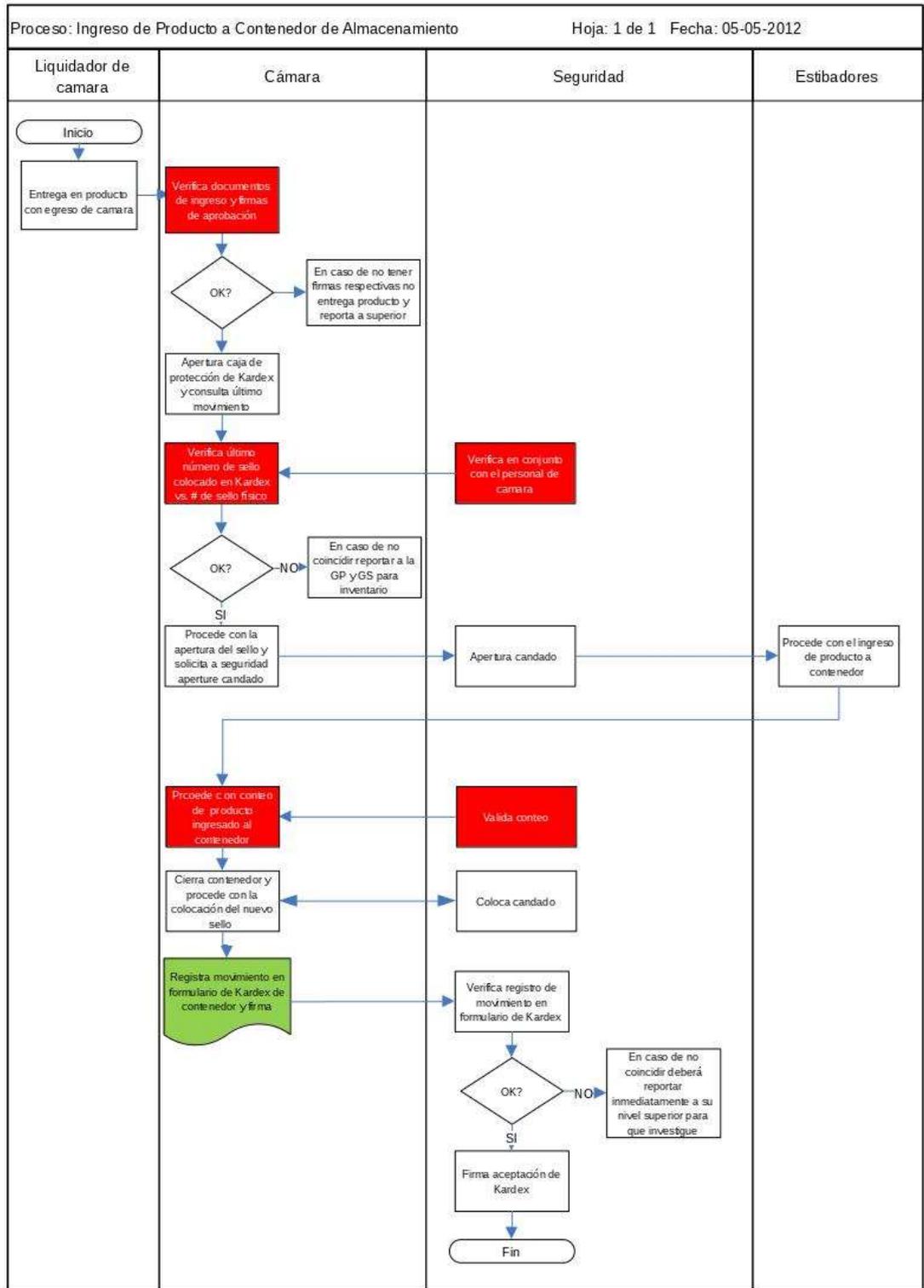


Figura 23. Ingreso de Producto a Contenedor de Almacenamiento.

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

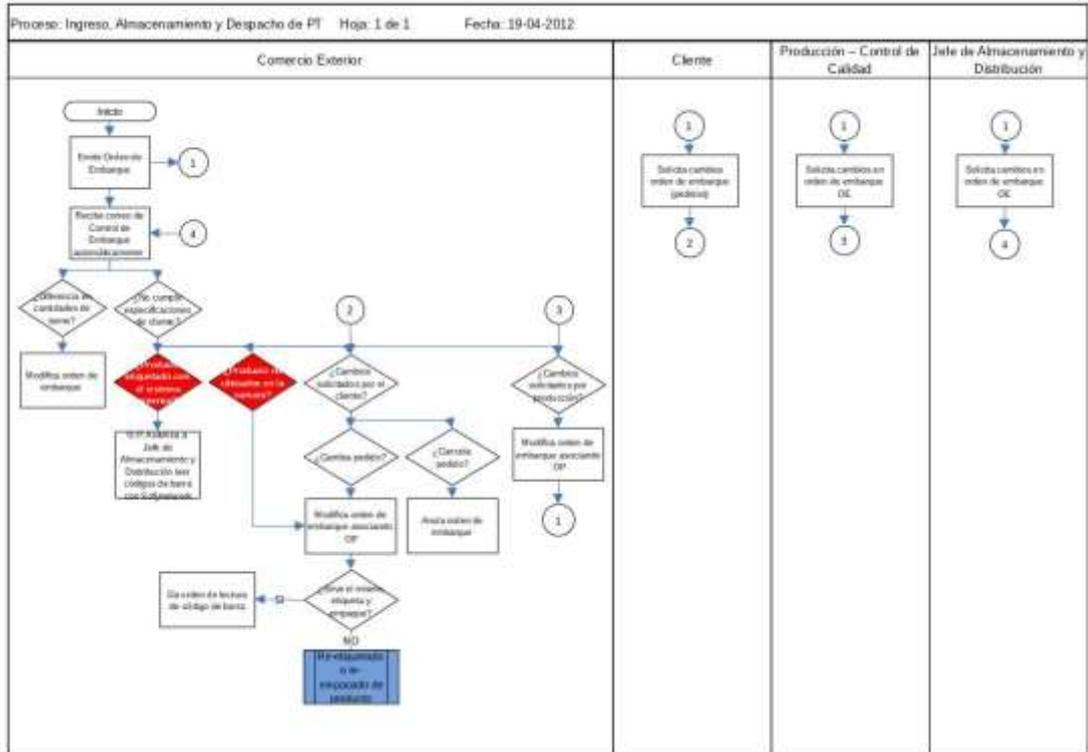


Figura 24. Ingreso, Almacenamiento y Despacho.

Fuente: Empacadora Golfo de Guayaquil C.A.

3.9 Proceso de producción Camarón Cola

El Punto de control del sistema HACCP intervienen varios procesos, el primero de ellos el Punto de control en la recepción el mismo, que involucra la aplicación de varios controles como: Control de Materia Prima, Control de residual de sulfito de sodio en la recepción, Control de temperatura de ingreso del producto, Control de tiempos en el proceso, Control de cloro. En este proceso de recepción cada lote que llega para ser empacada en la planta, procedimiento que es realizado por el supervisor de control de calidad, en caso de exceder el límite crítico del residual de sulfito de sodio se rechaza el lote.

3.9.1 Punto crítico de control 1

Recepción:

Referencia:

Fish & Fisheries Products Hazards & Controls Guide fourth edition April 2011,

Nombre del Registro de Control:

- “Carta de garantía”
- “Listado de Camaroneras Certificadas”

Frecuencia:

Cada lote que se empaca en la planta, la carta de garantía.

Responsable del Monitoreo:

Supervisor de Control de Calidad

Acción Correctiva:

Si el lote no cumple los parámetros se rechaza el lote.

Verificación:

Revisión de camarónicas certificadas por el SCI en la página web de la Subsecretaría de Calidad e Inocuidad.

3.9.2 Punto crítico de control 2**Control De Etiquetado****ETIQUETADO:****Referencia:**

Fish & Fisheries Products Hazards & Controls Guide.

Nombre del Registro de Control:

- **Control de etiquetado:** Revisión de la presencia de rotulación SI- NO que indica que el producto ha sido tratado con metabisulfito de sodio.

Frecuencia:

Cada lote que se empaca en la planta

Responsable del Monitoreo:

Supervisor de Control de Calidad

Acción Correctiva:

Se realiza la revisión del material de etiquetado al 100% del lote en caso de haber salido sin marcar y se realiza la inducción correspondiente al personal a cargo del etiquetado.

Verificación:

Revisión de los Registros de control empaque de camarón cola para evaluar si están rotulados indicando la presencia de metabisulfito de sodio.

3.10 Conclusión:

La investigación luego del análisis del proceso de costo en campo de la empresa y del análisis de la información tanto de las hojas de costos, información de proceso de costos de cada una de las áreas del sistema integrado de costo, la misma que incluye los respectivos flujos de procesos, así como los controles de calidad que tienen como fin incrementar desperdicios y mermas y que al existir esto afectaría al costo de producción, trabajo de investigación plasmada en esta tesis corroboró que todo este sistema determinado para el computo del costo unitario se encuentra correctamente calculado, no existiendo desviación alguna por parte de la investigación de este proyecto que amerite observaciones y recomendaciones para su mejoramiento.

CAPÍTULO IV

INFORME FINAL

4.1 Resumen de la investigación.

El presente trabajo de investigación propone mostrar la importancia que tiene la contabilidad de costo y principalmente la determinación del costo unitario, a objeto de establecer el respectivo precio de venta, escrito de indagación que realizó el siguiente análisis que resumen a los siguientes temas: análisis de la Materia Prima, análisis de la Mano de Obra, análisis de costo indirectos de fabricación.

El trabajo de investigación analizó y observó todo el proceso de producción que se inicia con la recepción, procedimiento que ejecuta el peso, identifica lotes para luego continuar con el proceso el mismo que se traslada al lavado 1 en donde se procede al respectivo lavado inicial del camarón, agregándose los respectivos materiales indirectos con el fin de que esto no se deteriore y se generen pérdidas económicas. Posteriormente se procede a la limpieza del camarón eliminándose basuras, pajillas, plásticos, y otras especies diferentes al camarón. Luego se continúa con el descabezado, proceso donde interviene la mano de obra especializada con un costo de ella muy significativo que incide en el costo unitario de producción. A continuación, se procede a la ejecución de lavado 2 donde se eliminan las impurezas bacterianas producto de la manipulación del personal. Para pasar de inmediato a la maquina clasificadora, la misma que identifican los diferentes tamaños del camarón sin olvidar la calidad de estos. Además, se procede al rotulado de los materiales de empaque, y finalmente interviene el proceso de glaseo, enfriamiento, masterización, embalaje y almacenaje.

La investigación a más de observar el proceso de costo en planta reviso la documentación de cada uno de estos procesos, así como también el respectivo cómputo para la determinación del costo unitario, determinándose que este costo unitario se encuentra correctamente determinado, fortaleza que obedece al buen sistema de controles internos que la empresa posee.

En relación del precio de venta, este depende del precio de mercado, precio que permite medir los niveles de eficiencia del giro del negocio por cuanto este incluye el margen de productividad y competitividad, este último es la sumatoria del margen de ganancia unitaria más la sumatoria medido en unidades de la mano de obra directa y los costos directos de fabricación.

4.2 Actividades realizadas.

La investigación realizó un análisis de si los procedimientos de la planificación de la producción, revisión de los cálculos de la materia prima que se utiliza en el proceso de producción, de igual manera el cómputo de la mano de obra directa, y de los costos indirectos de fabricación. Además, se analizó los documentos de soporte, resumen de costo unitarios, documentos que se describen en el capítulo anterior.

4.3 Objetivos logrados.

Se identificó el método actual del cálculo de costo de producción de camarón en el proceso de empaque, para determinar el costo unitario.

Se identificó la base que se utiliza para la distribución de los costos indirectos de fabricación que se carga a cada unidad producida

Se determinó como se calcula el precio de venta del camarón.

4.4 Documentos que soportan la investigación.

Recepción

Compañía: EMPACADORA GOLFO DE GUAYAQUIL C.A.	Recepción Producción	No. Comp.: 001-002-000000637 Estado: CERRADO Fecha: 29/06/2017 02:55:27 PM	
No. GUIA REMISION: 000-000-000000000	No. UNIDAD PRODUCCIÓN: PISCINA # 13		
No. LOTE: MP-1039	No. LOTE INTERNO: OYGD-639		
PROVEEDOR: OROZCO YAMBAY GERMAN DANILO	FECHA RECEPCIÓN: 29/06/2017 11:03:25 AM		
LOCALIDAD: CAMARONERA	RESPONSABLE: YA GUAL VIERA SAMUEL DARIO		
COMPRADOR: CASTILLO ANGULO HENRI BONIFACIO	No. REFERENCIA:		
OBSERVACIÓN:			
Tipo de Proceso	Lbs. Compradas	Lbs. Enviadas/Remitidas	Lbs. Estimada Recepción
SHELL-ON	4.650,00	4.650,00	4.636,00

YA GUAL VIERA SAMUEL DARIO

ELABORADO POR

APROBADO POR

Lavado 1.

		Costo de Hielo				Lavado 1			
Fecha	Proveedor	lote	OYGD-639	Marca	SEVEN CAMARON				
		OROZCO YAMBAY GERMAN DANILO				HIELO			
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Cantidad	R.M.	Cant.	P.U.	Total	
SHELL-ON_CLASE A	A	51-60	LB	466	5615	9,32	0,950	8,85	
SHELL-ON_CLASE A	A	61-70	LB	2144	5615	42,88	0,950	40,74	
SHELL-ON_CLASE A	A	71-90	LB	265	5615	5,30	0,950	5,04	
SHELL-ON_CLASE A	A	91-110	LB	118	5615	2,36	0,950	2,24	
SHELL-ON_CLASE C	C	JUVENIL	LB	19	5615	0,38	0,950	0,36	
SHELL-ON_CLASE C	C	V-L	LB	36	5615	0,72	0,950	0,68	
				3048		60,96		57,91	

Costo de Cloro en Lavado 1

Fecha: 2/jul./17 Proveedor: Orozco Yambay German Danilo
 Lote: OYGD-639 Marca: Seven Camarón

Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5615	2,33	0,200	0,47
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5615	10,72	0,200	2,14
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5615	1,33	0,200	0,27
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5615	0,59	0,200	0,12
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5615	0,10	0,200	0,02
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5615	0,18	0,200	0,04
				3048		15,24		3,05

Descabezado

Costo de MOD en Descabezado

Fecha: 2/jul./17 Proveedor: Orozco Yambay German Danilo
 Lote: OYGD-639 Marca: Seven Camarón

Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	Lbs Cabeza	Precio	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466		239,88	0,08
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144		1.103,65	0,08
SHELL-ON	A	71-90	LB	265		136,41	0,08
SHELL-ON	A	91-110	LB	118		60,74	0,08
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19		18,53	0,08
SHELL-ON	C	V-L	LB	36		9,78	0,08
						1.569,00	125,52

Lavado 2

Costo de Hielo					Lavado 2				
Fecha	lote		OYGD-639		Marca	SEVEN CAMARON			
Proveedor	OROZCO YAMBAY GERMAN DANILO					HIELO			
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Cantidad	R.M.	Cant.	P.U.	Total	
SHELL-ON_CLASE A	A	51-60	LB	466	5615	9,32	0,950	8,85	
SHELL-ON_CLASE A	A	61-70	LB	2144	5615	42,88	0,950	40,74	
SHELL-ON_CLASE A	A	71-90	LB	265	5615	5,30	0,950	5,04	
SHELL-ON_CLASE A	A	91-110	LB	118	5615	2,36	0,950	2,24	
SHELL-ON_CLASE C	C	JUVENIL	LB	19	5615	0,38	0,950	0,36	
SHELL-ON_CLASE C	C	V-L	LB	36	5615	0,72	0,950	0,68	
				3048		60,96		57,91	

Costo de Cloro en Lavado 2

Fecha: 2/jul./17 Proveedor: Orozco Yambay German Danilo
 Lote: OYGD-639 Marca: Seven Camarón

Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5615	2,33	0,200	0,47
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5615	10,72	0,200	2,14
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5615	1,33	0,200	0,27
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5615	0,59	0,200	0,12
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5615	0,10	0,200	0,02
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5615	0,18	0,200	0,04
				3048		15,24		3,05

Clasificación

Compañía: EMPACADORA GOLFO DE GUAYAQUIL C.A.		Liquidación Valorizada	No. Liq.: 001-002-00000589
			Estado: ASENTADO
			Fecha: 02/07/2017 12:34:25 PM
PROVEEDOR:	OROZCO YAMBAY GERMAN DANILO	LBS COMPRADA S:	4.650,00
RUC:	0603032053001	LBS ENVIADA S/REMITIDA S:	4.650,00
LOCALIDAD:	CAMARONERA	LBS ESTIMADA S RECIBIR:	4.636,00
DIRECCIÓN:	Cdla Hopsitalaria- Av Prado s/n y Av Sexta	LBS RECIBIDA S:	4.636,00
No. LOTE:	MP-1039	LBS BASURAS:	19,00
No. LOTE INTERNO:	OYGD-639	LBS NETAS RECIBIDA S:	4.617,00
No. UNIDAD PRODUCCION:	PISCINA # 13	LBS A DESCABEZAR:	4.617,00
No. GUIA REMISION:	000-000-000000000	LBS ENTERO:	0,00 % -
FECHA HORA LIQ. PAGO:	03/07/2017 11:41:45 AM	LBS COLA:	3.048,00 % 66,02
		LBS PROCESADA S:	3.048,00 % 66,02
OBSERVACIÓN:	8834		

Tipo Item Especifico - Calidad	Talla	UM	Cantidad	Precio	Total
SHELL-ON - CLASE A	51-60	LB	466,00	\$ 2,30	\$ 1.071,80
SHELL-ON - CLASE A	61-70	LB	2.144,00	\$ 2,15	\$ 4.609,60
SHELL-ON - CLASE A	71-90	LB	265,00	\$ 2,00	\$ 530,00
SHELL-ON - CLASE A	91-110	LB	118,00	\$ 1,80	\$ 212,40
SHELL-ON - CLASE C	JUVENIL	LB	19,00	\$ 0,50	\$ 9,50
SHELL-ON - CLASE C	V-L	LB	36,00	\$ 0,75	\$ 27,00

LIBRAS:	3.048,00	SUBTOTAL:	\$ 6.460,30
KILOS:	-	RET(1%):	\$ 64,60
PRECIO PROMEDIO X LIBRA:	2,12	VALOR A CANCELAR:	\$ 6.395,70
SON:			

SEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO CON 70 /100 DOLARES

Yo OROZCO YAMBAY GERMAN DANILO, bajo juramento declaro el origen del camarón que por la presente negociación es de venta lícita. Eximo a la COMPRADORA de toda responsabilidad, inclusive respecto a terceros, si el contenido de esta declaratoria fuera errónea o falsa.

MENDEZ LISSETTE	HERIBERTO VALERO	JULIO MONTEDEOCA	
ELABORADO	REVISADO	APROBADO	RECIBI CONFORME

Empaque

		Costo de Fundas en Empaque						
Fecha:	2/jul./17 <th colspan="2"></th> <th>Proveedor:</th> <td colspan="3">Orozco Yambay German Danilo</td>			Proveedor:	Orozco Yambay German Danilo			
Lote:	OYGD-639			Marca:	Seven Camarón			
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5612	93,20	0,007	0,65
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5612	428,80	0,007	3,00
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5612	53,00	0,007	0,37
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5612	23,60	0,007	0,17
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5612	3,80	0,007	0,03
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5612	7,20	0,007	0,05
				3048		609,60		4,27

Costo de Etiquetas en Empaque

Fecha:		2/jul./17		Proveedor:		Orozco Yambay German Danilo		
Lote:		OYGD-639		Marca:		Seven Camarón		
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5612	93,20	0,010	0,93
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5612	428,80	0,010	4,29
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5612	53,00	0,010	0,53
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5612	23,60	0,010	0,24
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5612	3,80	0,010	0,04
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5612	7,20	0,010	0,07
				3048		609,60		6,10

Costo de Cajetas en Empaque

Fecha:		2/jul/17		Proveedor:		Orozco Yambay German Danilo		
Lote:		OYGD-639		Marca:		Seven Camarón		
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5612	93,20	0,170	15,84
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5612	428,80	0,170	72,90
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5612	53,00	0,170	9,01
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5612	23,60	0,170	4,01
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5612	3,80	0,170	0,65
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5612	7,20	0,170	1,22
				3048		609,60		103,63

Costo de Cartón Master en Encartonado

Fecha:		3/jul./17		Proveedor:		Orozco Yambay German Danilo		
Lote:		OYGD-639		Marca:		Seven Camarón		
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5637	9,32	0,700	6,52
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5637	42,88	0,700	30,02
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5637	5,30	0,700	3,71
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5637	2,36	0,700	1,65
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5637	0,38	0,700	0,27
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5637	0,72	0,700	0,50
				3048		60,96		42,67

Costo de Zunchos de Master en Encartonado

Fecha:		3/jul/17		Proveedor:		Orozco Yambay German Danilo		
Lote:		OYGD-639		Marca:		Seven Camarón		
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5637	9,32	0,150	1,40
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5637	42,88	0,150	6,43
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5637	5,30	0,150	0,80
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5637	2,36	0,150	0,35
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5637	0,38	0,150	0,06
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5637	0,72	0,150	0,11
				3048		60,96		9,14

Costo de Etiqueta de Master en Encartonado

Fecha:	3/jul./17	Proveedor:	Orozco Yambay German Danilo					
Lote:	OYGD-639	Marca:	Seven Camarón					
Tipo de Camarón	Calidad	Talla	U.M.	Libras Cola	R.M.	Cant.	P.U.	Total
SHELL-ON	A	51-60	LB	466	5637	9,32	0,020	0,19
SHELL-ON	A	61-70	LB	2144	5637	42,88	0,020	0,86
SHELL-ON	A	71-90	LB	265	5637	5,30	0,020	0,11
SHELL-ON	A	91-110	LB	118	5637	2,36	0,020	0,05
SHELL-ON	C	JUVENIL	LB	19	5637	0,38	0,020	0,01
SHELL-ON	C	V-L	LB	36	5637	0,72	0,020	0,01
				3048		60,96		1,22

Costos indirectos de fabricación

**Empacadora Golfo De Guayaquil C.A.
Distribución De Los Costos Indirectos De Fabricación
Mes De Julio 2017**

Cuenta	Nombre	Valor
5.1.03.02.01	MOI Indirecta	44.740,38
5.1.03.02.01.01	Remuneracion y Salarios	22.789,30
5.1.03.02.01.02	Remuneracion Suplementaria y Extradinaria	9.663,05
5.1.03.02.01.03	Bonificaciones	751,76
5.1.03.02.01.04	Decimo Tercer Sueldo XIII	2.704,88
5.1.03.02.01.05	Decimo Cuarto Sueldo XIV	2.257,18
5.1.03.02.01.06	Vacaciones	37,95
5.1.03.02.01.07	Fondo de Reserva	2.265,83
5.1.03.02.01.08	Aporte Patronal	4.270,43
5.1.04.01.01	Costos Indirectos De Fabricacion	207.554,91
5.1.04.01.01.01	Servicios de Transporte Producción	4.372,43
5.1.04.01.01.02	Mantenimiento y Reparaciones Produccion	4.708,70
5.1.04.01.01.03	Uniformes Producción	1.659,17
5.1.04.01.01.04	Químicos de Producción	7.085,49
5.1.04.01.01.05	Químicos y Equipos de Limpieza Producción	294,98
5.1.04.01.01.06	Combustibles y Lubricantes de Producción	720,77
5.1.04.01.01.07	Repuestos de Producción	663,21
5.1.04.01.01.08	Materiales Electromecánico Producción	33,33
5.1.04.01.01.09	Materiales Despacho Logistica	5.437,20
5.1.04.01.01.10	Servicios básicos Producción	17.350,05
5.1.04.01.01.11	Servicios de Producción	58.181,90
5.1.04.01.01.13	Costos de Exportación	55.445,51
5.1.04.01.01.14	Seguros de Producción	213,94
5.1.04.01.01.15	Alimentación Producción	1.730,25
5.1.04.01.01.16	Impuestos y Contribuciones Producción	1.732,65
5.1.04.01.01.17	Material de Empaque	40.093,11
5.1.04.01.01.18	Materiales de Construcción	11,15
5.1.04.01.01.19	Ajuste en Liquidaciones	1.471,04
5.1.04.01.01.20	Depreciacion Activo Fijo Planta	5.063,95
5.1.04.01.01.21	Amortización de Seguro de Planta	346,18
5.1.04.01.01.22	Amortización de Seguro de Vehiculo	65,02
5.1.04.01.01.23	Iva cargado al Costo	274,77
5.1.04.01.01.99	Costo No Deducible CND	600,12
	Total Costos Indirectos De Fabricacion	252.295,29
Libras Producidas En El Mes De Julio 2018		933.251,00
Costo Indirecto De Produccion Por Libra Producida		0,27034

Costo de resumen de Lote

Costo Resumen de Lote OYGD-639

Fecha:	3/jul./17		Proveedor: Orozco Yambay German Danilo			
Liquidación	MP-1039		Marca: Seven Camarón			
Tipo de Camarón	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON
Calidad	A	A	A	A	C	C
Talla	51-60	61-70	71-90	91-110	JUVENIL	V-L
U.M.	LB	LB	LB	LB	LB	LB
Cantidad	466,00	2.144,00	265,00	118,00	19,00	36,00
MPD	1.071,80	5.360,00	530,00	212,40	9,50	27,00
Lavado 1	9,32	42,88	5,30	2,36	0,38	0,72
Descabezado MOD	19,19	88,29	10,91	4,86	1,48	0,78
Lavado 2	9,32	42,88	5,30	2,36	0,38	0,72
Empaque	17,43	80,19	9,91	4,41	0,71	1,35
Encartonado	8,11	37,31	4,61	2,05	0,33	0,63
CIF	125,98	579,61	71,64	31,90	5,14	9,73
Total CV	1.261,15	6.231,15	637,68	260,35	17,92	40,93
Total CV Unitario	2,71	2,91	2,41	2,21	0,94	1,14

Determinación del precio de venta del camarón de lote

Determinación del Precio de Venta del Camarón de Lote OYGD-639

Fecha:	3/jul./17		Proveedor: Orozco Yambay German Danilo			
Liquidación	MP-1039		Marca: Seven Camarón			
Tipo de Camarón	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON	SHELL-ON
Calidad	A	A	A	A	C	C
Talla	51-60	61-70	71-90	91-110	JUVENIL	V-L
U.M.	LB	LB	LB	LB	LB	LB
Cantidad	466,00	2.144,00	265,00	118,00	19,00	36,00
MPD	1.071,80	5.360,00	530,00	212,40	9,50	27,00
Lavado 1	9,32	42,88	5,30	2,36	0,38	0,72
Descabezado MOD	19,19	88,29	10,91	4,86	1,48	0,78
Lavado 2	9,32	42,88	5,30	2,36	0,38	0,72
Empaque	17,43	80,19	9,91	4,41	0,71	1,35
Encartonado	8,11	37,31	4,61	2,05	0,33	0,63
CIF	125,98	579,61	71,64	31,90	5,14	9,73
Total CV	1.261,15	6.231,15	637,68	260,35	17,92	40,93
Costo de Venta Unitario	2,71	2,91	2,41	2,21	0,94	1,14
Total Costos Indirectos	189,35	871,15	107,68	47,95	8,42	13,93
Costo de Venta Unitario Indirectos	0,41	0,41	0,41	0,41	0,44	0,39
Margen de Utilidad	0,19	0,19	0,19	0,19	0,16	0,21
Precio de Venta	2,90	3,10	2,60	2,40	1,10	1,35

4.5 Conclusiones

La empresa mantiene un sistema de costo que permite registrar, calcular de manera inequívoca el costo unitario del proceso de producción de camarón entero y de camarón cola, concentrando todos los elementos que intervienen en el proceso de producción, siendo esta: materia prima, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación, que al relacionarlas con el número de unidades se obtiene el respectivo costo unitario de producción, además cabe mencionar que la empresa realiza el costeo de la producción en hojas de cálculos las cuales pueden ser manipulables; para que exista confiabilidad de la información suministrada por el departamento de costo se realizan labores manuales de búsqueda de documentos e información al azar para confiar en la información proporcionada .

El precio de venta por política interna de la empacadora se da al sumar sesenta centavos al costo de la materia prima unitaria, con este valor se cierra la negociación con el cliente. Asimismo, la planta en todos los lotes de camarón realiza la relación del margen de utilidad para saber qué tan productiva fue la planta por lote, tipo de camarón, calidad y talla. El valor de sesenta centavos que se le da adicional al precio de la materia prima lo realizan muchas empacadoras, puesto que los clientes del exterior conocen estos márgenes y sobre esto se negocia el precio de venta máximo que se puede vender el camarón procesado en la empacadora. Esto significa que la empacadora tiene que volverse lo mayormente eficiente.

El margen de rentabilidad, o margen de utilidad, se da por la eficiencia de la empresa en el desarrollo de sus procesos, que resulta al producir mayor cantidad de libras en un respectivo mes, ya que esto conlleva a que el margen de utilidad sea mayor por lo que existen muchos costos fijos en la empacadora que no van a variar si la empresa procesa más camarón; con esto se vuelve más eficiente en sus costos de producción.

Para saber el costo unitario de producción se determina al sumar el precio pagado al productor, más la mano de obra directa y todos los costos indirectos de fabricación como Lavado 1, descabezado, lavado 2, empaque, encartonado, CIF; a la sumatoria de todos los costos medidos en relación al mes del proceso. Se le distribuye equitativamente por cada unidad producida de talla y calidad el costo unitario de producción. La empresa realiza todos los meses el cierre de costos para determinar cuánto fue la rentabilidad lograda en el periodo que están midiendo

4.6 Recomendaciones

La administración se encuentra analizando la implementación de un nuevo sistema de contabilidad de costo, con el fin de mejorar la información financiera para lo cual la investigación sugiere mantener la información histórica en el caso de que este nuevo sistema presente debilidades en el procesamiento de la información contable.

Se recomienda que se realice nuevos estudios para la determinación del precio de venta, el mismo que no obedezca al precio de mercado sino a las condiciones del giro del negocio, lo que conllevaría a una reingeniería de los costos que intervienen en este proceso y determinar el precio de venta según el giro del negocio.

Se recomienda que en base a la reingeniería antes señalada este margen de rentabilidad se ajuste al giro del negocio y no en función del precio del mercado.

BIBLIOGRAFÍA

- Avellán Ardito, M., & Gutiérrez Cedeño, V. (s.f.). *Diseño de la propuesta de mejora del sistema de costo aplicado en una Empacadora de camarón situada en la ciudad de Guayaquil*. Ecuador.
- Bravo Valdivieso, M., & Ubidia Tapia, C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito: Escobar Ediciones.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2013). *Contabilidad de Costos, Tercera Edición*. Quito: Escobar Impresores.
- Catacora Carpio, F. (2009). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas: RED CONTABLE.
- Del Río González, C. (2011). *Introducción al estudio de la contabilidad y control de los costos industriales*. Ciudad de México: Cengage Learning Editores.
- García, J. (2008). *Contabilidad de costos (3a. Edición)*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Giménez, C. (2001). *Introducción al Estudio de Contabilidad de Costos*. Buenos Aires: Ediciones Macchi.
- Gómez, G. (2016). Contabilidad de Costos: conceptos, importancia y clasificación . *Gestiopolis*, www.gestionpolis.com/contabilidad-de-costo/.
- Haden, J. (2008). *El diccionario completo de términos de bienes raíces explicados en forma simple: lo que los inversores inteligentes necesitan saber* . Florida: Atlantic Publishing Group .
- Herascher, E. (2011). Contabilidad de Gestion . *Ecu Red*.
- Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* . Mexico D:F:: Mc Graw Hill Education .
- Horngren. (2012). *Contabilidad de Costos*. Mexico: PEARSON.
- Juan García Colín . (2017).
- Laporta Pomi, R. (2016). *Costo y gestión empresarial*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- López Herrera, J. (2013). *Productividad*. Bloomington: Palibrio.
- Lopez, M. V. (2014).
- Meigs, Williams, & Haka & Bettner. (2000). *Contabilidad la base para decisiones gerenciales*. Mexico: Mcgraw-Hill.
- Pérez, E. R. (2008).
- Pomi, R. L. (2016). *Costos y Gestion Empresarial* .

- Sánchez Ortiz, M. (2015). *Ampliación de la planta empaedora de camarón Somar S.A. para el mejoramiento de su capacidad de producción y reducción de costos por copacking*. Ecuador.
- Sarmiento, R. (2005). *Contabilidad de Costos, Primera Edición*. Quito: Editorial Voluntad.
- Siniaterra, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Bogota DC: Mcgraw-Hill.
- Vazcones, J. (2003). *Contabilidad de Costos*. Quito.