

UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TÍTULO:

“PROPUESTA PARA LA FORMULACIÓN DE UN MANUAL ESPECÍFICO DE
COSTOS EN LA INDUSTRIA ATUNERA DE GUAYAQUIL”

AUTOR:

Jaime Ramírez, Nelson Octavio

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TUTORA:

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, Msc

Guayaquil, Ecuador

05 de agosto 2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **Jaime Ramírez Nelson Octavio**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA**.

TUTORA

f. _____
CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, Msc

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____
CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, MSc.

Guayaquil, a los 05 días del mes de agosto del año 2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Jaime Ramírez, Nelson Octavio

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación “**PROPUESTA PARA LA FORMULACIÓN DE UN MANUAL ESPECÍFICO DE COSTOS EN LA INDUSTRIA ATUNERA DE GUAYAQUIL**” previa a la obtención del Título de: **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 05 días del mes de agosto del año 2019

AUTOR

f. _____

Jaime Ramírez, Nelson Octavio



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORIZACIÓN

Yo, Jaime Ramírez, Nelson Octavio

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “**PROPUESTA PARA LA FORMULACIÓN DE UN MANUAL ESPECÍFICO DE COSTOS EN LA INDUSTRIA ATUNERA DE GUAYAQUIL**”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 05 días del mes de agosto del año 2019

AUTOR

f. _____

Jaime Ramírez, Nelson Octavio

REPORTE URKUND

REPORTE URKUND

<https://secure.orkund.com/view/53512428-391180->

[194573HBCExD0AgEATAV1BvzHG4d8BXjUhaiikoTT+3Zk3PDPUIREUMIEFSNBABzNYAKMLUeITjD7PfvZHaGaostUZMshf17kYpxe8H](#)

The screenshot shows the URKUND report interface. At the top, it displays the document name 'URKUND' and the user 'Linda Evelyn Yong Amaya'. Below this, the document details are shown: 'Documento: TI_Jaime_Bautista_Nelson_Dicamba.docx (65498441)', 'Presentado: 2019-08-23 07:21 (EST-09)', and 'Presentado por: linda.yong@ucacg.edu.ec'. A note indicates that 1% of the document's pages are present in 7 sources. The main part of the interface is a table titled 'Lista de fuentes' (List of sources) with columns for 'Categoría' (Category) and 'Enlace (nombre de archivo)' (Link (file name)). The table lists the following sources:

Categoría	Enlace (nombre de archivo)
	antes-de-actualiz.docx
	TESS_MUNICIPIO DE GESTION DE COSTOS - PARA URKUND.docx
	Determinación de costos y elaboración del manual de procedimientos productivos.docx
	TESS SOP ASE SIN CUADROS.docx
	TESS WEAS UPF RA.FENYARA.CACU.NA.pdf
	1. Advertencias.

TUTOR (A)

f. 
CPA. Linda Yong Amaya, MSc.

TUTORA

f. _____

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, Msc.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por su misericordia y amor infinito, pilar fundamental para encaminar mi vida.

Agradezco a todas las personas que me motivaron, guiaron y apoyaron en este proceso, a familiares, amigos y profesores por sus palabras de aliento, su preocupación y conocimiento, que aportaron y contribuyeron de manera valiosa para culminar este proyecto. De manera especial agradezco a mi madre, esposa, hijos por ser la motivación y fuente de inspiración; para la culminación de este proyecto, por todo cuanto han hecho por mí, incluso más allá de tus propios límites.

El camino no ha sido fácil, pero el aporte de cada uno, me ha brindado las energías necesarias para lograr culminar con éxito. Les agradezco infinitamente y los guardo siempre con afecto y profundo amor a ustedes, mi hermosa familia.

Jaime Ramírez, Nelson Octavio

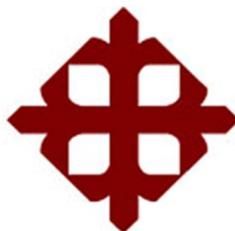
DEDICATORIA

A mis padres que a través de sus esfuerzos, sacrificio, amor, enseñanza y valores me han formado como persona de bien.

A mi esposa, hijos por ser la fuente de mi inspiración para alcanzar mis logros.

A todas aquellas personas que contribuyeron en la culminación de este proyecto, encaminándome al éxito.

Jaime Ramírez, Nelson Octavio



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe MSc.
DIRECTORA DE CARRERA

f. _____

CPA. Omar Jurado, MSc
COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____

CPA. Arturo Ávila, MSc
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CALIFICACIÓN

f. _____

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, Msc.

TUTORA

Índice

Introducción	2
Formulación del problema	3
Antecedentes.	3
Definición del problema.....	4
Justificación de la Investigación	8
Objetivos	9
Objetivo general.	9
Objetivos específicos.	9
Preguntas de Investigación.....	9
Hipótesis.....	10
Variable independiente.....	10
Variable dependiente.....	10
Limitación	10
Delimitación.....	10
Capítulo 1	11
Marco Teórico	11
Teoría de restricción.....	11
Teoría de costos.....	11
Marco Conceptual	12
Operaciones.....	12
Sistemas de costeo por órdenes de trabajo.....	15
Sistemas de costeo por procesos.	16
Clasificación según el método de costeo.	17
Clasificación según el momento en que se determinan los costos.....	18
Marco Referencial.....	19
El sector atunero a nivel internacional.....	19
Evolución de la industria atunera internacional y local.	19
Perfil del Sector y su Importancia Económica.....	22
Procesamiento del Atún.	24
Marco Legal	26

Capítulo 2: Metodología	30
Diseño de Investigación	30
Tipo de enfoque.....	31
Fuente de Información	32
Tipo de Investigación.....	32
Alcance.....	32
Población.....	33
Muestra	34
Técnicas de Recogida de Datos.....	35
Análisis de Datos	36
Datos recopilados.	37
Levantamiento de los resultados obtenidos de la encuesta aplicada al área de costeo y/o contable de las Industrias Atuneras.	38
Levantamiento de los resultados obtenidos de la entrevista aplicada a los contadores de costos y a expertos en costos y/o auditores.	46
Capítulo 3: Análisis de Resultados	52
Análisis de resultado	52
Análisis de resultados mediante la aplicación de la codificación axial	52
Hallazgos.....	53
Discusión.....	53
Encabezado.	54
Responsabilidades.	54
Objetivos.	54
Alcance.....	54
Descripción del flujo de proceso.....	55
Descripción del producto terminado.	66
Método de costos por orden de trabajo.	68
Control documental.....	84
Comparación entre costos procedente con el método por orden de trabajo y el método tradicional.	85
Conclusiones	87
Recomendaciones.....	88

Referencias.....	89
Apéndices.....	91

Índice de Tabla

Tabla 1	Conceptos claves del sistema de costeo.....	14
Tabla 2	Características diferenciadoras de los sistemas de costos	17
Tabla 3	Reporte de exportación de atún en conservas y lomos al mundo	20
Tabla 4.	Pequeñas y Medianas Compañías que conforman la Industria Atunera en Ecuador conforme al CIIU C1020.02.....	24
Tabla 5	Población de pequeña y medianas compañías que conforman la Industria Atunera de Guayaquil	33
Tabla 6	Técnicas de obtención de información y sus instrumentos.....	36
Tabla 7	Herramientas administrativas	38
Tabla 8	Tipos de herramientas	39
Tabla 9	Método de costeo	40
Tabla 10	Tipo de método de costeo	41
Tabla 11	Identificación de los costos reales de producción.....	42
Tabla 12	Políticas de control de costos.....	43
Tabla 13	Personal capacitado en costos.....	44
Tabla 14	Manual de costos	45
Tabla 15	Levantamiento de los resultados de la entrevista aplicada	46
Tabla 16	Análisis de resultados mediante la codificación axial	52
Tabla 17	Encabezado del manual de funciones y procedimientos	54
Tabla 18	Descripción de producto terminado lomos de atún precocidos, empacada al vacío y congelados.	66
Tabla 19	Descripción de producto terminado conservas enlatadas de atún.....	67
Tabla 20	Materia prima Lomos de Atún precocidos, empacados al vacío y congelados	68
Tabla 21	Materia prima para atún en latas.....	68
Tabla 22	Registro de orden de producción No. P01245.	69
Tabla 23	Registros de costos procedente de la recepción de la materia prima de la orden P01245	69
Tabla 24	Registros de costos procedente del subproceso de emparrillado de la orden P01245.	69

Tabla 25	Registros de costos procedente del subproceso de cocinado de la orden P01245	70
Tabla 26	Registros de costos procedente del subproceso de limpieza de la orden P01245	70
Tabla 27	Registros de costos procedente del subproceso de corte de atún de la orden P01245	70
Tabla 28	Registros de costos procedente del subproceso de enlatado de la orden P01245	71
Tabla 29	Registros de costos procedente del subproceso de empaquetado de la orden P01245	71
Tabla 30	Registro de orden de producción No. P01246.....	71
Tabla 31	Registros de costos procedente de la recepción de la materia prima de la orden P01246.	72
Tabla 32	Registros de costos procedente del subproceso de emparrillado de la orden P01246	72
Tabla 33	Registros de costos procedente del subproceso de cocinado de la orden P01246	73
Tabla 34	Registros de costos procedente del subproceso de limpieza de la orden P01246	73
Tabla 35	Registros de costos procedente del subproceso de corte de atún de la orden P01246	73
Tabla 36	Registros de costos procedente del subproceso de enlatado de la orden P01246	74
Tabla 37	Registros de costos procedente del subproceso de empaquetado de la orden P01246	74
Tabla 38	Reporte de producción en horas mano de obra directa y mano de obra indirecta de cada orden de producción en el mes.....	75
Tabla 39	Reporte de orden de producción de la orden P.01245	76
Tabla 40	Calculo del factor de proporción de la orden P.01245	78
Tabla 41	Reporte de orden de producción de la orden P.01246	79
Tabla 42	Calculo del factor de proporción de la orden P.01246	81
Tabla 43	Registros contables procedente del proceso productivo.	82

Tabla 44	Determinación del margen de ganancia.....	84
Tabla 45	Control documental.....	84
Tabla 46	Comparación entre registros por métodos de costeo	85

Índice de Figuras

<i>Figura 1.</i> Dinámica de ingresos y costos relacionadas al sector pesquero en el Ecuador.	5
<i>Figura 2.</i> Márgenes de utilidad del sector “Preparación y conservación de pescado, crustáceos (excepto camarón y langostinos) y otros moluscos mediante el congelado, ultracongelado, secado, ahumado, salado, sumergido en salmuera y enlatado, etcétera”.....	6
<i>Figura 3.</i> Teoría de costos y la integración en los procesos productivos	12
<i>Figura 4.</i> Sistema de operaciones general de una compañía.	13
<i>Figura 5.</i> Las dos decisiones principales en el montaje del sistema de operaciones.	13
<i>Figura 6.</i> Sistema de costos por orden de trabajo.	15
<i>Figura 7.</i> Sistema de costos por procesos.	16
<i>Figura 8.</i> Evolución de las Exportaciones de conservas de atún y lomos en los últimos 15 años	22
<i>Figura 9.</i> Montos de captura registradas.....	23
<i>Figura 10.</i> Distribución de capturas de atún a nivel mundial	23
<i>Figura 11.</i> Determinación por la administración.....	26
<i>Figura 12.</i> Gastos deducibles de inventarios	27
<i>Figura 13.</i> Principios contables relacionado a los inventarios producidos por la Industria Atunera.....	28
<i>Figura 14.</i> Clasificación de las fuentes de información	32
<i>Figura 15.</i> Diseño no experimental transaccional tipo exploratorio y descriptivo....	33
<i>Figura 16.</i> Tipo de muestreo cualitativo.....	34
<i>Figura 17.</i> Mecánica del muestreo cualitativo.....	35
<i>Figura 18.</i> Mecánica del análisis de los datos	37
<i>Figura 19.</i> . Herramientas administrativas.....	38
<i>Figura 20.</i> Tipos de herramientas	39
<i>Figura 21.</i> Método de costeo.	40
<i>Figura 22.</i> Método de costeo.	41
<i>Figura 23.</i> Identificación de los costos reales de producción.....	42
<i>Figura 24.</i> Políticas de control de costos de producción	43

<i>Figura 25.</i> Personal capacitado en costos.....	44
<i>Figura 26.</i> Manual de costos.....	45
<i>Figura 27.</i> Materia prima atún yellow fin.....	55
<i>Figura 28.</i> Materia prima atún yellow fin Skip.	55
<i>Figura 29.</i> Materia prima atún Big eye.....	55
<i>Figura 30.</i> Proceso productivo general de la industria atunera.	56
<i>Figura 31.</i> Subproceso de recepción de materia prima.....	57
<i>Figura 32.</i> Subproceso de corte, lavado y emparrillado	58
<i>Figura 33.</i> Corte y lavado	58
<i>Figura 34.</i> emparrillado	59
<i>Figura 35.</i> Sub proceso de cocción.....	59
<i>Figura 36.</i> Hornos.....	60
<i>Figura 37.</i> Balsinas.	60
<i>Figura 38.</i> Subproceso de limpieza	61
<i>Figura 39.</i> Limpieza.....	61
<i>Figura 40.</i> Pesaje.	61
<i>Figura 41.</i> Sub proceso de empaque en funda de kilo al vacío.	62
<i>Figura 42.</i> Empaque.....	62
<i>Figura 43.</i> Sub proceso de conservas en latas.	63
<i>Figura 44.</i> Sellado.....	63
<i>Figura 45.</i> Sub proceso de esterilización de envases y empaquetado.	64
<i>Figura 46.</i> Lavado.....	65
<i>Figura 47.</i> Esterilizado.....	65
<i>Figura 48.</i> Etiquetado	65
<i>Figura 49.</i> Paletizado.....	65

Resumen

“PROPUESTA PARA LA FORMULACIÓN DE UN MANUAL ESPECÍFICO DE COSTOS EN LA INDUSTRIA ATUNERA DE GUAYAQUIL”

La presente investigación se fundamenta en la necesidad de las compañías pequeñas y medianas de la Industria Atunera de la ciudad de Guayaquil en contar con herramientas administrativas que les permitan gestionar sus costos de manera apropiada, además, estas se desenvuelven en un mercado altamente competitivo y económica fluctuante que depende de precios y convenios internacionales, por lo que el contar con un mecanismo que le permita controlar sus costos les resulta beneficioso para el continuismo de sus operaciones. De manera que, se aplicó el diseño no experimental transversal de enfoque cualitativa con el objetivo de obtener apreciaciones desde el punto de vista, la experiencia y conocimiento de los contadores y expertos en costos sobre la problemática existente. Asimismo, se aplicó la encuesta escrita para obtener una visión general de la situación actual de las pequeñas y medianas industrias atunera sobre la aplicabilidad de herramientas administrativas como un manual específico de costos. De estas se pudo denotar que en su mayoría no poseen un manual de costos en específicos que le permita direccionar sus procesos productivos y controlar los costos reales que se generan de los importes procedentes del proceso productivo, desde la adquisición de la materia prima hasta el producto terminado. Además, de la aceptación por parte de la industria y de los expertos en que se proponga un manual de costos en específico para contribuir con el desarrollo del sector. De modo que, se propuso un manual que integra información de la principal materia prima, un control de importes y un modelo de costeo basado en el método por orden de trabajo.

Palabras claves: Costos, producción, proceso, materia prima, insumos.

Abstract

The present investigation is based on the need of small and medium-sized companies of the Tuna Industry of the city of Guayaquil to have administrative tools that allow them to manage their costs appropriately, in addition, these are developed in a highly competitive and economic market fluctuating that depends on international prices and agreements, so having a mechanism that allows you to control your costs is beneficial for the continuity of your operations. So, the transversal non-experimental design of a qualitative approach was applied with the aim of obtaining appreciations from the point of view, the experience and knowledge of the accountants and cost experts on the existing problem. In addition, the written survey was applied to obtain an overview of the current situation of small and medium-sized tuna industries on the applicability of administrative tools as a specific cost manual. From these it was possible to denote that in their majority they do not have a specific cost manual that allows them to direct their productive processes and control the real costs that are generated from the amounts coming from the production process, from the acquisition of the raw material to the product finished. In addition, the acceptance by the industry and the experts in which a specific cost manual is proposed to contribute to the development of the sector. So, a manual was proposed that integrates information on the main raw material, an amount control and a costing model based on the work order method.

Keywords: Costs, production, process, raw material, inputs.

Introducción

En la actualidad el Ecuador se posiciona como el segundo productor atunero del mundo por ser los primeros en incursionar en la calidad de los sistemas de trazabilidad y manejo de políticas laborales, después de Tailandia por 700,000 toneladas al año mas no por la calidad de los productos. En el periodo 2017 la industria pesquera aportó con USD\$1,092. millones de dólares representando un nueve por ciento al total de las exportaciones no petroleras en el país, lo que representó para la economía del sector un crecimiento en los precios, producto del acuerdo establecido con la Unión Europea, mejoría notoria en relación con periodos anteriores. No obstante, sigue viéndose afectada por otros factores que influyen en su desarrollo como la competitividad de otros países por los actuales costos que maneja el país, las tasas altas en los financiamientos y la carencia de contratos diferenciados para el sector.

La industria pesquera no puede acoplarse a los ritmos de producción, considerando que en ocasiones hay menos producto que procesar en relación a la cantidad de trabajadores que poseen, tomando en cuenta que el sector atunero ocupa aproximadamente a 25,000 trabajadores bajo relación de dependencia de forma directa en las plantas y las flotas de barcos. Asimismo, depende de factores oceanográficos que marcan la escasez o abundancia que impactan en los precios. Además, este sector genera negocios conexos de forma indirecta como los de envases de hojalata, cartones y etiquetas que forman, el clúster.

Formulación del problema

Antecedentes.

La industria pesquera en el Ecuador a partir de la mitad del siglo 20 desarrolló sus actividades direccionada al comercio internacional, considerando que esta industria se había enfocado solo a cubrir la demanda local. El desarrollo del sector hacia la exportación fue por dos hitos importantes, la primera en 1952 por la firma de la Declaración de Santiago entre Chile, Perú y Ecuador con el propósito de precautelar los recursos vivos marinos en estos países, incorporando como parte de sus políticas marítimas internacionales la jurisdicción exclusiva sobre una distancia mínima de 200 millas marinas y la segunda por el nacimiento de la industria procesadora y comercializadora de atún, plantas que se instalaron inicialmente en la provincia de Manabí y Guayas (Ministerio de Comercio Exterior, 2017) .

Desde entonces, la creación de estas empresas que conforman la industria pesquera se fue perfeccionando a lo largo del tiempo, incorporando procesos integrados lo que ha fomentado el crecimiento del sector. Además, por la trazabilidad de la cadena productiva que parte desde la extracción del recurso pesquero (materia prima), la producción (Costos Directos e Indirectos) y posteriormente la comercialización interna y externa del producto (PVP) genera un encadenamiento proactivo con otros sectores económicos, como en el caso de la industria procesadora de harina de pescado, de insumos, materiales y otros servicios de apoyo como la industria de hidrocarburos, aluminio y metalmecánica, servicios portuarios, logística, frigorífica, tratamiento de aguas y laboratorio, entre otros, por lo que permite denotar la importancia el sector para la economía del País (Cámara Ecuatoriana de Industriales y Procesadora Atuneras, 2017).

La industria del atún es la principal actividad del sector pesquero industrial del Ecuador, la cual ha logrado integrar sus operaciones (captura, procesamiento y comercialización) con las regulaciones y estándares de calidad e inocuidad sanitaria de la normativa nacional procedente del Servicio Ecuatoriano de Normalización INEN, Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG), Instituto Nacional y Pesca (INP) y de regulaciones internacionales como: Organización Mundial del Comercio (OMC), Comisión Interamericana del Atún Tropical (CIAT), Administración de Alimentos y Medicamentos (FDA), Organización Mundial de la Salud (OMS),

Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación (FAO), Organización Internacional de Normalización (ISO), entre otras (Ministerio de Comercio Exterior, 2017).

Además, las compañías que conforman la industria procesadora de atún se localizan en tres provincias del litoral: Guayas, Manabí y Santa Elena. Alrededor del 60% de estas se direcciona a la oferta exportable como la provincia Manabí. La capacidad productiva (procesamiento y envasado) oscila un promedio de 500.000 toneladas de atún en crudo y la pesca artesanal aportando al total de capturas con, aproximadamente 3.000 toneladas métricas al año (Cámara Ecuatoriana de Industriales y Procesadora Atuneras, 2017). Por lo tanto, la presente investigación se centra en la compañías pequeñas y medianas que conforman la industria procesadora de atún en la provincia del Guayas por la importancia que posee el sector en la economía del Ecuador y con el propósito de mejorar sus procesos productivos propone la formulación de un manual específico de costos para la industria atunera de Guayaquil.

Definición del problema.

El primer problema que enfrentan diversas pymes en el mundo es la falta de depuración e identificación de los costes de producción, al no existir más que un conocimiento global de la rentabilidad del negocio. Considerando, la apertura de los mercados y la agresividad comercial de la competencia, han influido directamente en la disminución de los precios y la rentabilidad del negocio, se vuelve imperioso el mantener un apropiado control de costos, para este propósito la gestión propia en las organizaciones desempeña un papel importante que surge desde la mejora de los procesos, la incorporación de nuevas tecnologías y el uso apropiado de los recursos. En consecuencia, el disponer de un método específico para la identificación, gestión y control de costos sobre los procesos productivos facilitará enormemente la repotenciación de los negocios, además, esta permitirá la determinación de la rentabilidad de los mismos facilitando la toma de decisiones.

En Ecuador los desafíos para la industria atunera en el Ecuador aumentan a medida que el comercio global apertura las barreras arancelarias, lo que permite el acceso de nuevos competidores y sus bajos costos, como en el caso de los grandes productores asiáticos considerando el aumento relativo de factores de producción propios del país en la última década. De modo similar, los crecientes costos, las cargas administrativas y tributaria y los bajos precios de la competencia, entre otras, han incrementado los retos de competitividad en un mercado internacional (Cámara Nacional de Pesquería, 2017).



Figura 1. Dinámica de ingresos y costos relacionadas al sector pesquero en el Ecuador. Tomada de “Dinámica de la Productividad en la Industria Procesadora de Pescado en el Ecuador” por Cámara Nacional de Pesquería, 2017. Ecuador.

La figura uno compendia la dinámica de ingresos y costos procedente de 14 actividades económicas que se vincula con el sector pesquero, tomando como base el periodo 2012 para el análisis de la evolución del sector considerando la coyuntura económica externa del periodo, lo que denota que durante el 2014 las ventas incrementaron un 10% más de lo registrado en el 2012, no obstante, los costos inmersos superaron en un 13% a los ingresos del periodo. En el 2015 los ingresos se redujeron en un 7% en relación al periodo base, sin embargo, los costos apenas se disminuyeron en 0,6%. Durante el 2016 las ventas se ubicaron en 1,5% por debajo de lo logrado en el 2012, mientras los costos aumentaron en tres por ciento. Obligando a

las compañías del sector a realizar ajustes estratégicos de costos y gastos para enfrentar la difícil coyuntura, no obstante, es evidente denotar que el sector ha operado con ventas inferiores y con costos elevados desde lo alcanzado en el periodo 2012. Lo que permite ratificar la importancia de proponer un manual en específico de costos al fin de aumentar su competitividad en el mercado internacional (Cámara Nacional de Pesquería, 2017).

Analizando los márgenes de rentabilidad de una de las principales actividades económicas del sector pesquero “Preparación y conservación de pescado, crustáceos (excepto camarón y langostinos) y otros moluscos mediante el congelado, ultracongelado, secado, ahumado, salado, sumergido en salmuera y enlatado”, durante el periodo 2015, la utilidad económico que involucra el 15% de participación a trabajadores y de Impuesto a la Renta promedió el 2,4% del total de ventas, un margen de 1,6 puntos inferior a lo registrado en el 2014 y 2,3 puntos menor a lo obtenido en el 2012. En el 2016 los márgenes se mantuvieron en un 2,7%, similar al periodo 2015, lo que denota los esfuerzos del sector por mantenerse su sostenibles pese a las adversidades, como se muestra a continuación:



Figura 2. Márgenes de utilidad del sector “Preparación y conservación de pescado, crustáceos (excepto camarón y langostinos) y otros moluscos mediante el congelado, ultracongelado, secado, ahumado, salado, sumergido en salmuera y enlatado, etcétera”. Tomada de “” por Servicio de Rentas Internas, 2017.

Considerado la importancia del accionar del Estado Ecuatoriano sobre la competitividad de la producción nacional, es imperativo que el Gobierno dirija sus políticas para aumentar los factores competitivos de las industrias pesquera, con el propósito de fomentar el desarrollo de la innovación y de estrategias diferenciadora para potenciar los esfuerzos productivos de las compañías que conforman la industria procesadora de atún en la ciudad de Guayaquil como en todo el Ecuador. Asimismo, es importante que este tipo de empresas cuente con un manual de costos en específico que permita el mejoramiento de la confianza de su gestión y controles al fin de identificar de forma apropiada sus costos de producción para una efectiva toma de decisiones con mira al aumento de su competitividad en el mercado local e internacional.

Otro factor que afecta directamente a los costos de producción de la industria atunera y demás compañías del sector pesquero es la pesca y producción ilegal, por tanto, los que estudios direccionado a fortalecer al sector, han contribuido a garantizar la sostenibilidad y el mejoramiento en la toma de decisiones de la parte privada y pública, entre las investigaciones de mayor importancia mencionamos las siguientes.

En relación a los factores de costos productivos, el estudio efectuado por Anastasio, Velado & Prieto (2015) denominado “El Estudio de Competitividad del Subsector Atunero Ecuatoriano”, revela que la brecha de competitividad con Tailandia, oscila el 30% generado por los costos inferiores, el nivel de escala, entre otros, que permitirían a la industria tailandesa posicionarse y enfrentarse a las barreras arancelarias de mercados internacionales. En conclusión, cualquier incremento en los factores productivos (costos y gastos) en el Ecuador afectaría directamente en su competitividad en los mercados internacionales(Cámara Ecuatoriana de Industriales y Procesadora Atuneras, 2017).

En este contexto, los costos se convierten en un factor de producción clave que influye directamente en la realidad competitiva del sector pesquero en el ámbito internacional. Entre los aspectos que las afectan directamente están la falta de infraestructura, el costo laboral considerando que esta creció en un 41% entre 2007 al 2015 mientras que la productividad promedio por trabajador decreció 16%, la tecnificación y la adquisición de nuevas maquinarias las cuales fueron afectadas por

las medidas arancelarias tomada por el gobierno anterior, los altos costos de reparaciones y mantenimiento de la flota y de las plantas, entre otras.

Sin duda, la presente investigación contribuirá en el fortalecimiento de la gestión y control de costos de la industria atunera como otras compañías del sector pesquero, al permitir la identificación de los costos reales y propios de los mecanismos de trazabilidad de los procesos productivos de estas. Permitiendo a la industria aumentar su rendimiento y competitividad mediante la toma de decisiones.

Justificación de la Investigación

En relación a las teorías, los sistemas de costos que se incorporan en los procesos de producción son considerado como el conjunto de métodos, procedimientos, técnicas, registros e informes que se estructura sobre la base de la teoría de la partida doble y en otros principios técnicos, que se direccionan en la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones. En la practica la gestión costos se direcciona a mantener un apropiado manejo de los importes productivos en una organización, para tal cometido programa los recursos disponibles y analiza la rentabilidad de estos, permitiendo el mejoramiento de la creciente necesidad de competitividad y es fundamental para la toma de decisiones. Por otra parte, a pesar de las innovaciones tecnológicas que facilitan la gestión de los costos, existen compañías que no han determinado un método de costeo alineado a la realidad de su negocio, que, les permita a su vez la generación de factores claves de éxitos. Por lo tanto, la aplicación de la teoría en la práctica de las industrias como en el caso las pequeñas y medianas empresas procesadoras de atún, es de vital importancia para la gestión, control y registros de los costos incurridos en sus procesos productivos.

En relación a lo antes señalado, el presente proyecto de titulación tomará en consideración al diseño no experimental transversal considerado que su propósito es conocer como las pequeñas y medianas industrias atuneras gestionan sus costos sin manipular las variables existentes y el diseño prospectivo por permitir la revisión de las causas en un determinado periodo y su efecto en el tiempo. En cuanto, a su direccionamiento será de enfoque cualitativo por la necesidad obtener opiniones abiertas de los participantes como de los expertos del sector y su contraste con la

manera actual en que estas gestionan y controlan sus costos productivos, para esto se tomará a una compañía de la industria atunera.

En conclusión, la presente investigación busca ser un referente en los estudios sectoriales alineado a la gestión y el control de costos de producción, además, servirá como material académico para estudiantes que piensen en incursionar en este tipo de investigación y como una guía para las pequeñas y medianas industrias pesqueras que presentan debilidad en cuanto al establecimiento de un método de costeo alineado a la realidad de su gestión.

Objetivos

Objetivo general.

Proponer la formulación de un manual específico de costos para la industria atunera de la ciudad de Guayaquil.

Objetivos específicos.

- Teorizar los fundamentos sobre la estructuración de un manual, la gestión y control de costos de producción y demás aspectos que se considere importante para el propósito de la investigación.
- Trazar un plan para la obtención de información de fuentes primaria y/o secundarias sobre la realidad de la gestión y control de costos de producción en la industria pesquera de la ciudad de Guayaquil.
- Diseñar las bases de un manual de gestión y control de costos de producción para la industria atunera en la ciudad de Guayaquil.

Preguntas de Investigación

Considerando que la problemática existente se centra en la necesidad de las pequeñas y medianas industrias atuneras la ciudad de Guayaquil en contar con una herramienta que permita una apropiada gestión y control de sus costos de producción, se formula las siguientes preguntas de investigación.

1. ¿De qué manera, incide la carencia de un manual específico de costos para la industria atunera de la ciudad de Guayaquil?
2. ¿Cómo se teorizará los fundamentos claves para el propósito de la presente investigación?

3. ¿De qué forma se trazará la obtención de información de fuentes primarias y/ secundarias?
4. ¿Qué se diseñará como parte de una solución en la gestión y control de costos de la industria atunera de la ciudad de Guayaquil?

Hipótesis

Con el establecimiento de las bases para la formulación de un manual específico de costos, permitirá la mejora de la gestión y control de costos de la industria pesquera de la ciudad de Guayaquil.

Variable independiente.

Establecimiento de las bases para la formulación de un manual específico de costos.

Variable dependiente.

Mejoramiento de la gestión y control de costos de la industria pesquera de la ciudad de Guayaquil.

Limitación

La presente investigación sobre la formulación de un manual específico de costos en la industria atunera de la ciudad de Guayaquil, se limita por la escasa información sobre la gestión y control de costos de las industrias atunera líderes del sector, así como de fuentes bibliográficas enfocadas a este tipo de negocio.

Delimitación

La presente investigación se ejecutará en la ciudad de Guayaquil considerando que en esta se acentúa la mayor cantidad de pymes que conforman la industria atunera de la provincia del Guayas, con el propósito de proponer un manual específico de costos que permita mejorar su gestión y control en los procesos productivos.

Capítulo 1

Marco Teórico

Teoría de restricción.

Las organizaciones deben incorporar distintas gamas de productos y/o servicios con un valor diferenciador que les permita aumentar su competitividad y rentabilidad. Estos son seleccionados mediante análisis, tomando en consideración los costos más importantes y excluyendo las distintas restricciones que toda compañía debe enfrentar. Unas de principales restricciones que enmarcan a la demanda de productos es la capacidad instalada de las industrias, factor de decisión para la toma de decisiones. La teoría de restricciones plantea el uso de diversas etapas para alcanzar las metas organizacionales entre ellas están: a) la identificación de restricciones; b) determinar las metas en que esta alcanzará las ventajas de dichas restricciones; c) Subordinar las decisiones del paso dos; d) Incorporar programa de mejora continua; y e) Iniciar el paso uno. Los creadores de esta teoría han incorporado en las compañías las principales restricciones para aumentar los resultados de estas, mitigando las restricciones que influyen en su competitividad. Como en el caso de las restricciones de la mejora continua, considerando que este proceso nunca acaba por los cambiantes entornos en el que se desenvuelve la entidad (Ramirez Padilla, 2013). En conclusión, es importante la identificación constante de las restricciones para direccionar los esfuerzos en el aumento de la competitividad y capacidad instaladas de las organizaciones.

Teoría de costos

Una de las principales teorías que enmarcan a la administración de los costos originados en los procesos productivos de las industrias es la teoría general de costos, la cual fue propuesta por Enrique y Osorio Oscar en Madrid en 1992. Esta teoría surge como resultado del estudio científico de contabilidad y finanzas. Su primera divulgación fue en el 93 mediante la revista “Costos y Gestión”, teoría que ha sido aceptada como parte de las prácticas contables relacionadas a los costos de producción. Además, esta teoría determina la importancia de identificar factores y recursos mediante una visión objetiva hacia los productos como se observa en la figura 3 (Cartier & Osorio, 1992).



Figura 3. Teoría de costos y la integración en los procesos productivos. Adaptado de “Contabilidad, Finanzas y Auditoría en el Proceso de Integración Iberoamericana,” por Cartier & Osorio, 1992. Cuba.

Pon lo tanto, la teoría general de costos permite la identificación de factores que influyen en los procesos productivos de toda organización con el propósito de establecer mecanismos de acción que permita aumentar su capacidad instalada hacia el logro de los objetivos.

Marco Conceptual

Operaciones.

La esencia de toda compañía es la manera en que esta incorpora valor a sus productos y servicios a través de la transformación de materias primas y/o uso de insumos. El sistema de operaciones se encarga de la transformación y generación de valor para los clientes y otras partes interesadas. Esta se convierte en una tarea principal para las compañías que poseen sistemas de operaciones, el cual ofrece productos y servicios en relación a las decisiones estratégicas (Heizer & Render, 2013).

Existen diversos tipos de transformación, en el caso de las operaciones industriales, las materias primas e insumos pasan por un proceso de transformación estructural. En esta fase productivas se cortan, montan, envasan, entre otras, conforme a la actividad económica de la compañía. Por otra parte, en empresas dedicada a ofrecer servicios, las alteraciones de estas se ejecutan en el cliente como en el caso de la cirugía plástica o capacitación. El sistema de operaciones permite la transformación de las estrategias en productos y servicios agregadores de valor, como se muestra en la figura cuatro.



Figura 4. Sistema de operaciones general de una compañía. Adaptado de “Dirección de la Producción y de Operaciones. Decisiones tácticas, por Heizer & Render, 2013. Madrid. Pearson Educación S.A.

Desarrollo de un producto.

El proceso de diseño de productos y servicios posee un direccionamiento a futuro y en una fase importante en la administración de operaciones de una organización. En otras palabras, es la transformación de la idea en un resultado concreto, como se observa en la figura cinco.

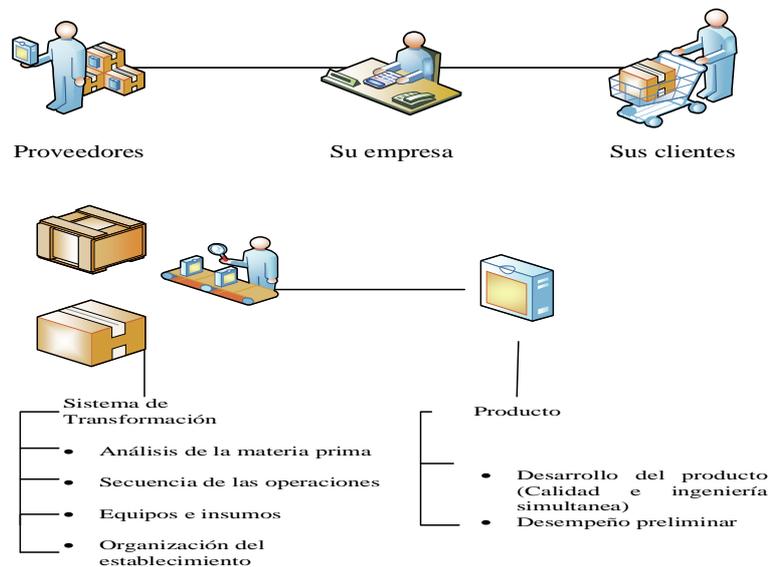


Figura 5. Las dos decisiones principales en el montaje del sistema de operaciones. “Administración para Emprendedores, Fundamentos para la creación y gestión de nuevos negocios,” por (Amaru, 2014). México. Pearson Educación de México S.A. de C.V.

En conclusión, la administración de operaciones permite a las organizaciones poner en marcha sus estrategias agregando valor diferenciador en sus productos y servicios al fin de mantener su competitividad en un mercado altamente competitivo. Aspecto importante que será tomado en consideración para la propuesta de un manual de costos en específico para la Industria Atunera del Guayas.

Conceptos que forman los pilares de los sistemas de costeo.

En los sistemas de costos existen distintos tipos de terminologías que se emplean para su comprensión. El propósito de estas es que los usuarios puedan aplicar de manera conforme todos sus atributos para mantener un apropiado control de importes durante el proceso productivo de una organización. Entre los principales conceptos se señalan los siguientes en la tabla uno.

Tabla 1

Conceptos claves del sistema de costeo

Pilares	Descripción
Objeto de costeo	Es todo bien que se puede aplicar una medición de costos.
Costos directos de un objeto de costo	Son los costos que se vinculan con el objeto de costeo específico. Aplicable de una manera económica y factible.
Costos indirectos de un objeto de costeo	Son los costos que se vinculan al objeto de costeo en forma particular. Estos no son atribuibles al objeto de costeo de una manera económica y factible.
Asignación de costos	Terminología aplicable para la asignación de importes, de costos directos o indirectos.
El seguimiento de costos	Término específico para la asignación de costos directos. La terminología asignación de costos es más aplicable a los costos indirectos.
Grupos de costos comunes	Es la agrupación de partidas relacionadas a los costos indirectos (Costos operativos de maquinarias). Una manera efectiva de asignar costos se basa en el número de horas máquina, que se emplea para diversas actividades durante el proceso productivo. Considerando que existe una
Bases para la asignación de los costos	relación de causa y efecto sobre la base de aplicación del costo y los costos indirectos. Cuando el objeto de costeo es un orden de trabajo, un producto o un cliente, la base de aplicación del costo también se denomina base de asignación del costo.

Nota. Adaptado de “Costos,” por Calleja, 2013. México. Pearson Educación Inc.

Por tanto, los conceptos empleados en los sistemas de costos constituyen los fundamentos generales que emplea toda organización al momento de incorporar un control de costos. Terminologías que se emplearán para el diseño del manual de costeo específico para la Industria Procesadora de Atún de la ciudad de Guayaquil.

Sistemas de costeo por órdenes de trabajo.

En este sistema el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto diferenciado, denomina orden de trabajo. Cada una de estas, por lo general, usa diversos tipos de recursos. En el caso de que los productos sean distintos, los sistemas de costeo por órdenes de trabajo acumulan los costos de una manera separada para cada producto. Se aplica este sistema de costos cuando la producción posee un carácter interrumpido, lotificado y diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios productos (Cuevas, 2014). Por lo tanto, para controlar cada partida de un producto se requiere de un reporte en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción (materia prima, mano de obra indirecta y cargos indirectos). Para la obtención del costo unitario se divide el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden. Como se muestra en la figura seis.

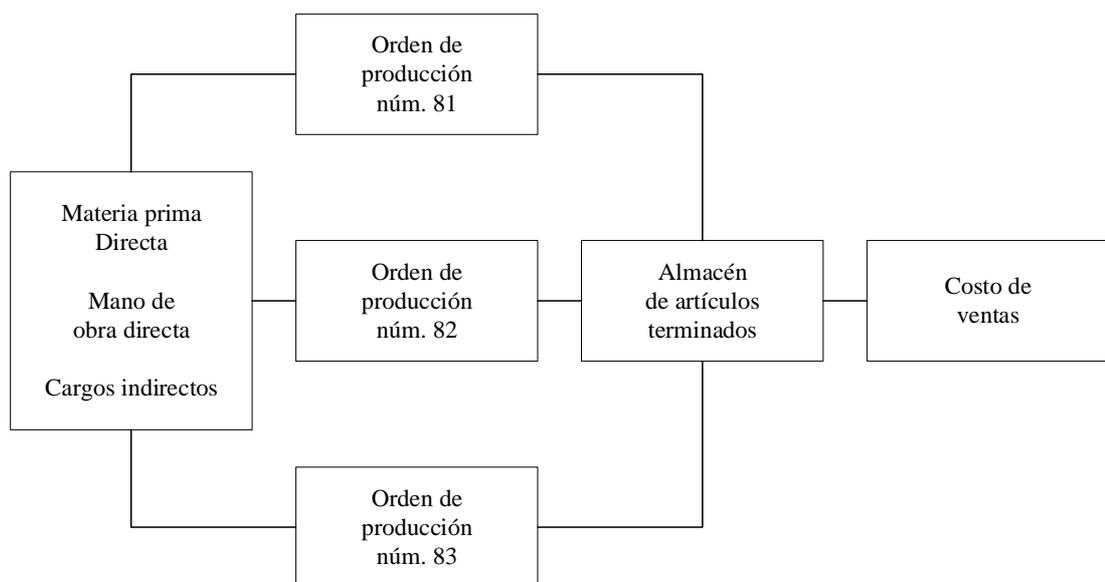


Figura 6. Sistema de costos por orden de trabajo. Adaptado de “Contabilidad de Costos. Enfoque gerencial y de gestión,” por Cuevas, 2014. Colombia. Pearson Educación de Colombia Ltda.

Sistemas de costeo por procesos.

En el sistema de costeo por procesos el objeto de costos consiste en grandes cantidades de productos idénticos o similares. En este se dividen los costos totales del producto entre el número de unidades producidas para obtener un costo por unidad. Se incorpora este sistema cuando la producción es continua e ininterrumpida, mediante una constante en los centros de costo de producción. En las industrias manufactura se realizan grandes cantidades de productos similares, en distintas etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamento, proceso o centro de costos. La asignación de costos a un departamento es un paso previo para la determinación del costo unitario total de producción (García, 2013).

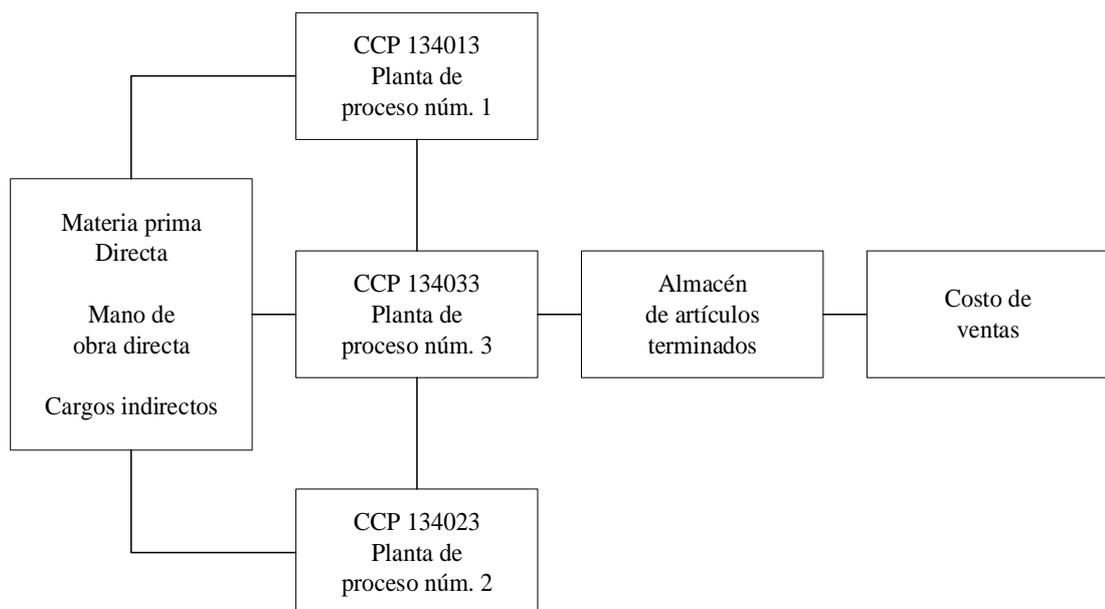


Figura 7. Sistema de costos por procesos. Adaptado de “Contabilidad de Costos,” por García, 2013. México. McGraw Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.

En consecuencia, los costeos por órdenes de trabajo y de procesos aplicables a las actividades productivas de empresas manufactureras se entienden mejor como extremos opuestos de un continuo; en el contexto intermedio este sistema podría confundirse con el otro hasta cierto punto. De modo con el fin de aclarar tales diferencias se establece la siguiente tabla.

Tabla 2

Características diferenciadoras de los sistemas de costos

Concepto	Sistemas de Costos	
	Orden de trabajo	Procesos
Producción	Lotificada	Perpetua
	Interrumpida	Ininterrumpida
	Uno o varios productos	En grandes volúmenes de productos
	Variados	Uniformes
Condiciones de producción	Flexibles	Rígidas
Costos	Específicos	Promediados
	Fluctuantes	Estandarizados
Sistema tendiente hacia costos	Individualizados	Generalizados
Control	Analítico	Global
Sistema	Costoso	Económico

Nota. Principales características diferenciadoras entre métodos de costeos. Adaptado de “Administración de Costos, Contabilidad y Control,” por (Hansen & Mowen, 2015). México. Cengage Learning.

Clasificación según el método de costeo.

Los costos de producción se determinan considerando la distribución de recursos directos e indirectos, sin importar las características fijas o variables que estas poseen en relación al volumen de producción. De modo que estas se pueden categorizar por costeo absorbente y costeo directo.

Costeo absorbente.

El costeo absorbente considera como parte de los costos de producción la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos de fabricación, sin considerar que tales componentes poseen distintas características fijas y variables (Horngren, Datar, & Rajan, 2012).

Costeo directo.

El método de costeo directo permite integrar todo importe que se origine por materia prima, mano de obra y cargos indirectos de fabricación que posea un comportamiento variable en relación con los volúmenes de producción cambiantes. Los costos fijos se consideran costos del periodo y se trasladan al estado de resultados de forma inmediata en el periodo en que se incurren (Horngren et al., 2012).

Clasificación según el momento en que se determinan los costos.

Los costos de producción pueden establecerse antes, durante o después del al proceso productivo del periodo, por lo tanto, se clasifican en costos históricos y costos predeterminados, los cuales se integra a los distintos métodos de costeos al fin de generar información oportuna para la toma de decisiones.

Costo histórico.

Estos costos son determinados con posterioridad al término de la producción. En este se acumulan los costos totales y los costos unitarios. La ventaja de este tipo de costo es la acumulación de los importes incurridos en la producción incurridos, es decir son comprobables. No obstante, la desventaja de este método es que para el establecimiento de los costos unitarios carece de información oportuna para la toma de decisiones (Rincon & Villareal, Fernando, 2014).

Costo predeterminado.

Este método permite la determinación de los costos con anterioridad o durante el proceso productivo. Permite contar con información oportuna y anticipada para el control de operaciones mediante comparaciones entre costos predeterminados y costos históricos. Se clasifican en costos estimados y costos estándar. En los costos estimados el cálculo es un tanto general y con poca profundidad, la cual se fundamenta con la experiencia que posee la empresa de resultados anteriores, además, se toma en consideración las condiciones económicas y operativas presentes y futuras. En el costo estándar, se establece de forma predeterminada los importes de un producto o de la operación durante un periodo de costo, tomando como base condiciones de eficiencia, económicas y otros factores propios de estas (Rincon & Villareal, Fernando, 2014). En consecuencia, estos métodos de costeo, permiten la estimación de costo de un

producto o de una operación tomando como bases antecedentes propios de las producciones pasadas y demás factores.

Marco Referencial

El sector atunero a nivel internacional.

El sector atunero a nivel internacional ha enfrentado distintas transformaciones durante los últimos 15 años en relación a su entorno y en la conducta de la administración de recursos por parte de las Organizaciones Regionales de Ordenación Pesquera conocida como OROP. En cuanto a su sostenibilidad la concientización de los mercados y de los sectores involucrados resulta más efectiva para asegurar la viabilidad comercial de todas las pesquerías atuneras. Entre los principales incentivos están las campañas contra las prácticas no sostenibles dirigida a procesadores y cadenas minorista. El segundo incentivo se originó por la sensibilidad de los mercados mediante el desarrollo de eco-certificaciones de productos pesqueros con la promesa de mejores precios o al menos, accesibilidad a mercados internacionales (Ministerio de Comercio Exterior, 2017).

Distintos países reforzaron sus controles con el propósito de evitar que producto de pesca ilegal y no regulada encuentren una salida comercial, contribuyendo a la expansión de las OROP's que incluyen los países productores del 98% de la pesca atunera mundial. La Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación (FAO), actualmente lidera 20 iniciativas intergubernamentales, privadas y ambientalistas, incluyendo a las cinco OROP's atuneras, para el desarrollo de acciones denominadas Océanos Comunes, que comenzó en el periodo 2014 y que se extendió hasta el 2019. Entre sus actividades principales está el desarrollo de estrategias de captura para resguardar el límite de estas (Ministerio de Comercio Exterior, 2017).

Evolución de la industria atunera internacional y local.

En los últimos años se han presentado distintos cambios en la manera de hacer negocios a nivel internacional. Las industrias atuneras no son una excepción, considerando que la globalización ha permitido que estas estén de frente en mercados mundiales. Como en el caso de América Latina que desde periodos anteriores fue un blanco para inversiones extranjeras, principalmente de Estados Unidos y Europa, lo que incrementó la exportación de atún, convirtiéndose en un modelo para las industrias alimentarias en el Ecuador. De modo que, durante el periodo de 1949 el país recibió

inversiones internacionales y los productos atuneros fueron los primeros negociados en este nuevo escenario. Esto permitió la inversión local para la colocación de compañías procesadora de atún (Cámara Ecuatoriana de Industriales y Procesadora Atuneras, 2017).

Los diversos atributos que poseen la industria atunera en el Ecuador como la estructura de costos y la cercanía a las áreas de pesca, han convertido a esta en un motor principal para la economía del Ecuador. Además, la industria procesadora atunera enmarcada por los principios señalado por la FAO ha permitido crear una pesca responsable y sustentables, protegiendo la disponibilidad de los recursos a largo plazo, el respecto al medio ambiente y mejorando la calidad de los productos generados. Asimismo, cumple las disposiciones señaladas en la norma internacional de la Organización Mundial del Trabajo – OIT al no contratar mano de obra infantil y forzada, en la aplicación de tecnología de punta y en el desarrollo de nuevos productos con valor agregado. Además, de la aplicación de Código de Buenas Prácticas de Sustentabilidad Atunera Todo éste ha permitido que la industria atunera en el Ecuador capacite a la mano de obra operativa y de mandos medios para mantener la competitividad de los productos en los mercados mundiales, además, del posicionamiento como la más importante de la costa del Pacífico y a nivel mundial. Considerando que en el 2016 el país fue el tercer exportador de atún en conserva y lomos a nivel internacional con un porcentaje de participación del 9.74% después de Tailandia y China (Cámara Ecuatoriana de Industriales y Procesadora Atuneras, 2017).

Tabla 3

Reporte de exportación de atún en conservas y lomos al mundo

Exportadores de Atún en Conservas y Lomos de Atún al mundo en el 2016			Exportadores de Atún en conserva al Mundo en el 2016		
País Exportador	Miles USD	Participación %	País Exportador	Miles USD	Participación
Tailandia	2,196,098	26.3	Tailandia	1,978,146	32.36
China	892,575	10.71	Ecuador	741,363	12.13
Ecuador	811,704	9.74	España	480,080	7.85

Nota. Tomado de “Informe Sector Atunero Ecuatoriano,” por Ministerio de Comercio Exterior, 2017. Ecuador. Recuperado de www.comercioexterior.gob.ec.

Tabla 3

Reporte de exportación de atún en conservas y lomos al mundo (parte dos)

Exportadores de Atún en Conservas y Lomos de Atún al mundo en el 2016			Exportadores de Atún en conserva al Mundo en el 2016		
País Exportador	Miles USD	Participación %	País Exportador	Miles USD	Participación
España	599,422	7.19	China	359,901	5.89
Indonesia	281,593	3.38	Indonesia	278,973	4.56
Seychelles	260,926	3.13	Seychelles	258,523	4.23
Mauricio	259,664	3.12	Mauricio	246,075	4.03
Vietnam	237,777	2.84	Países Bajos	202,438	3.31
Países Bajos	225,679	2.71	Vietnam	188,609	3.09
Italia	195,461	2.34	Filipinas	179,168	2.93
Resto del Mundo	2,374,370	28.49	Resto del Mundo	1,200,198	19.62
TOTAL	8,335,269	100	TOTAL	6,113,474	100

Nota. Tomado de “Informe Sector Atunero Ecuatoriano,” por Ministerio de Comercio Exterior, 2017. Ecuador. Recuperado de www.comercioexterior.gob.ec.

En los últimos años la tasa de crecimiento promedio anual de lomos y conservas de atún ha sido de un siete por ciento en valor FOB y de tres por ciento en toneladas. No obstante, en el periodo 2016 se presentó una leve reducción que oscilaba el uno punto porcentual del FOB y de dos puntos porcentuales en toneladas en comparación con el periodo 2015. La mayor caída se presentó durante el 2009 con una disminución del 33% en el valor del FOB y de 25% en toneladas en relación al periodo antes mencionado. Cabe señalar que para el Ecuador los mercados más representativos para el atún en conserva y en lomos es la Unión Europea y Estados Unidos. Este avance se ha dado por el alto nivel de calidad con que se produce sus productos (Cámara Ecuatoriana de Industriales y Procesadora Atuneras, 2017).

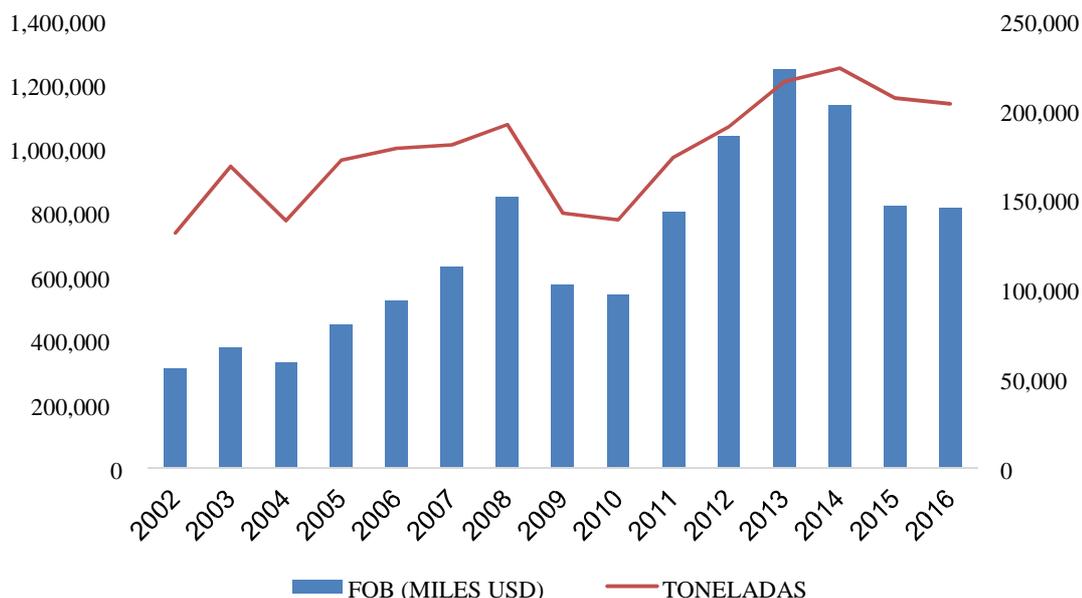


Figura 8. Evolución de las Exportaciones de conservas de atún y lomos en los últimos 15 años. Tomado de “Dinámica de la Productividad en la Industria Procesadora de Pescado en el Ecuador,” por Cámara Nacional de Pesquería, 2017. Ecuador.

En conclusión, las mayorías de las Industrias Procesadoras de Atún a nivel nacional e internacional se encuentran localizadas en las provincias de Manabí y Guayas. No obstante, la industria procesadora del atún por sí sola no puede mantener su competitividad, por lo que se apoya mediante medidas establecidas por el Gobierno y del Enfoque de Desarrollo y Competitividad, perspectiva que diferencia el concepto de “agregar valor”.

Perfil del Sector y su Importancia Económica.

La industria ecuatoriana comenzó con el desarrollo de sus actividades orientada a satisfacer la demanda interna para la mitad del siglo xx incursionó en los mercados internacionales. Por otra parte, la industria atunera se ha convertido en la principal actividad del sector pesquero del país, y ha logrado en sus tres fases, captura, procesamiento y comercialización, cumplir con las regulaciones y estándares de calidad e inocuidad sanitaria de la normativa nacional como INEN, MAG (antes MAGAP), INP, e internacional: OMC, CIAT, FDA, OMS, FAO, ISO, DOLPHIN SAFE, HALAL, IFS, BRC, KOSHER, entre otras; y, en el ámbito laboral: OIT(Cámara Ecuatoriana de Industriales y Procesadora Atuneras, 2017).

Esta industria genera alrededor de 24,000 puestos laborales lo que incolora 120.000 puestos de trabajos indirectos entre la cadena de valor del atún. De estas, el 53% de las personas que se emplean en plantas procesadoras de atún son mujeres. Convirtiéndola en una de las principales fuentes de ingresos para la economía del país. Durante, el periodo 2016 la flota del sector atunero contó con 114 embarcaciones que aseguraron el 60% del aprovisionamiento de materia prima requerida por la industria nacional como se muestra en la figura nueve.



Figura 9. Montos de captura registradas. Tomado de “Industria Procesadora de Atún,” por Cámara Ecuatoriana de Industriales y Procesadora Atuneras, 2017. Ecuador.

En relación a la información estadística de la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO), el Ecuador se posicionó en el sexto puesto de capturas de atún a nivel mundial durante el 2015. En la actualidad ocupa el segundo lugar de Taiwán.

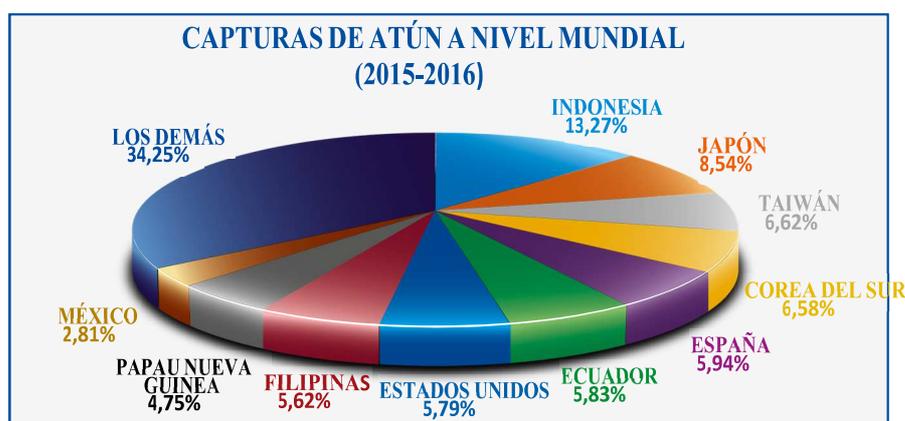


Figura 10. Distribución de capturas de atún a nivel mundial. Tomado de “Industria Procesadora de Atún,” por Cámara Ecuatoriana de Industriales y Procesadora Atuneras, 2017. Ecuador.

Procesamiento del Atún.

Las compañías de conserveras de atún están ubicadas principalmente en las provincias del Guayas, Manabí y Santa Elena. De estas el 60% mantienen ofertas exportables. La capacidad de producción de procesamiento y envasado es de aproximadamente 500.000 toneladas de atún en crudo. Asimismo, la pesca artesanal aporta al total de capturas con, aproximadamente, 3.000 toneladas métricas al año. Entre las pequeñas y medias compañías que conforman al sector tenemos las siguientes:

Tabla 4.

Pequeñas y Medianas Compañías que conforman la Industria Atunera en Ecuador conforme al CIU C1020.02.

Nombre compañía	Fecha constitución	Región	Provincia	Cantón
Procmarcruz S.A.	13/9/2018	Costa	El oro	Huaquillas
Industrias Lafitte S.A.	30/10/2017	Costa	Esmeraldas	Esmeraldas
Dorado Mar Procesadora Doradomar S.A.	14/3/2017	Costa	Guayas	Guayaquil
Jimmy Estupiñan Viejó Import&Export Jiesvi S.A.	11/1/2017	Costa	Guayas	Guayaquil
Extractos Vegetales S.A. Vegetalextra	28/3/2012	Costa	Guayas	Guayaquil
Comercializadora Tritonfish C.A.	25/1/2017	Costa	Guayas	Guayaquil
Industria Alimenticia Good Quality Trading Goquatra Sociedad Anónima	6/4/2016	Costa	Guayas	Guayaquil
Oceanfacil S.A.	19/10/2012	Costa	Guayas	Guayaquil
Valtingna S.A.	16/3/2009	Costa	Guayas	Guayaquil
Industria Conservera De La Pesca (Incopec) Cia Ltda	3/9/1968	Costa	Guayas	Guayaquil
Asiservy S.A.	30/3/1995	Costa	Manabí	Jaramijó
Conservas Isabel Ecuatoriana S.A.	12/7/1976	Costa	Manabí	Manta
Corporación Vjx S.A.	6/8/2018	Costa	Manabí	Manta
Wildtuna S.A.	24/10/2018	Costa	Manabí	Manta
Usafish S.A.	28/9/2005	Costa	Manabí	Manta
Pespaca Pesquera Del Pacifico Ca	8/3/1971	Costa	Manabí	Manta

Nota. Recuperado de www.supercias.gob.ec

Tabla 4.

Pequeñas y Medianas Compañías que conforman la Industria Atunera en Ecuador conforme al CIU C1020.02. (parte dos)

Nombre compañía	Fecha constitución	Región	Provincia	Cantón
Industrias Cibis Sanus Inducibis S.A.	14/8/2015	Costa	Manabí	Manta
Ocean America Food S.A. Oceamersa	3/7/2012	Costa	Manabí	Manta
"Procesadora Y Exportadora" "Proqui Prosecmar" Procesemar Sociedad Anónima	21/6/2016	Costa	Manabí	Manta
Yesfish S.A. Comercializadora Y Transporte Rasamfish	31/1/2018	Costa	Manabí	Manta
Com&Trans Rasamfish Compañía De Responsabilidad Limitad	8/1/2018	Costa	Manabí	Manta
Empacadora De Productos Del Mar Zambrano & Macias Rodavicmar S.A.	1/6/2017	Costa	Manabí	Manta
Exportadora Pacifico Exportpacific S.A.	3/8/2016	Costa	Manabí	Manta
Industria Ecuatoriana Productora De Alimentos Ca Inepaca	18/2/1949	Costa	Manabí	Manta
Tunidos Del Pacifico S.A.	23/1/2007	Costa	Manabí	Manta
Promarec S.A.	6/8/2014	Costa	Manabí	Manta
Floserpesca S.A.	12/6/2013	Costa	Manabí	Manta
Jj Ecomar Export Import Cia.Ltda	6/11/2001	Costa	Manabí	Manta
Seafman Sociedad Ecuatoriana De Alimentos Y Frigorificos Manta C.A.	2/3/1966	Costa	Manabí	Manta
Empacadora Madeza S.A.	7/8/2009	Costa	Manabí	Manta
Empacadora De Alimentos El Pibe Alimentoselpibe Cia.Ltda.	26/2/2018	Costa	Manabí	Manta
Dinari S.A.	13/10/1997	Costa	Manabí	Montecristi
Industria De Enlatados Alimenticios Cia Ltda Ideal	13/12/1973	Costa	Manabí	Montecristi
Industria Alimenticia Oceano Pacifico Indalfood S.A.	19/4/2017	Costa	Manabí	Montecristi
Pes Nunez Santana Pesnusan Cia. Ltda.	16/1/1995	Costa	Manabí	Montecristi
Gulfstream Seafood Inc C.L.	20/4/2018	Sierra	Pichincha	Quito
Industrias Yakuecuador Cia.Ltda.	7/2/2018	Oriente	Sucumbíos	Lago agrio

Nota. Recuperado de www.supercias.gob.ec

En conclusión, la Industria Atunera Nacional es una de las más importante en el Ecuador y a nivel internacional por la exportación de conservas y de lomos de atún. Asimismo, el 10% de sus ventas se comercializan en el mercado local, por lo que su crecimiento y sostenibilidad requiere de buenas prácticas, tanto industriales, de certificación y de gestión de costos. De modo que la presente investigación presente establecer un manual específico de costos para las pequeñas y medianas industrias al fin de fortalecer el control de importes durante su proceso productivo.

Marco Legal

La investigación con el propósito de establecer un manual específico de costos para la Industria Atunera de la provincia del Guayas toma en consideración distintas disposiciones legales, reglamentarias y de normativas internacionales aplicables a los costos de producción en el Ecuador. En relación a la base tributaria se señala lo expuesto en el artículo 23 “*Determinación por la administración*” de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) como se expone en la figura 11, el artículo 27 “*Deducciones generales*” y artículo 28 “*Gastos generales deducible*”, literal ocho, inciso b “*Perdida*” como se establece en la figura 11.

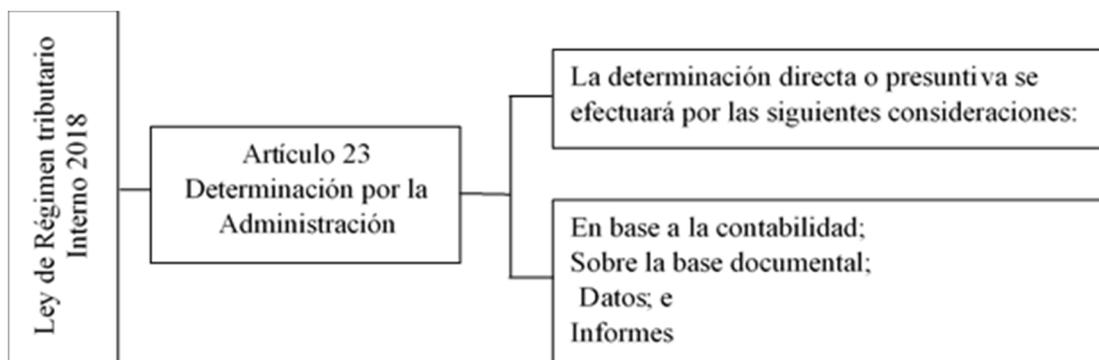


Figura 11. Determinación por la administración. Adaptado de “Ley de Régimen Tributario Interno,” por Dirección Nacional Jurídica y Departamento de Normativa Tributaria, 2018. Ecuador. *Registro Oficial Suplemento 463. Modificación 21 de agosto de 2018.*

En la Ley de Régimen Tributario Interno se estipula que la Administración Tributaria podrá efectuar una determinación directa o presuntiva sobre la base de la información financiera de una compañía en esto incluyen los ingresos, costos y gastos deducible de los contribuyentes

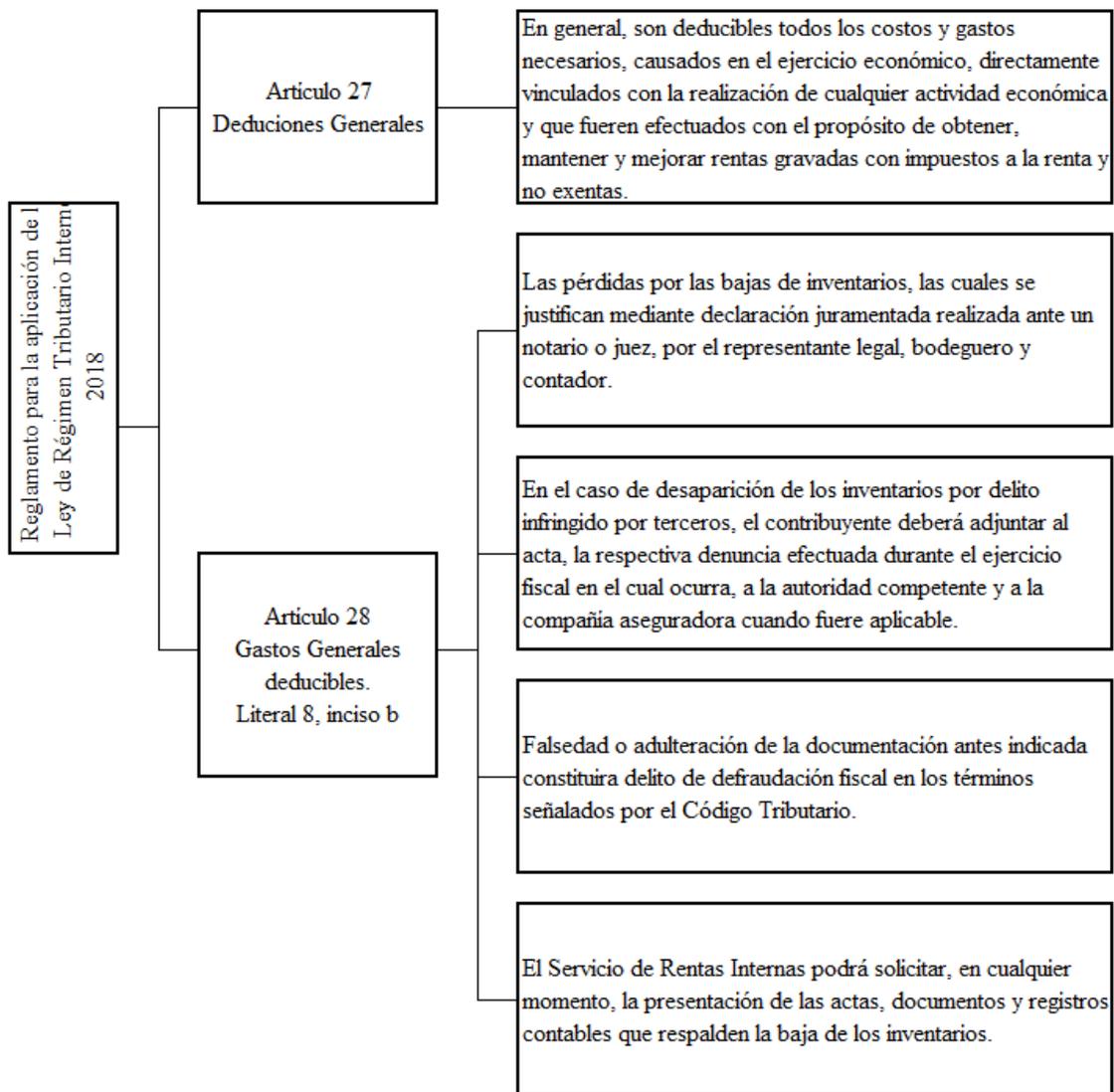


Figura 12. Gastos deducibles de inventarios. Adaptado de “Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno,” por Dirección Nacional Jurídica y Departamento de Normativa Tributaria, 2018. Ecuador. *Registro Oficial Suplemento 209. Modificación 20 de diciembre de 2018.*

En relación a las deducciones generales el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que todo costo será deducible si se efectúa dentro de la actividad económica de cada compañía. Por otra parte, en relación a los Gastos generales deducible el reglamento establece que las bajas justificadas de inventarios por pérdida o robo serán deducible. No obstante, en caso de documentación fraudulenta será considerado delito de defraudación fiscal.

En relación a las Normas Internacionales de Información Financiera aplicable en las pequeñas y medianas Industrias Atuneras en el Ecuador, se toma en consideración lo señalado en la Sección 13 Inventarios de las NIIF para las Pymes, la cual abarca aspectos relacionados a los costos de inventarios producido, sin importar la actividad económica, como se muestra en la figura 13.

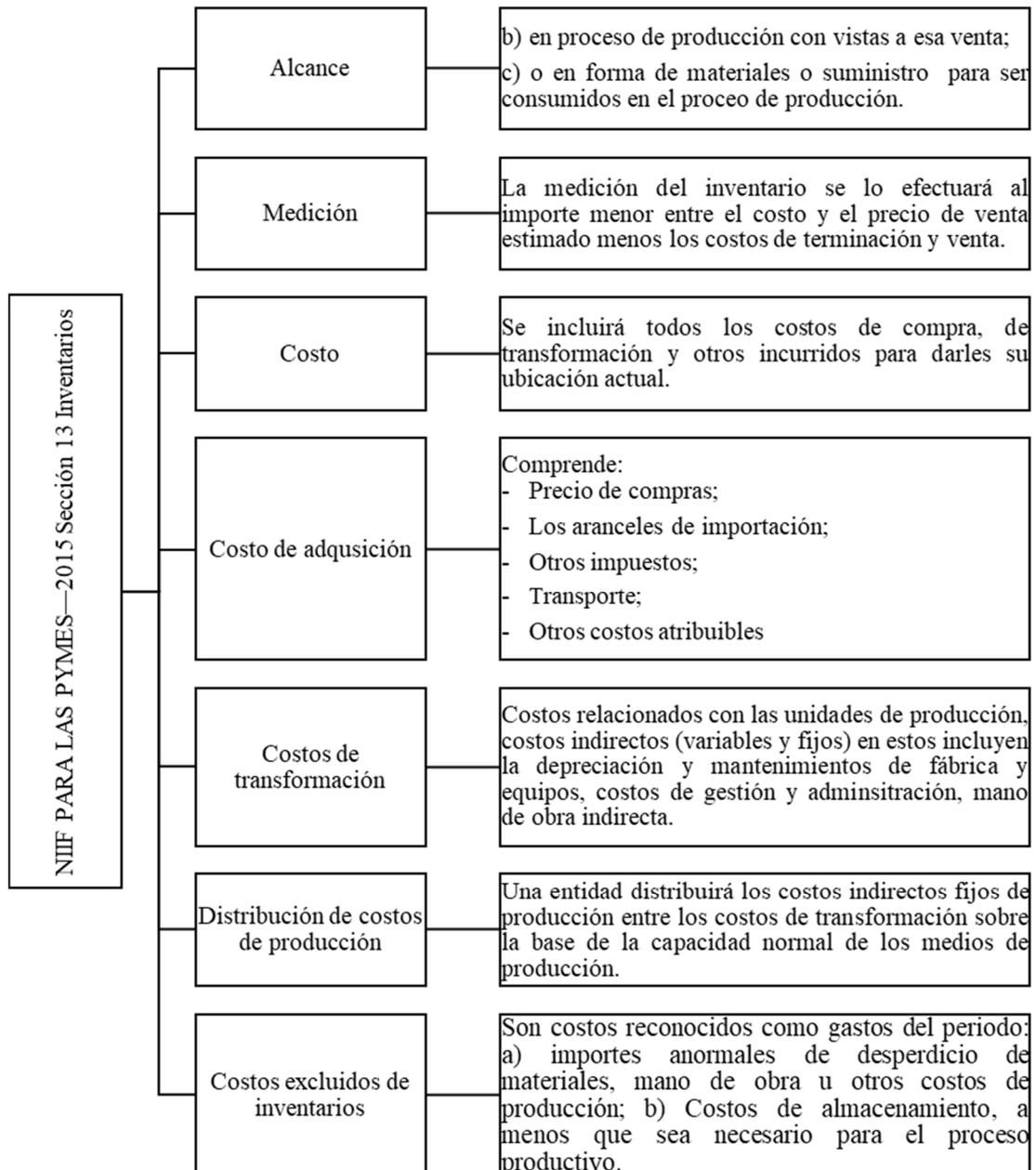


Figura 13. Principios contables relacionado a los inventarios producidos por la Industria Atunera. Adaptado de “Normas NIIF para las Pymes”, 2015. *United Kingdom. IFRS fundation.*

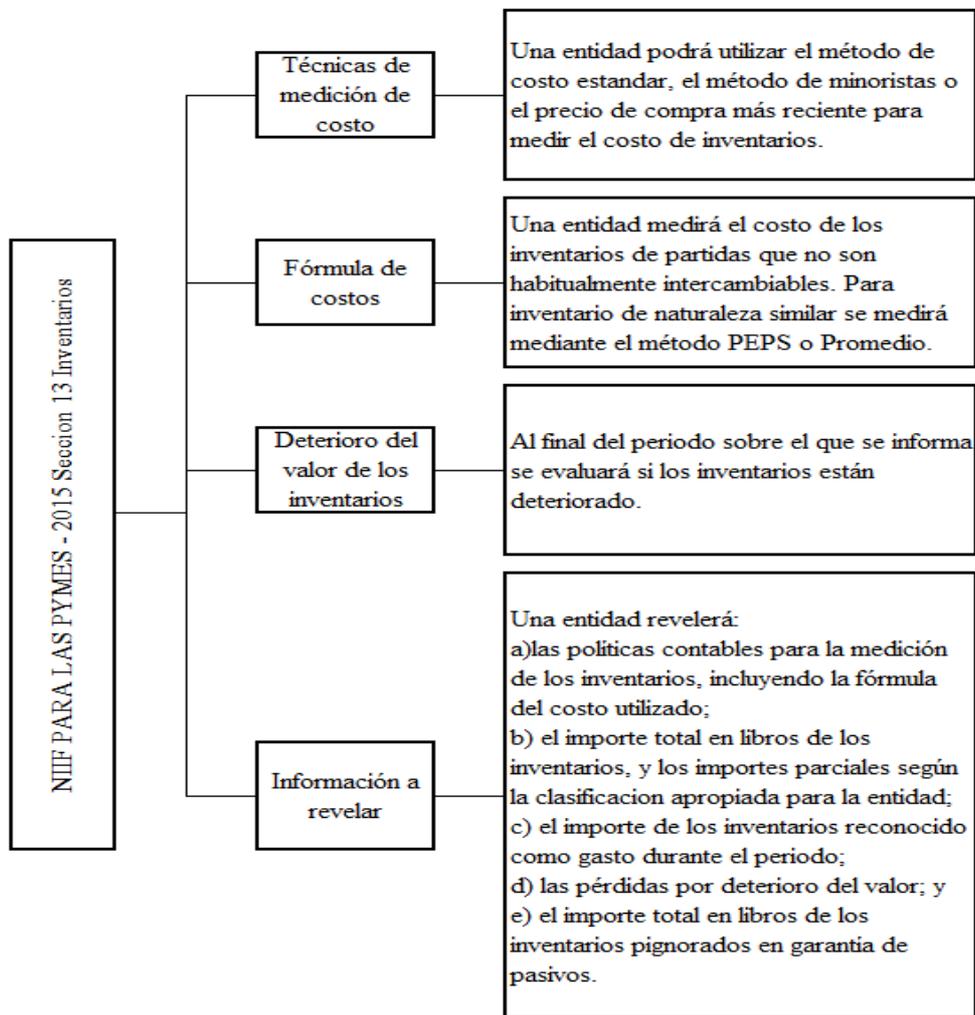


Figura 13. Principios contables relacionado a los inventarios producidos por la Industria Atunera. Adaptado de “Normas NIIF para las Pymes”, 2015. *United Kingdom. IFRS Foundation. (Parte dos).*

En cumplimiento de las obligaciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, se aplicará los principios señalados en la Sección 13 de la NIIF para la Pymes, para el reconocimiento, medición, baja y revelación de información sobre los importes incurridos en la compra de materia prima, insumos, suministros, costos de producción (directos e indirectos) que se generan en las actividades ordinarias de la Industria Atunera de la ciudad de Guayaquil.

Capítulo 2: Metodología

Le metodología de la investigación es un proceso combinados de diversas actividades que permite al investigador conocer las causas y efectos de un fenómeno de estudio, mediante la obtención de datos procedentes de diversas fuentes conforme al enfoque y conocimiento de investigador. De modo que, para aclarar su aplicabilidad se toma en consideración la definición expuesta por Lerma (2012) el cual señalo que: “Esta etapa del proceso de investigación conlleva el diseño de los procedimientos y métodos que se utilizaron para estudiar el problema. Se puede subdividir la metodología para incluir descripciones de los participantes, materiales y procedimientos,” (p. 148).

Diseño de Investigación

El diseño de investigación es el plan o estrategia concebida para la obtención de información que permita al investigador conocer las causas que originan la problemática existente, mediante el planteamiento de inferencias resultante de la información obtenida desde el lugar donde se presentan los hechos, con el propósito de alcanzar los objetivos de estudio y contestar las preguntas de investigación. Por tanto, se selecciona el diseño no experimental transversal considerando que la investigación se efectuara en un determinado periodo de tiempo, por consiguiente, se toma en consideración lo expuesto por Mc Daniel & Gates (2016) según los cuales: “El diseño no experimental se define como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos”, (p. 145). Por tanto, el diseño no experimental seleccionado será la estrategia que permitirá abordar el fenómeno existente tomando en cuenta que la problemática se centra en las pequeñas y medians industrias atuneros de la ciudad de Guayaquil por no contar con herramientas apropiadas para la gestión de sus costos, la cual permita controlar los importes incurridos en cada fase de sus procesos productivos, además, la industria atunera en el Ecuador es considerada como una de las mejores a nivel mundial, después de Tailandia. Por tanto, para mantener tal reconocimiento es importante para la presente investigación mitigar las causas que la originan.

Tipo de enfoque

Los métodos o estrategias de investigación pueden clasificarse en diferentes modelos de acuerdo a su propósito: enfoques cualitativos y enfoques cuantitativos, cada uno de estos se fundamentan sobre un paradigma, en otras palabras, abarca supuestos, concepciones de la realidad y juicios de valor, lo cual permite al investigador determinar qué investigar, como recopilar información, de qué manera analizarlo y su respectiva forma de interpretación ((Ñaupas, Mejía, Novoa, & Villagómez, 2014).

Considerando la problemática existen, la presente investigación será de enfoque cualitativo para obtener información desde las perspectivas de los empresarios de las Industrias Atunera y de opiniones de expertos. En relación a la definición expuesta (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) los cuales señalaron que:

La investigación cualitativa es el estilo que adopta el investigador de acuerdo al propósito de la investigación y que surge de las problemáticas existente relacionadas a su área profesional. En otros términos, el investigador se convierte en el instrumento más importante que a través de su destreza, habilidad y competencia otorga validez a la información obtenida, (p. 353).

Asimismo, se selecciona el diseño cuantitativo considerando que se espera demostrar el impacto de aplicar un método de costeo alineado a la realidad del entorno productivo de las Industrias Atuneras. De modo que, para comprender su alcance se toma la definición expuesta por (Arias, 2016) según el cual: “Los enfoques cuantitativos son aquellos que expresan en datos numéricos los resultados que se pretenden obtener durante el progreso de una investigación” (p. 57).

En conclusión, la presente investigación se direccionará mediante un enfoque cualitativo, considerando que se pretende establecer un manual de costos específico para el control de los importes procedente de los procesos productivos de las Industrias Atuneras del Guayas y cuantitativo para demostrar el impacto de la incorporación de un método de costeo alineado a la realidad de sus procesos productivos.

Fuente de Información

Dependiendo del enfoque que se emplea para el propósito de la presente investigación, esta genera distintos tipos de fuentes de información, entre estas están las fuentes primarias que se obtienen directamente por el investigador y fuentes secundarias si estas son obtenidas desde otras investigaciones, como se muestra en la figura



Figura 14. Clasificación de las fuentes de información. Adaptado de “Proyecto de la Investigación, introducción a la metodología científica,” por Fidiás, 2016. Caracas Venezuela. Editorial Episteme.

Tipo de Investigación

Los tipos de investigación son seleccionados conforme al diseño y el tipo de enfoque con el que se espera abordar la problemática existente, teniendo muy en cuenta el tema y el objetivo planteado, de estas pueden circunscribir las investigaciones tipos cuantitativas, cualitativas o tradicionales.

Alcance.

Considerando que la problemática existente se presenta en las pequeñas y medianas Industrias Atuneras de la ciudad de Guayaquil, por la carencia de herramientas que le permitan gestionar de manera apropiada los importes generados de sus procesos operativos, se selecciona la investigación exploratoria y descriptiva, que de acuerdo a Hernández et. al, (2014) señalaron que: la investigación exploratoria se emplea para investigaciones poco investigadas y que se encuentran información de libre acceso y la investigación descriptiva para la identificación de las percepciones que poseen los relacionados con la problemática existente. La cual se integra con el diseño seleccionado, como se muestra en la figura 15.



Figura 15. Diseño no experimental transaccional tipo exploratorio y descriptivo. Adaptado de “Metodología de la Investigación,” por Hernández et. al, 2014. México. Mc Graw Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Población

La población es conocido como el universo de individuos o el conjunto de elementos de un mismo tipo que presentan característica determinada o que corresponde a una misma problemática. La cual, es determinada por el investigador para la obtención de información (Ñauas , Mejía , & Novoa , 2014). De modo que, en la presente investigación la población objetiva que abarca la problemática existente está conformada por ocho Compañía dedicada al procesamiento de atún en la ciudad de Guayaquil, como se muestra en la tabla x.

Tabla 5

Población de pequeña y medianas compañías que conforman la Industria Atunera de Guayaquil

Ruc	Nombre Compañía	Fecha Constitución	Situación Legal	CIU Código N6
0993018635001	Dorado Mar Procesadora Doradomar S.A.	14/3/2017	Activa	C1020.02
0993009423001	Jimmy Estupiñan Viejó Import&Export Jiesvi S.A.	11/1/2017	Activa	C1020.02
0992755458001	Extractos Vegetales S.A. Vegetalextra	28/3/2012	Activa	C1020.02
0993011525001	Comercializadora Tritonfish C.A.	25/1/2017	Activa	C1020.02
0992965983001	Industria Alimenticia Good Quality Trading Goquatra Sociedad Anónima	6/4/2016	Activa	C1020.02
0992784695001	Oceanfacil S.A.	19/10/2012	Activa	C1020.02
0992613491001	Valtimgna S.A.	16/3/2009	Activa	C1020.02
0990059446001	Industria Conservera De La Pesca (Incopes) Cia Ltda	3/9/1968	Activa	C1020.02

Nota. Adaptado de “Directorio de Compañías,” por Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, 2019. Ecuador. Recuperado de www.supercias.gob.ec.

Muestra

La muestra es un subconjunto de la población. A partir de los datos obtenidas de esta se estima un resultado que será considerada como un todo. De modo que, la muestra en el proceso cualitativo selecciona una muestra sin la aplicación de métodos estadísticos, además, esta se aplica para poblaciones menores de 100 unidades. En este tipo de muestreo se aplica tres factores claves para su lección: a) Capacidad para recolectar información; b) comprensión sobre la problemática (Número de casos a indagar); y c) la naturaleza del fenómeno (Lerma, 2012). Para propósito de la presente investigación se selecciona la muestra a expertos y la muestra por conveniencia, como se muestra en la figura 16.

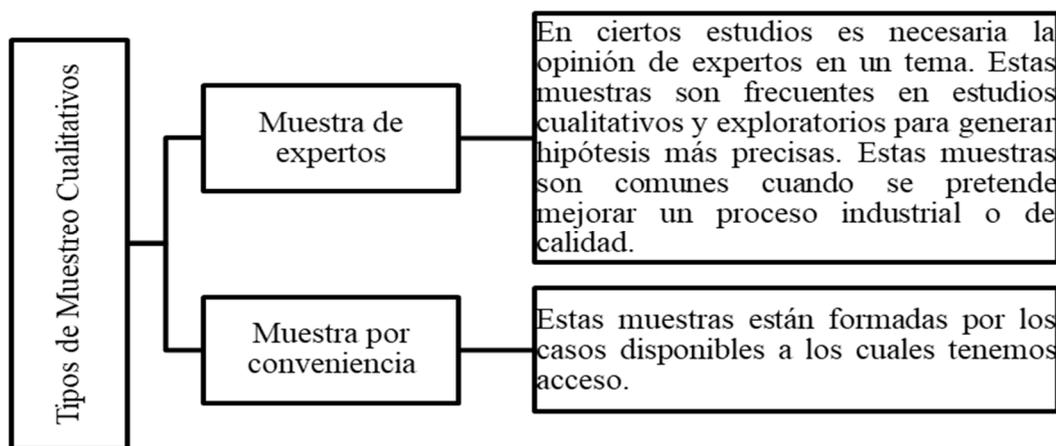


Figura 16. Tipo de muestreo cualitativo. Adaptado de “Metodología de la Investigación,” por Hernández et. al, 2014. México. Mc Graw Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Por tanto, los tipos de muestreos permitirá la recolección de datos primarios que será considerado relevante para el propósito de la presente investigación. Además, este está orientado a seleccionar participantes que garantice mejor cantidad y la calidad de la información. A continuación, se muestra su aplicabilidad.

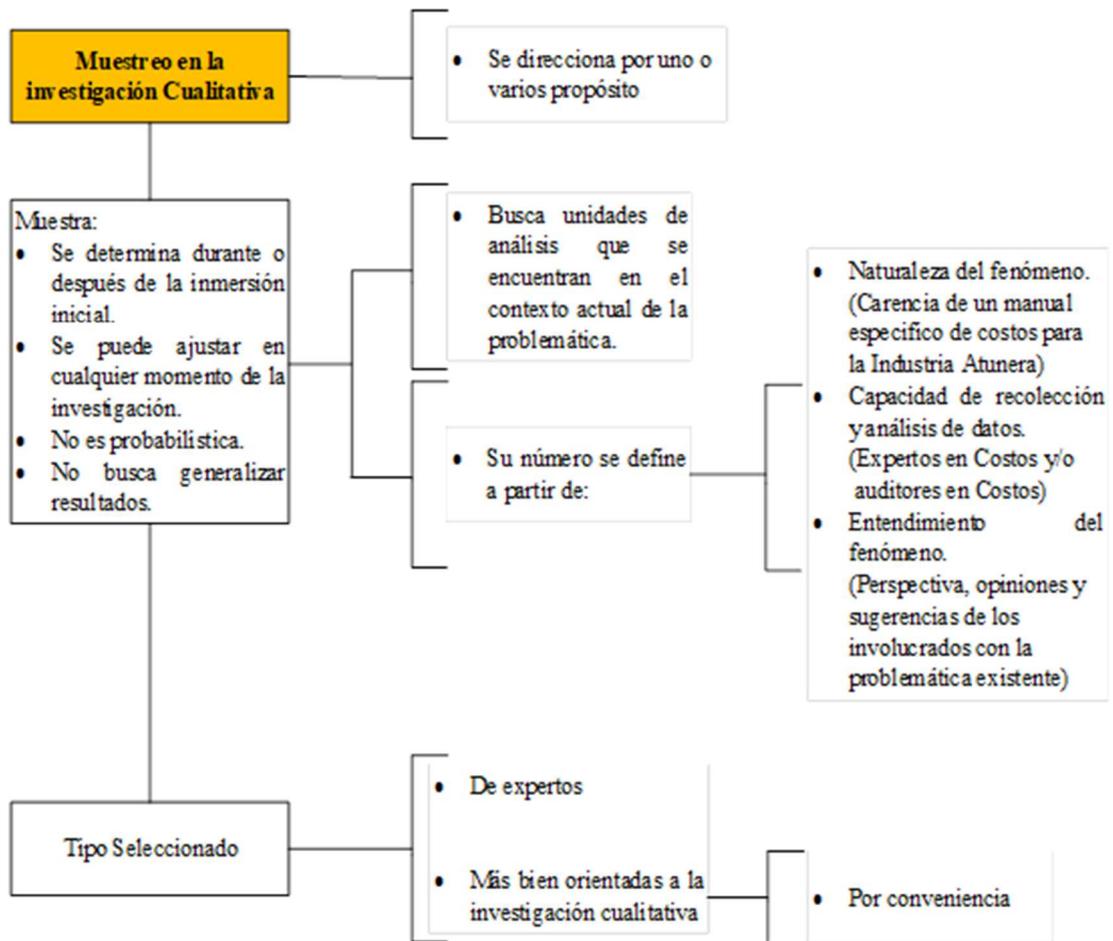


Figura 17. Mecánica del muestreo cualitativo. Adaptado de “Metodología de la Investigación,” por Hernández et. al, 2014. México. Mc Graw Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Técnicas de Recogida de Datos

La técnica de recolección de información es un conjunto de operaciones para el manejo de los instrumentos que apoyan al investigador a la obtención de datos primarios como secundarios. Por otra parte, el instrumento puede definirse como el dispositivo que permite la recopilación de información para su posterior análisis, con el propósito de validar o rechazar la hipótesis establecida o responder a las preguntas de investigación (Fidias, 2014). En consecuencia, se selecciona a las técnicas encuesta y entrevista estructurada y sus respectivos instrumentos, como se muestra en la tabla seis.

Tabla 6

Técnicas de obtención de información y sus instrumentos.

Técnica	Instrumento	Fuente	Alcance
Entrevista	Guía de entrevista	Expertos contables y/o auditores.	Obtener una visión abierta sobre la aplicación de herramientas administrativas que contribuya a la gestión de los costos de producción.
Observación de campo	Narrativa.	Recorrido en una planta procesadora de atún de una mediana Industria Atunera.	Obtener una comprensión sobre cada fase del proceso productivo de una planta procesadora de atún y de los principales importes que se generan en estas.

Nota. Adaptado de la “Metodología Integral Innovadora para Planes y Tesis,” por Caballero, 2014. México. Cengage Learning.

Análisis de Datos

Considerando que todos los datos obtenidos de fuentes cualitativas y cuantitativas es fundamental para el establecimiento de inferencias propias sobre la problemática existente. Por tanto, la información producto del primer enfoque se recolecta primero para posteriormente analizarlos y los de la segunda fuente el análisis ocurre en paralelo. En consecuencia, el análisis de los datos obtenidos se lo efectuará mediante la codificación Axial, con el propósito de categorizar tales datos en factores que permita la comprensión del fenómeno de estudio para el establecimiento de inferencias para el planteamiento de una solución viable.

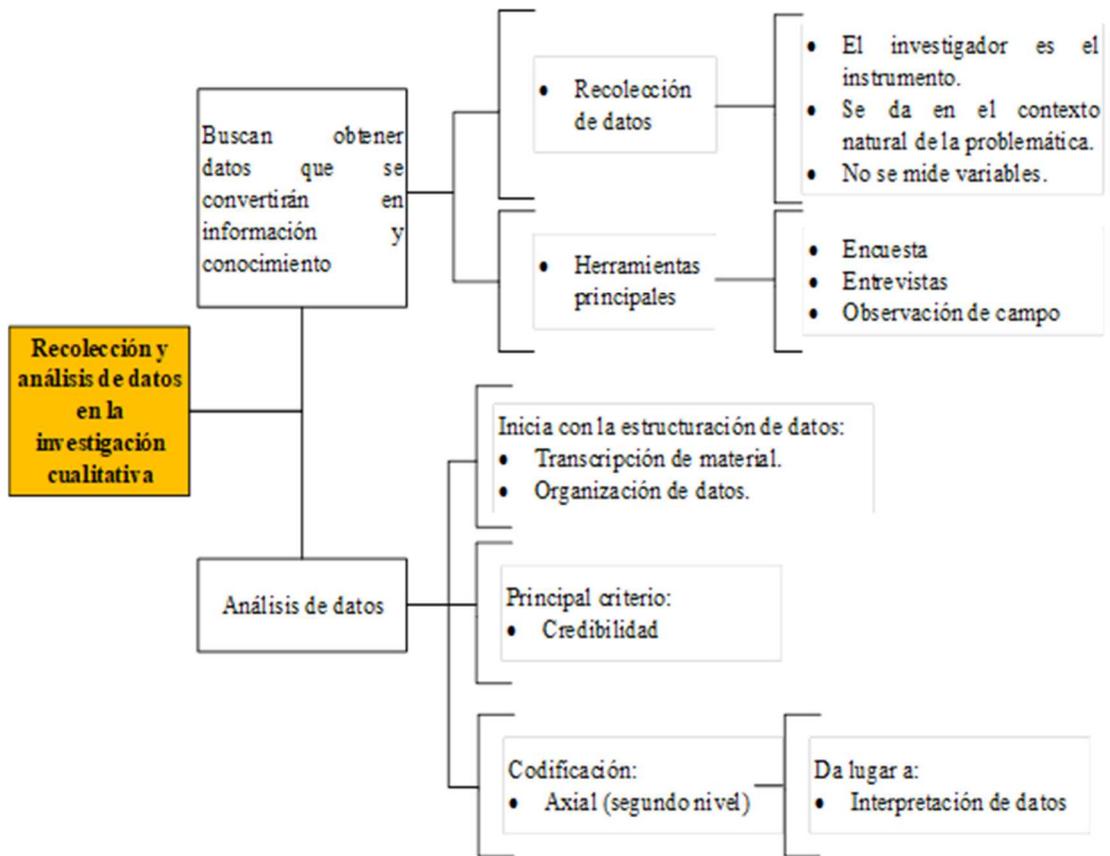


Figura 18. Mecánica del análisis de los datos. Adaptado de “Metodología de la Investigación,” por Hernández et. al, 2014. México. Mc Graw Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Datos recopilados.

De la aplicación de las técnicas e instrumentos de recopilación de información utilizadas para la obtención de información primaria, se procede con la respectiva documentación de los datos obtenidos para su respectivo análisis para el establecimiento de inferencias.

Levantamiento de los resultados obtenidos de la encuesta aplicada al área de costeo y/o contable de las Industrias Atuneras.

1. ¿La compañía atunera ha aplicado herramientas administrativas que permita gestionar los costos de producción?

Tabla 7

Herramientas administrativas

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

Nota. Encuesta aplicada al area costos y/o contable de la Industria Atunera.

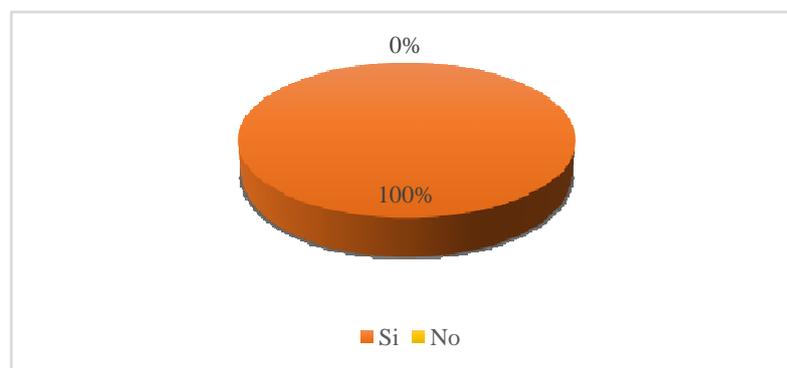


Figura 19. Herramientas administrativas. Adaptado de Encuesta aplicada al área de costos y/o contable de la Industria Atunera.

De acuerdo a los resultados procedente del área de costos y/o contables de las Industrias Atunera de la ciudad de Guayaquil, se pudo denotar que población encuestada aplica distintas herramientas administrativas para la gestión y control de sus costos de producción, considerando que de estas parten sus registros para la presentación de la información financiera.

2. ¿Cuál de estas herramientas ha aplicado para la gestión de costos?

Tabla 8

Tipos de herramientas

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Políticas	3	38%
Manual de procedimientos	2	25%
Flujogramas	6	75%
Caracterización de procesos	1	13%
Formatos de control de costos	6	75%
Ofimática básica	7	88%
Software de costeo	1	13%
Total	8	

Nota. Encuesta aplicada al área costos y/o contable de la Industria Atunera.

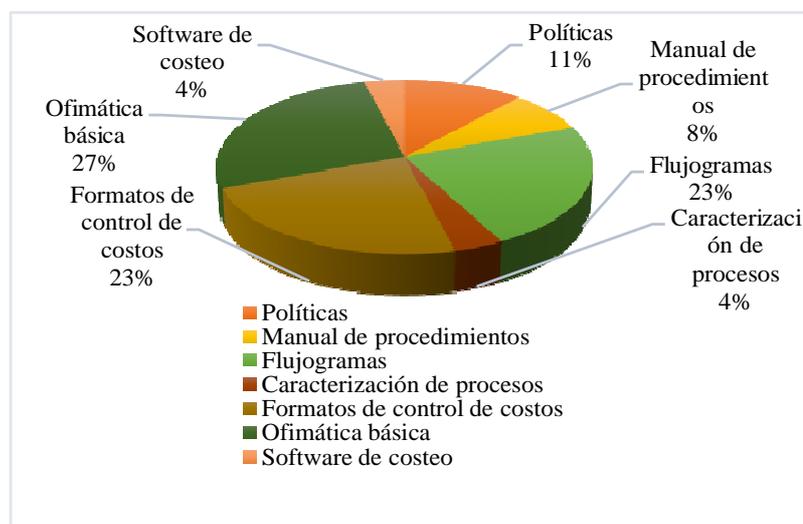


Figura 20. Tipos de herramientas. Adaptado de Encuesta aplicada al área de costos y/o contable de la Industria Atunera.

De acuerdo a los resultados procedente del área de costos y/o contables de las Industrias Atunera de la ciudad de Guayaquil, se pudo denotar que las industrias atuneras aplican distintas herramientas administrativas para la gestión de sus costos, el 38% utiliza políticas internas, un 25% emplea manuales de procedimientos, un 75% flujograma, un 88% ofimática básica y el 13% restante han incorporado un software de costos.

3. ¿La compañía aplica algún método de costeo?

Tabla 9

Método de costeo

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	3	38%
No	5	63%
Total	8	100%

Nota. Encuesta aplicada al área costos y/o contable de la Industria Atunera.

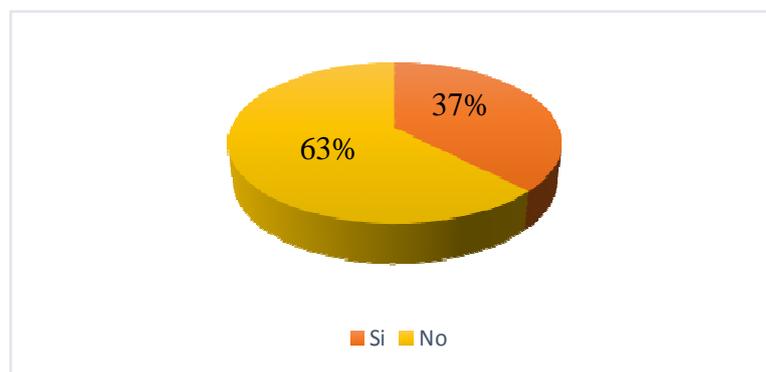


Figura 21. Método de costeo. Adaptado de Encuesta aplicada al área de costos y/o contable de la Industria Atunera.

De acuerdo a los resultados procedente del área de costos y/o contables de las Industrias Atunera de la ciudad de Guayaquil, se pudo denotar que el 37% del total de la población emplea un método de costeo para controlar los importes de sus procesos productivos, no obstante, el 63 % restante carece de estos.

4. ¿Considerando la respuesta anterior que método de costeo aplica?

Tabla 10

Tipo de método de costeo

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Método por orden de producción	3	38%
Método por orden de procesos	0	0%
Método de costeo ABC	0	0%
Método tradicional	5	63%
Total	8	100%

Nota. Encuesta aplicada al área costos y/o contable de la Industria Atunera.

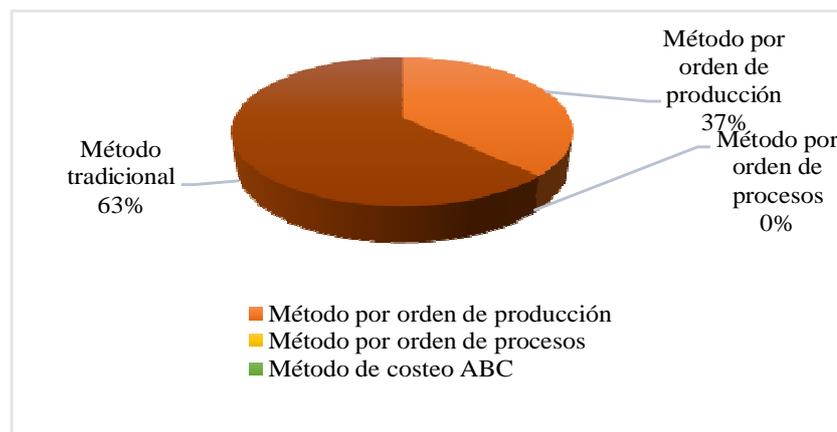


Figura 22. Método de costeo. Adaptado de Encuesta aplicada al área de costos y/o contable de la Industria Atunera.

De acuerdo a los resultados procedente del área de costos y/o contables de las Industrias Atunera de la ciudad de Guayaquil, se pudo denotar que el 37% de la población emplea el método de costeo por orden de trabajo considerando que en este tipo de compañía poseen de una a tres líneas de producción. Por otra parte, el 63% restante carece de la aplicación de métodos de costeo.

5. ¿Considera que el método de costeo aplicado permite la identificación de los costos reales del proceso productivo del procesamiento de atún?

Tabla 11

Identificación de los costos reales de producción

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	4	50%
No	4	50%
Total	8	100%

Nota. Encuesta aplicada al área costos y/o contable de la Industria Atunera.

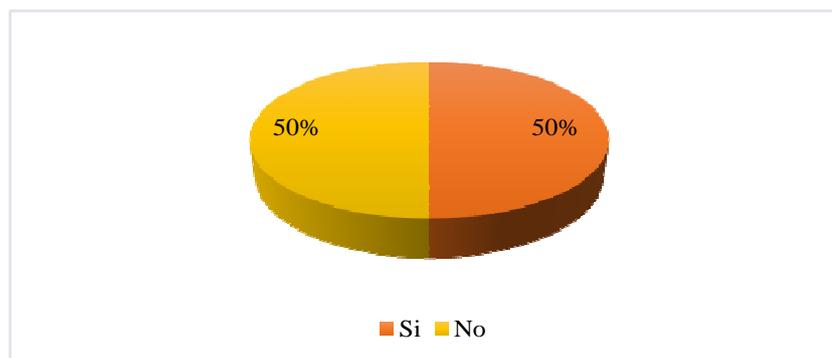


Figura 23. Identificación de los costos reales de producción. Adaptado de Encuesta aplicada al área de costos y/o contable de la Industria Atunera.

De acuerdo a los resultados precedente del área de costos y/o contables de las Industrias Atunera de la ciudad de Guayaquil, se pudo denotar que 50% de la población encuestada considera que sus métodos de costeo aplicado son los apropiados para gestionar los costos incurridos en sus procesos de producción.

6. ¿La compañía ha establecido políticas de control costos de producción?

Tabla 12

Políticas de control de costos

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	38%
No	5	63%
Total	8	100%

Nota. Encuesta aplicada al area costos y/o contable de la Industria Atunera.

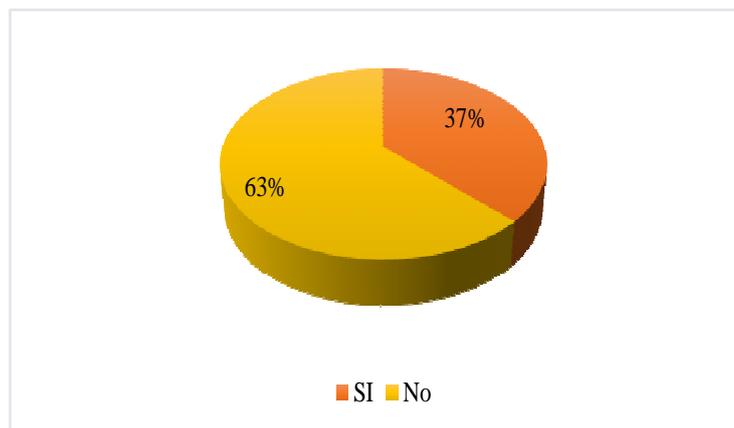


Figura 24. Políticas de control de costos de producción. Adaptado de Encuesta aplicada al área de costos y/o contable de la Industria Atunera.

De acuerdo a los resultados procedente del área de costos y/o contables de las Industrias Atunera de la ciudad de Guayaquil, se pudo denotar que el 37% de las compañías han incorporado políticas internas de control de costos, no obstante, el 63% restante carecen de estas.

7. ¿La compañía cuenta por personal capacitado para una apropiada gestión de costos?

Tabla 13

Personal capacitado en costos.

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	4	50%
No	4	50%
Total	8	100%

Nota. Encuesta aplicada al área costos y/o contable de la Industria Atunera.

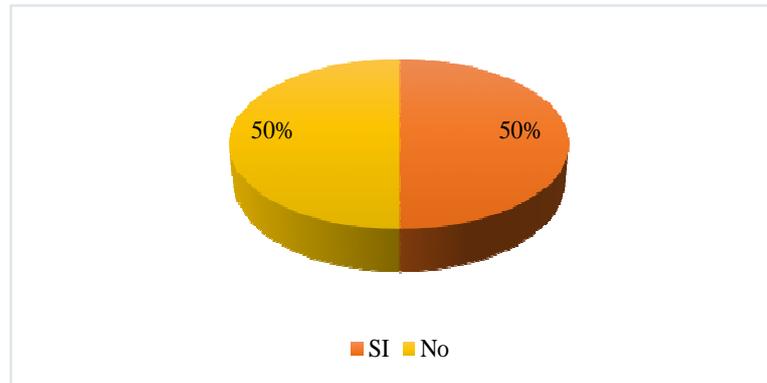


Figura 25. Personal capacitado en costos. Adaptado de Encuesta aplicada al área de costos y/o contable de la Industria Atunera.

De acuerdo a los resultados precedente del área de costos y/o contables de las Industrias Atunera de la ciudad de Guayaquil, se pudo denotar que la mitad de las compañías encuestadas han capacitado a su personal en tema de costeo. Por otra parte, el 50% restante no cuenta con una capacitación apropiada, por lo que el contar con un manual contable en específico contribuirá a mitigar tales debilidades.

8. ¿Considera que mediante la aplicación del manual de costos en específico contribuirá a la gestión de costos de producción de atún en la compañía?

Tabla 14

Manual de costos

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

Nota. Encuesta aplicada al área costos y/o contable de la Industria Atunera.

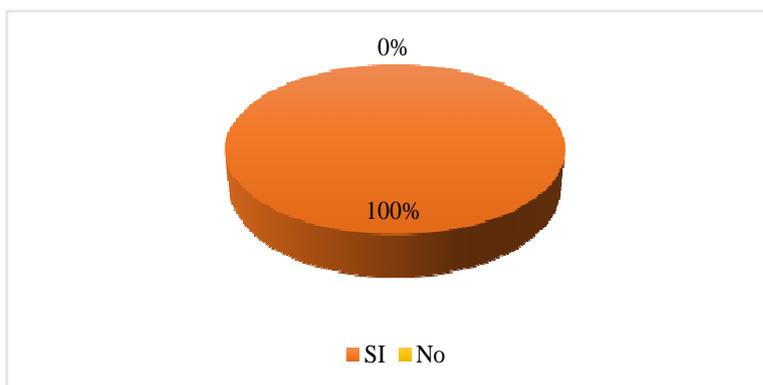


Figura 26. Manual de costos. Adaptado de Encuesta aplicada al área de costos y/o contable de la Industria Atunera.

De acuerdo a los resultados procedente del área de costos y/o contables de las Industrias Atunera de la ciudad de Guayaquil, se pudo denotar que el 100% de la población considera que mediante la aplicación del manual de costos en específico contribuirá a la gestión de costos de producción de atún, al fin de mantener un margen de ganancia apropiado para realizar nuevas inversiones.

Levantamiento de los resultados obtenidos de la entrevista aplicada a los contadores de costos y a expertos en costos y/o auditores.

Entrevista a expertos.

Tabla 15

Levantamiento de los resultados de la entrevista aplicada

Interrogantes	Contador de costos			Expertos		
	Primero	Segundo	Tercero	Primero	Segundo	Tercero
1. ¿De acuerdo a su experiencia, que opina sobre la gestión de costos en las pequeñas y medianas Compañías de la Industria Atunera?	Considerando la experiencia de la pequeña industria en la que laboró, la gestión aplicada no es la apropiada, al manejarse de manera empírica, por la cultura de haciendo se aprende.	La gestión de la Industria Atunera permite cumplir sus metas, no obstante, se ha visto afectada al momento de cubrir sus obligaciones debido a que los márgenes de ganancias no son los más apropiados.	La gestión de costos aplicada permite controlar los importes generados por esta mediante el método de orden de producción. Sin embargo, este método no se encuentra documentado.	Las buenas prácticas aplicadas por las industrias atuneras depende principalmente de la visión de sus empresarios. Por otra parte, esta visión es influenciada por la necesidad de reducir en mayor proporción sus costos de producción.	La industria atunera en el Ecuador es uno de los sectores más importante para el Ecuador, considerando su participación en mercado internacionales. Sin embargo, se ha visto afectada por la inapropiada gestión de sus costos, lo que, influido en la generación de riquezas, considerando que muchas de estas.	Durante mi experiencia ha denotado que muchas de este tipo de compañías carecen de un modelo apropiado de gestión de costos de producción.

Nota. Resultados obtenidos de la entrevista aplicada a contadores y experto en costos.

Tabla 15

Levantamiento de los resultados de la entrevista aplicada (parte dos)

Interrogantes	Contador de costos			Expertos		
	Primero	Segundo	Tercero	Primero	Segundo	Tercero
2. ¿Qué opina sobre el uso de herramientas administrativas para la gestión de costos en las pequeñas y medianas Compañías de la Industria Atunera?	Las herramientas administrativas permiten mejorar la gestión y control de importes dentro de un proceso productivo, sin embargo, aún se carecen de alguna de estas como un manual de procedimiento y de control de costos.	Este tipo de herramientas para la compañía representa el direccionamiento de la gestión actual, sin embargo, muchos de estos manuales se encuentran desactualizados y no se alegan a la realidad actual de la industria.	Las compañías aplican buenas prácticas para el control de costos de producción. Sin embargo, estas deberán ser documentadas como parte de las herramientas administrativas	Las herramientas administrativas permiten a todo tipo de industria tener un punto de partida y cierra para sus procesos productivos.	El uso de estas herramientas contribuye al progreso efectivo de las operaciones del negocio, asimismo, permite controlar los importes procedentes de sus procesos productivos.	Las herramientas administrativas han permitido que todo tipo de compañía gestionen apropiadamente sus recursos, por lo que para la industria atunera representa un factor de éxito para sus desarrollo y crecimiento.

Nota. Resultados obtenidos de la entrevista aplicada a contadores y experto en costos.

Tabla 15

Levantamiento de los resultados de la entrevista aplicada (parte tres)

Interrogantes	Contador de costos			Expertos		
	Primero	Segundo	Tercero	Primero	Segundo	Tercero
3. ¿Qué tan importantes para las compañías pequeñas y medianas de la Industria Atunera el contar con herramientas administrativas como un manual de costos en específico?	Un manual de costo permitiría establecer los centros de costos para la determinación de los costos reales de producción.	Esta herramienta contribuiría a la gestión interna de la compañía administrando de manera apropiada los importes que se incurren en cada proceso productivo.	Para la industria el contar con un manual de costos en específico apoyaría al control de importe para la toma de decisiones.	Esta herramienta permite el fortalecimiento de la gestión interna de la industria, además, es un mecanismo para la continuidad del negocio.	Representa una herramienta básica, pero de mucha utilidad para direccionar las actividades del proceso productivo y el control de importes que proceden de estas.	El manual de costos es un mecanismo apropiado que permite el direccionamiento y control de importe procedente de los procesos productivos.

Nota. Resultados obtenidos de la entrevista aplicada a contadores y experto en costos.

Tabla 15

Levantamiento de los resultados de la entrevista aplicada (parte cuatro)

Interrogantes	Contador de costos			Expertos		
	Primero	Segundo	Tercero	Primero	Segundo	Tercero
4. ¿De acuerdo a su opinión cómo describiría a los métodos de costeo que aplican las compañías pequeñas y medianas de la Industria Atunera de Guayaquil?	El método de costeo actualmente aplicado en la compañía lo describiría como básico al no apegarse aún a un modelo de gestión de costos probado.	El método de costeo aplicado en la compañía, lo considero como apropiado a pesar que esta ajustado a la práctica de la industria, no obstante, carece de mejoras.	El método de costeo aplicado por la industria es apropiado tomando en cuenta que permite establecer los centros de costos.	La mayoría de las pequeñas y medianas compañías de la Industria Atunera de Guayaquil, utilizan métodos tradicionales o no aplican, por la falta de recursos o de personal especializado en costos.	Los métodos empleados por este tipo de compañía se basan en las buenas prácticas o de las soluciones que han ido incorporando conforme se han presentado en el transcurso de sus actividades diarias, por lo cual, las considero básicas para el desarrollo eficiente de estas.	El método de costeo aplicado por la industria carece de mejoras para potenciar sus procesos productivos.

Nota. Resultados obtenidos de la entrevista aplicada a contadores y experto en costos.

Tabla 15

Levantamiento de los resultados de la entrevista aplicada (parte cinco)

Interrogantes	Contador de costos			Expertos		
	Primero	Segundo	Tercero	Primero	Segundo	Tercero
5. ¿Qué método de costeo propondría a las compañías pequeñas y medianas de la Industria atunera?	El método por orden de producción, considerando que esta industria maneja dos líneas de producción.	El método por orden de trabajo por adaptarse a compañías que manejan distintas líneas de producción.	El método por orden de producción, el cual, permite identificar los distintos centros de costos para la determinación apropiada de los costos por línea de producción.	Basado en mi experiencia para manejar distintas líneas de producción, propondría el método por orden de trabajo.	En relación a las industrias atuneras grandes líder del sector, aplican el método de costeo por orden de trabajo por lo que considero idóneo que las pequeñas y medianas compañías apliquen estas buenas prácticas.	De acuerdo al alcance y aplicabilidad propondría dos tipos de método para gestionar los costos de producción el de orden de producción y el ABC por actividades.

Nota. Resultados obtenidos de la entrevista aplicada a contadores y experto en costos.

Tabla 15

Levantamiento de los resultados de la entrevista aplicada (parte seis)

Interrogantes	Contador de costos			Expertos		
	Primero	Segundo	Tercero	Primero	Segundo	Tercero
6. ¿En su experiencia, como contribuirá a las compañías pequeñas y medianas de la Industria Atunera el contar con un manual de costos en específico?	Un manual en específico de costos, permitiría a las Industria Atunera mejorar sus procesos productivos.	Permitirá potenciar las practicas internas con mira el desarrollo efectivo de sus operaciones.	Aumentaría los márgenes ganancias al establecer de manera apropiado los costos de producción.	La aplicación de un manual de costos en específico permitiría que las compañía pequeñas y medianas de la industria atunera alinear sus procesos productivos a la de una compañía grande.	Contribuiría a la estandarización de actividades propia de la industria, mitigando las brechas existentes entre proceso y control de costos.	El uso de esta herramienta contribuiría en el direccionamiento de las actividades de la organización.

Nota. Resultados obtenidos de la entrevista aplicada a contadores y experto en costos.

Capítulo 3: Análisis de Resultados

Análisis de resultado

Análisis de resultados mediante la aplicación de la codificación axial

Se procede con la respectiva codificación de los aspectos más importante que incide en la gestión de los costos de las pequeñas y medianas compañías que conforman a la Industria atunera mediante el método de codificación axial, con el propósito de obtener un análisis general de los resultados obtenidos.

Tabla 16

Análisis de resultados mediante la codificación axial

Codificación	Resultados
Gestión de costos	De acuerdo a los resultados obtenidos se denota de parte de los contadores y expertos en costos, que la Industria Atunera, enfrentan diversos desafíos por la carencia de herramientas administrativas que permita, administrar sus recursos y controlar el uso de estos en los procesos productivos con el propósito de contar con datos que permitan establecer los costos reales par aun apropiado margen de ganancia.
Método de costeo	Se determinó que la Industria Atunera como parte de sus buenas prácticas han incorporado el método de costeo por orden de trabajo, la cual se adapta a la realidad del proceso productivo de estas, por lo que el incorporarla en un manual en específico contribuiría en el desarrollo de estás.
Centro de costos	La industria atunera maneja diversos subprocesos en el proceso de producción, por lo que el contar con un mecanismo que permita la distribución correcta de los costos de difícil estimación mitigaría las brechas existentes en relación al establecimiento apropiado de tales importes.

Hallazgos

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta y entrevista aplicada a los contadores y expertos de costos se obtuvieron gran cantidad de información que permiten entender en gran medida la necesidad y el alcance de un manual de costos en específico para la industria atunera de la ciudad de Guayaquil, se determinaron los principales hallazgos

- La industria atunera se desenvuelve en mercados internacionales como locales, por lo que el mantener una apropiada gestión de costos representa un factor de éxito para las compañías pequeñas y mediana que la conforman.
- Se denotó que las compañías pequeñas y mediana de la Industria Atunera en su mayoría carecen de herramientas administrativas como manuales de costeo específicos que permite el direccionamiento de sus actividades y la identificación de los centros de costos.
- El método de costeo más apropiado para la administración de los costos de producción para las pequeñas y medianas industrias atuneras es el método de costeo por orden de producción, considerando que este es aplicado para industrias que manejan más de una línea de producción.
- Los centros de costos de la industria atunera se centras en actividades específicas como el proceso de recepción de materia prima, corte, emparrillado, cocción, limpieza, empaque, enfundado, enlatado y esterilización.

Discusión

Considerando la necesidad de las pequeñas y medianas compañías que forman parte de la Industria Atunera de la ciudad de Guayaquil, se establece un manual de costos en específico que permita a este tipo de entidades mejorar las prácticas tradicionales mediante la incorporación de un modelo de gestión de costos que se adapte a la realidad del negocio.

Encabezado.

Tabla 17

Encabezado del manual de funciones y procedimientos

Manual Costos de Producción para la Industria Atunera	Versión: UCSG-01 Agosto 2019 Página:
--	--

Responsabilidades.

La responsabilidad del presente manual de costeo será de exclusiva responsabilidad de los cargos designado por cada compañía.

Objetivos.

- Gestionar los costos procedentes del proceso productivo de las distintas fases de la industria atunera.
- Direccionar las actividades operativas propias de la industria.
- Demostrar la aplicabilidad del método de costeo por orden de trabajo.

Alcance.

Este Manual de Costos direccionado a las Industrias Atunera de la ciudad de Guayaquil, está diseñado para el proceso de lomos precocidos congelados y atún enlatado, basado en el Método de Costeo por Orden de Trabajo. Este método permitirá determinar los costos reales del proceso productivo.

Descripción del flujo de proceso.

Descripción de la materia prima y su procedencia.

El atún es capturado por diferentes métodos tales como pesca en palangre, Longline, Jig boat (anzuelo) y línea, pesca con caña y con redes de cerco. Los barcos pesqueros están equipados con sistemas de refrigeración con ráfagas de aire y / o salmuera para bajar la temperatura rápidamente hasta el punto de congelación y aún más bajo. La pesca es transferida desde los barcos utilizados en las capturas y/o contenedores, en los cuales se transporta hasta la planta procesadora. Entre los tipos de atún utilizados como materia prima están: a) Yellow fin; b) Skip Jack; c) Big eye.

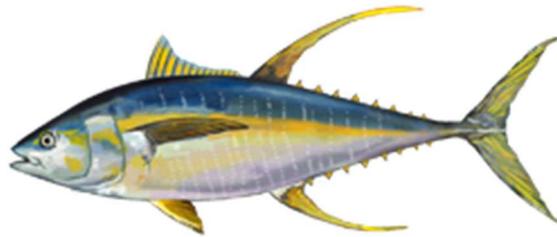


Figura 27. Materia prima atún yellow fin.

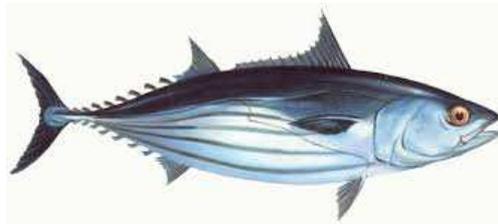


Figura 28. Materia prima atún yellow fin Skip.

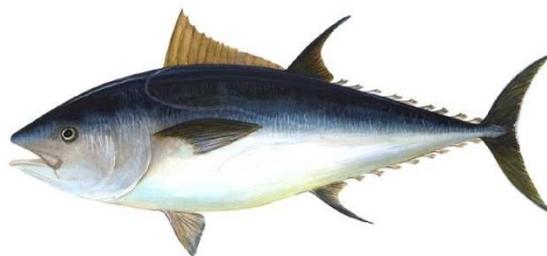


Figura 29. Materia prima atún Big eye.

Descripción del proceso en general de la producción de atún en sus diferentes líneas.

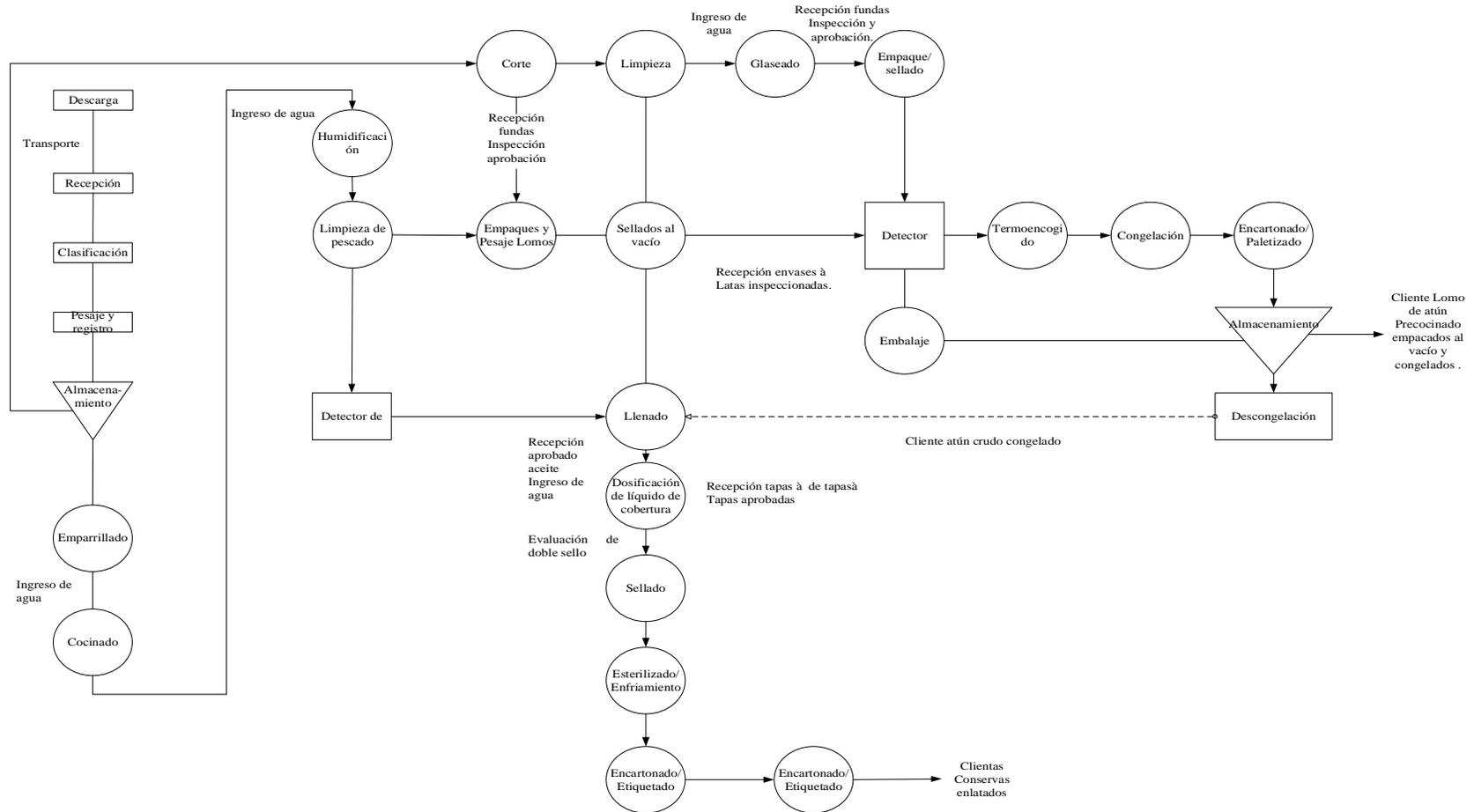


Figura 30. Proceso productivo general de la industria atunera.

El proceso de producción es un sistema que involucra distintas actividades que están relacionadas entre sí. Este dinamismo está orientado a la transformación de ciertos elementos que se denominan entradas (materias primas y costos indirectos de fabricación) y se convierten en un componente diferente denominado salida (productos terminado). De manera que, para la Industria Atunera de la Ciudad de Guayaquil, este ciclo representa el proceso agregador de valor, que le permite ser competitivo en el mercado internacional y local.

Descripción del proceso de producción de atún.

Subproceso de recepción de materia prima.

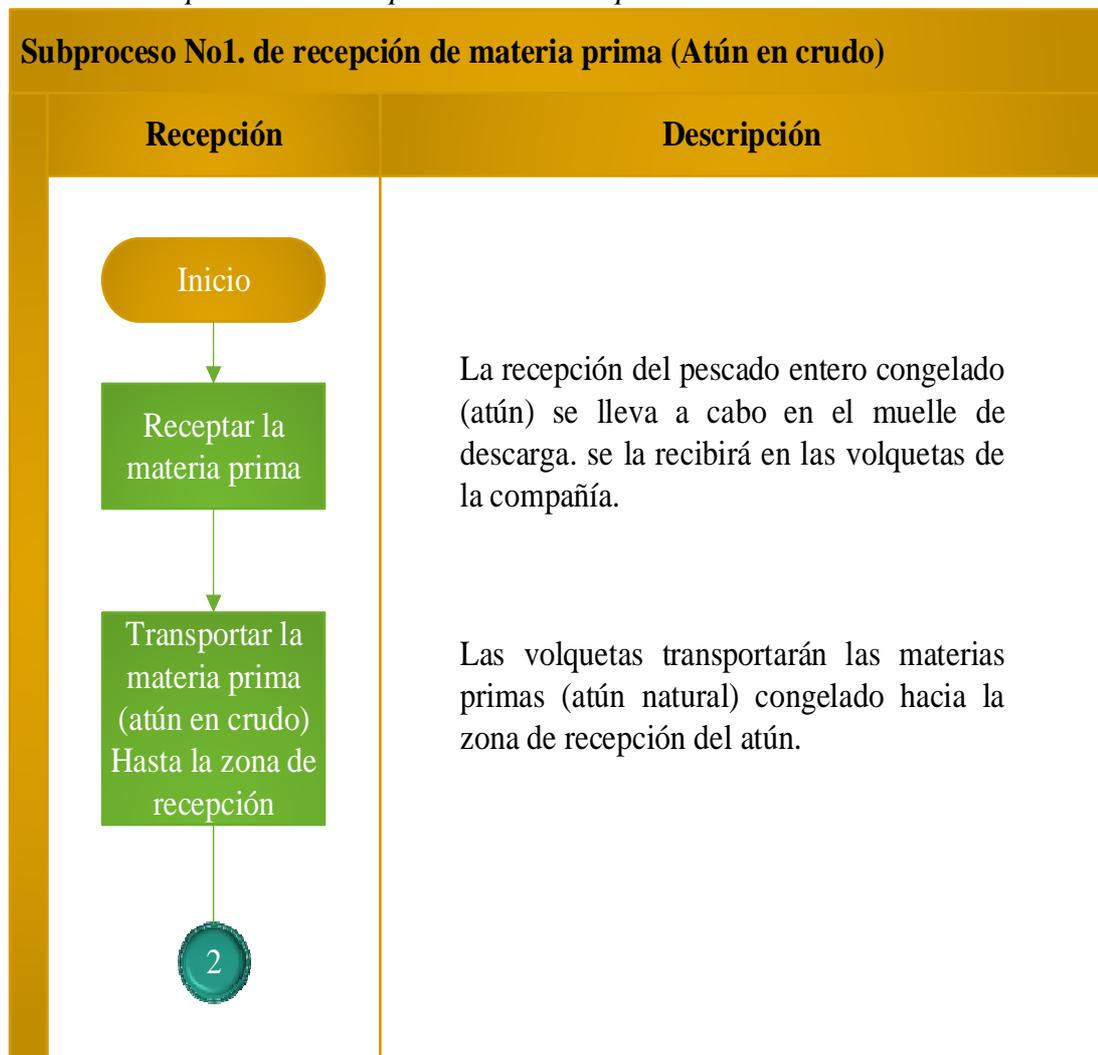


Figura 31. Subproceso de recepción de materia prima.

Subproceso de corte, lavado y emparrillado.

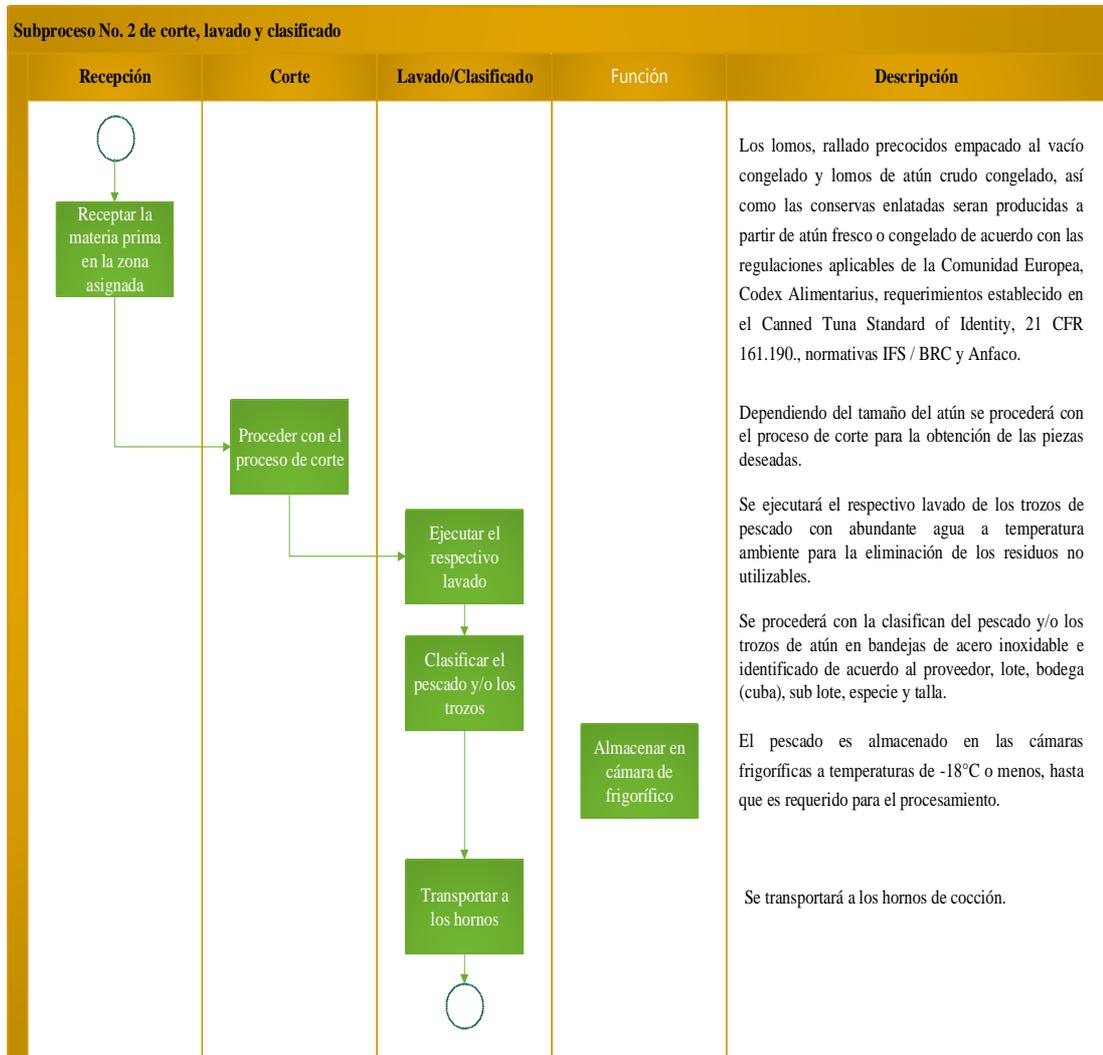


Figura 32. Subproceso de corte, lavado y emparrillado

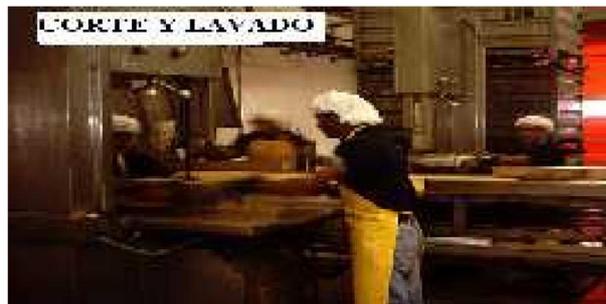


Figura 33. Corte y lavado



Figura 34. emparrillado

Sub proceso de cocción.

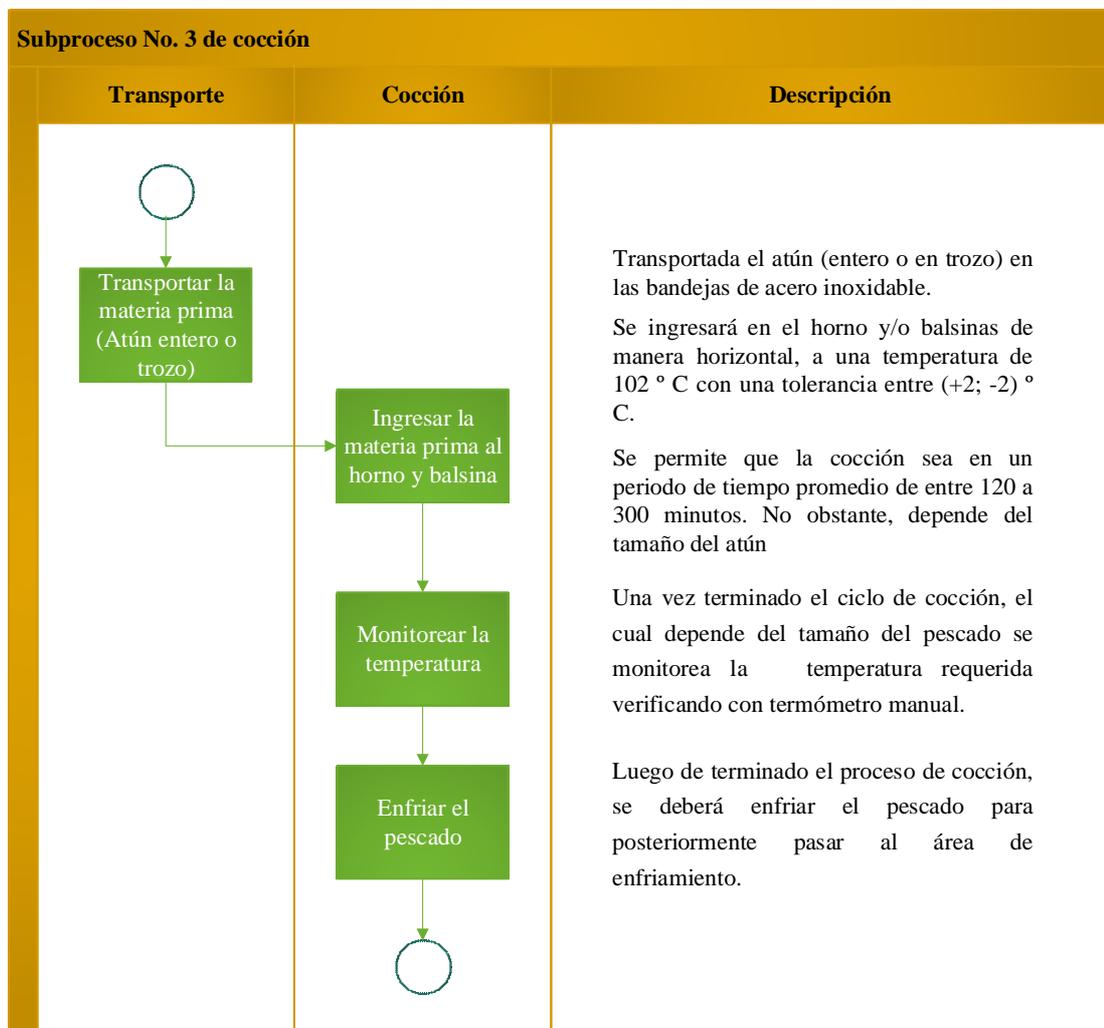


Figura 35. Sub proceso de cocción.



Figura 36. Hornos



Figura 37. Balsinas.

Sub proceso de limpieza.

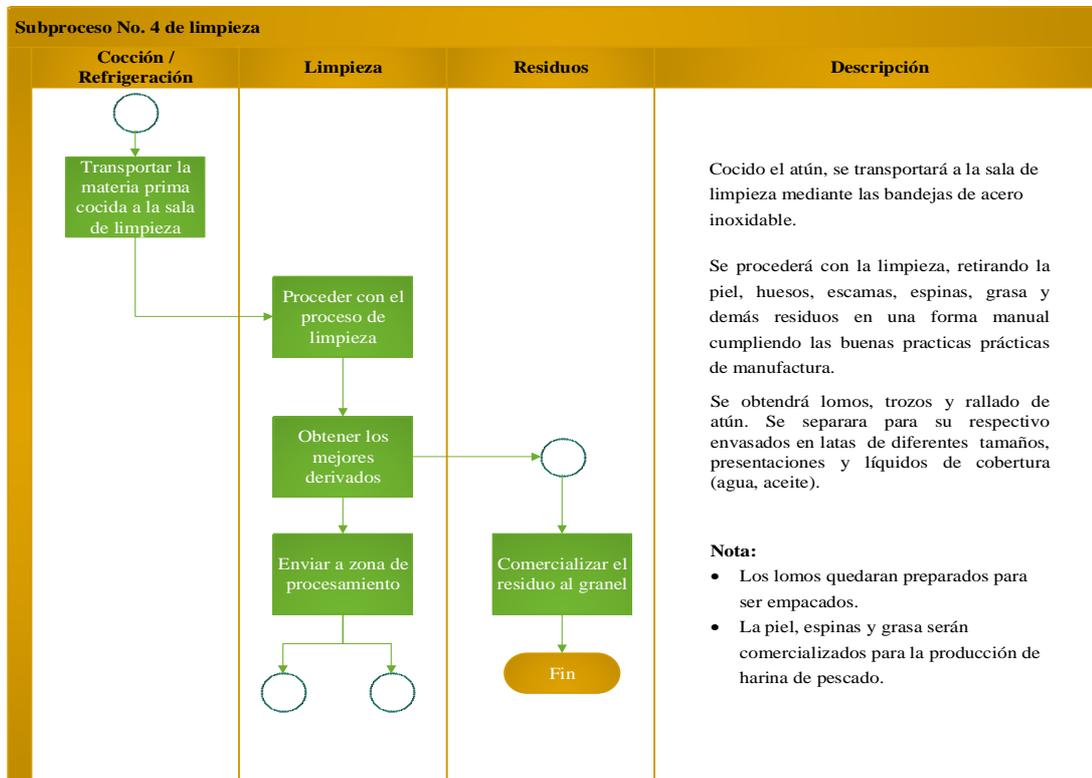


Figura 38. Subproceso de limpieza



Figura 39. Limpieza



Figura 40. Pesaje.

Consideran que las que pequeña y medianas industrias atuneras poseen dos líneas de producción las cuales se dividen lomos congelado empacado en funda de kilo al vacío y procesos de enlatado para atún en conservas.

Sub proceso de empaque en funda de kilo al vacío.

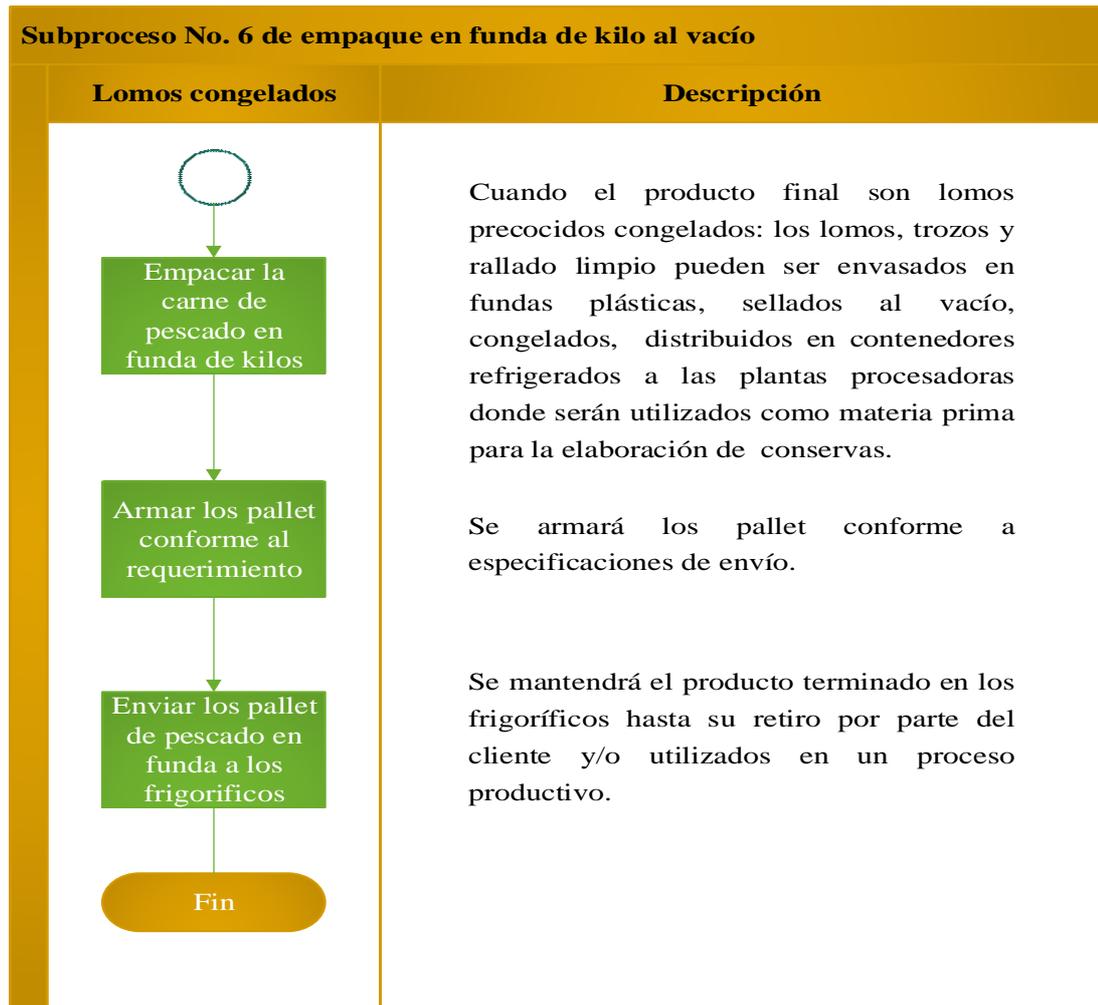


Figura 41. Sub proceso de empaque en funda de kilo al vacío.



Figura 42. Empaque

Sub proceso de conservas en latas.

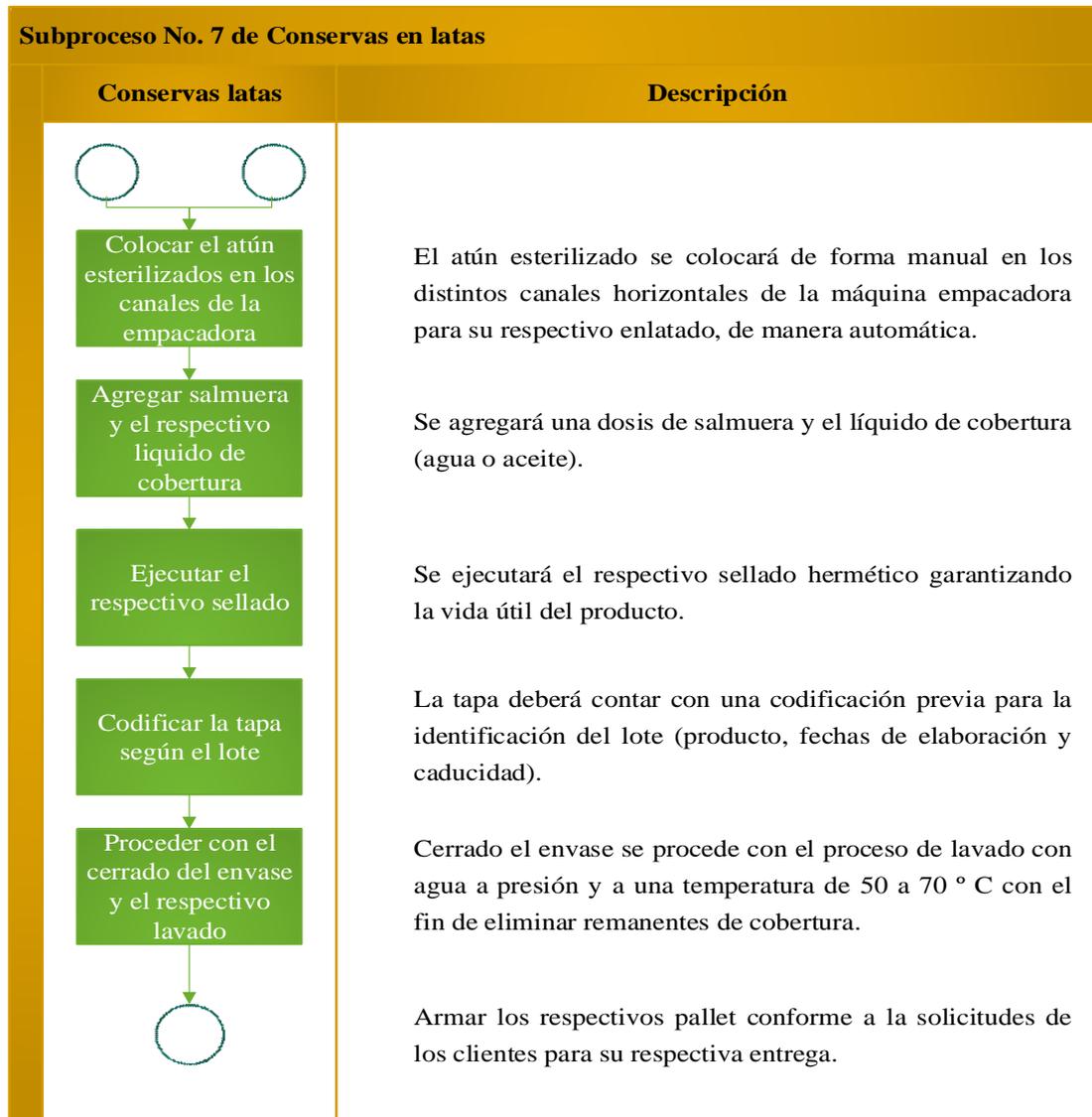


Figura 43. Sub proceso de conservas en latas.



Figura 44. Sellado

Sub proceso de esterilización de envases y empaquetado



Figura 45. Sub proceso de esterilización de envases y empaquetado.



Figura 46. Lavado



Figura 47. Esterilizado



Figura 48. Etiquetado



Figura 49. Paletizado.

Descripción del producto terminado.

Descripción del producto terminado lomos de atún precocidos, empacados al vacío y congelados.

Tabla 18

Descripción de producto terminado lomos de atún precocidos, empacados al vacío y congelados.

	Nombre Común	Nombre Inglés	Nombre Latín
Variedades de atún:	Aleta amarilla	<i>Yellowfin</i>	<i>Thunnus albacares</i>
	Barrilete o bonito	<i>Skipjack</i>	<i>Katsuwonus pelamis</i>
	Ojo grande o patudo	<i>Big-eye</i>	<i>Thunnus obesus</i>
	Albacora	<i>Albacore</i>	<i>Thunnus alalunga</i>
Origen	Capturado en alta mar		
Características:	Contenido de histamina: 3 mg % - 30 ppm Max.		
	Metales pesados: Hg 1 ppm, Cd 0.1 ppm, Pb. 0.3 ppm		
Producto:	Lomos a atún precocidos, empacados al vacío y congelados.		
Tipo de empaque:	Empacados individualmente en fundas termoencogibles, grado alimenticio, luego embaladas en cajas de cartón corrugado y / o paletizadas de acuerdo a requerimientos del cliente		
Aditivos usados:	Ninguno		
Vida útil:	24 meses a -18°C		
Método de distribución y almacenamiento:	En contenedores refrigerados a -18°C. Mantener almacenado a temperatura máxima -18°C.		
Uso intencionado y posible consumidor:	Producto para ser procesado en plantas enlatadoras.		
	Descongelar y retirar el empaque original cuando el producto sea procesado Consumidor final: Público General Información sobre alérgenos “no consumir por personas sensibles al pescado”.		

Descripción del producto terminado conservas enlatadas de atún.

Tabla 19

Descripción de producto terminado conservas enlatadas de atún.

	Nombre Común	Nombre Inglés	Nombre Latín
Variedades de atún:	Aleta amarilla	<i>Yellowfin</i>	<i>Thunnus albacares</i>
	Barrilete o bonito	<i>Skipjack</i>	<i>Katsuwonus pelamis</i>
	Ojo grande o patudo	<i>Big-eye</i>	<i>Thunnus obesus</i>
	Albacora	<i>Albacore</i>	<i>Thunnus alalunga</i>
Origen	Capturado en alta mar		
Características:	Contenido de histamina: 3 mg % - 30 ppm Max. Metales pesados: Hg 1 ppm, Cd 0.1 ppm, Pb. 0.3 ppm		
Producto:	Conservas Enlatadas de Atún		
Tipo de empaque:	Envases metálicos grado alimenticio		
Aditivos usados:	Ninguno		
Ingredientes usados:	Agua, aceite		
Vida útil:	Productos en aceite: 4 años; productos en agua: 3 años		
Método de distribución y almacenamiento:	Temperatura ambiente		
Uso intencionado y posible consumidor:	Consumidor Final: Público general. Información sobre alérgenos “no consumir por personas sensibles al pescado”. Para conservas enlatadas con líquido de cobertura aceite de soya, “no consumir por personas sensibles a la soya”.		

Método de costos por orden de trabajo.

Ingredientes e insumos.

Se procede con la descripción de las principales materias primas empleadas en el proceso de producción de la industria atunera, entre estas están el atún crudo congelado, lomos de atún precocidos, empacado al vacío y congelado y conservas en latas de atún.

Lomos de Atún precocidos, empacados al vacío y congelados.

Tabla 20

Materia prima Lomos de Atún precocidos, empacados al vacío y congelados

Materia Prima	Atún: Skip Jack, Yellow fin , Big eye, Albacora
Insumos: Material de empaque	Fundas termoencogibles grado alimenticio
	* Cartones Corrugados
Material de Embalaje	* Pallet
	* Suncho plástico
	* Grapa para suncho

Conservas enlatadas de Atún.

Tabla 21

Materia prima para atún en latas

Producto	Conservas enlatadas de atún
Materia Prima	Atún: Skip Jack, Yellow fin , Big eye, Albacora
Ingredientes	Aceite, Agua
Aditivos	Ninguno
Insumos: Material de empaque	Envases metálicos
Material de Embalaje	* Cartones corrugados - offset
	* Pallet, cinta adhesiva
	* Strech film

Se establece el registro de los distintos centros de costos que se derivan de los distintos subprocesos.

Tabla 22

Registro de orden de producción No. P01245.

Orden de producción:	P. 01245	
Fecha:	Inicio	Fin
	1/7/2019	5/7/2019
Producción requerida:	1680	Kg
	1,680,000	g
Presentación:	140	g
Unidades:	12,000	
Cajas de 48 Unidades:	250	

Tabla 23

Registros de costos procedente de la recepción de la materia prima de la orden P01245.

	Recepción de Materia Prima	Subtotal	Unitario	Hora
1	Costos directos			
	Costos de materia prima	8,000	4.76	
2	Costos Indirectos			
	Mano de Obra Indirecta	900		32
	Costos Indirectos (Gasolina)	50		
	Subtotal costo materia prima	8,950		

Tabla 24

Registros de costos procedente del subproceso de emparrillado de la orden P01245.

	Emparrillado	Subtotal	Unitario	Hora
1	Costos directos			
	Mano de obra directa	3,600		128
2	Costos Indirectos	500		
	Subtotal costo de emparrillado	4,100		

Tabla 25

Registros de costos procedente del subproceso de cocinado de la orden P01245

	Cocinado	Subtotal	Unitario	Hora
1	Costos Indirectos			
	Mano de obra indirecta	800		32
	Costos indirectos (gas)	25		
	Subtotal costo cocinado	825		

Tabla 26

Registros de costos procedente del subproceso de limpieza de la orden P01245

	Limpieza	Subtotal	Unitario	Hora
1	Costos directos			
	Mano de obra directa	6,750		128
2	Costos Indirectos	760		
	Subtotal costo de limpieza	7,510		

Tabla 27

Registros de costos procedente del subproceso de corte de atún de la orden P01245

	Corte de atún	Subtotal	Unitario	Hora
--	----------------------	-----------------	-----------------	-------------

1	Costos directos		
	Mano de obra directa	1,800	64
2	Costos Indirectos	120	
	Subtotal costo de corte de atún	1,920	

Tabla 28

Registros de costos procedente del subproceso de enlatado de la orden P01245

	Enlatado	Subtotal	Unitario	Hora
1	Costos indirectos de fabricación			
	Envases	2,640		
	Aceites	1,100		
	Maquinaria (llenado y sellado)	320		
	Subtotal costo de enlatado	4,060		

Tabla 29

Registros de costos procedente del subproceso de empaquetado de la orden P01245

	Empaquetado	Subtotal	Unitario	Hora
1	Costos indirectos de fabricación			
	Empaquetado	250		
	Mano de Obra Indirecta	900		32
	Subtotal costo de enlatado	1,150		

Tabla 30

Registro de orden de producción No. P01246.

Mecánica de producción

Orden de producción:

P. 01246

Fecha:	Inicio	Fin
	1/7/2019	5/7/2019
Producción requerida:	3360	Kg
	3,360,000	g
Presentación:	140	G
Unidades:	24,000	
Cajas de 48 Unidades:	500	

Tabla 31

Registros de costos procedente de la recepción de la materia prima de la orden P01246.

	Recepción de Materia Prima	Subtotal	Unitario	Hora
1	Costos directos			
	Costos de materia prima	16,000	4.76	
2	Costos Indirectos			
	Mano de Obra Indirecta	900		42
	Costos Indirectos (Gasolina)	50		
	Subtotal costo materia prima	16,950		

Tabla 32

Registros de costos procedente del subproceso de emparrillado de la orden P01246

	Emparrillado	Subtotal	Unitario	Hora
1	Costos directos			
	Mano de obra directa	3,600		168

2	Costos Indirectos	500
	Subtotal costo de emparrillado	4,100

Tabla 33

Registros de costos procedente del subproceso de cocinado de la orden P01246

	Cocinado	Subtotal	Unitario	Hora
1	Costos Indirectos			
	Mano de obra indirecta	800		42
	Costos indirectos (gas)	25		
	Subtotal costo cocinado	825		

Tabla 34

Registros de costos procedente del subproceso de limpieza de la orden P01246

	Limpieza	Subtotal	Unitario	Hora
1	Costos directos			
	Mano de obra directa	6,750		168
2	Costos Indirectos	760		
	Subtotal costo de limpieza	7,510		

Tabla 35

Registros de costos procedente del subproceso de corte de atún de la orden P01246

	Corte de atún	Subtotal	Unitario	Hora
1	Costos directos			
	Mano de obra directa	1,800		84
2	Costos Indirectos	120		

Subtotal costo de corte de atún 1,920

Tabla 36

Registros de costos procedente del subproceso de enlatado de la orden P01246

	Enlatado	Subtotal	Unitario	Hora
1	Costos indirectos de fabricación			
	Envases	2,640		
	Aceites	1,100		
	Maquinaria (llenado y sellado)	320		
	Subtotal costo de enlatado	4,060		

Tabla 37

Registros de costos procedente del subproceso de empaquetado de la orden P01246

	Empaquetado	Subtotal	Unitario	Hora
1	Costos indirectos de fabricación			
	Empaquetado	250		
	Mano de Obra Indirecta	900		42
	Subtotal costo de enlatado	1,150		

Se deberá mantener un registro de control de horas empleadas en cada orden de producción para la respectiva distribución de los importes procedente de este componente mediante el uso de un factor de proporción.

Tabla 38

Reporte de producción en horas mano de obra directa y mano de obra indirecta de cada orden de producción en el mes

Producción	Semanas	Materia prima		Emparrillado		Cocinado		Limpieza		Corte de atún		Empaquetado	
		MOD	MOI	MOD	MOI	MOD	MOI	MOD	MOI	MOD	MOI	MOD	MOI
		P. 01245	Semana 1	0	32	128	0	0	32	128	0	64	0
P. 01246	Semana 1	0	42	168	0	0	42	168	0	84	0	0	42
P. 01247	Semana 2	0	30	120	0	0	30	120	0	60	0	0	30
P. 01248	Semana 2	0	44	176	0	0	44	176	0	88	0	0	44
P. 01249	Semana 3	0	42	168	0	0	42	168	0	84	0	0	42
P. 01250	Semana 3	0	45	180	0	0	45	180	0	90	0	0	45
P. 01251	Semana 4	0	72	288	0	0	72	288	0	144	0	0	72
P. 01252	Semana 4	0	45	180	0	0	45	180	0	90	0	0	45

A través del reporte de orden de trabajo se procede con la distribución de los costos procedente den cada fase del proceso productivos dividido en tres categorías: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Para las manos de obra y costos indirectos de fabricación se emplea el factor de proporción señalado en la tabla 38 para la distribución correcta de tales importes conforme a la carga horaria empleada a cada orden de trabajo, como se muestra de la tabla 39 a la 41.

Tabla 39

Reporte de orden de producción de la orden P.01245

Reporte de Orden de Producción			
Industria Atunera			
Guayaquil			
Orden de producción:	P. 01245		
Artículo:	Conservas enlatadas		Inicio 1/7/2019
Cantidad:	12,000	Latas de atún	Fin 5/7/2019
Unidad de medida:	140	Gramos	Orden de pedido: <input type="checkbox"/>
Caja:	250	48 Unidades	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>
Materia Prima			
	Fecha	Gramo	Valor
	1/7/2019	1680000	\$8,000
		Total	\$8,000
Mano de Obra Directa			
	Fecha	Horas	Valor
	07-julio	320	\$1,105
		Total	\$1,105
Detalle de Costos:			
	MOD		\$ 8,000.00
	MOI		\$ 1,104.55
	CIF		\$ 1,520.91
	Costos Total		<u>\$ 10,625.45</u>
	Costo Unitario		<u><u>\$ 0.89</u></u>

Tabla 39

Reporte de orden de producción de la orden P.01245 (parte dos)

Reporte de Orden de Producción
Industria Atunera
Guayaquil

Costos Indirectos de Fabricación		
Fecha	Horas	Valor
07-julio	96	\$1,521
	Total	\$1,521

Tabla 40

Calculo del factor de proporción de la orden P.01245

Horas	x	Tasa	=	Total costos
MOD =	320	x	3.45	= 1,104.55
CIF =	96	x	15.84	= 1,520.91
Factor de distribución MOD				
Tasa	=	$\frac{\text{Costo de MOD}}{\text{Horas MOD totales}}$		
Tasa	=	$\frac{\$ 12,150}{3520}$		
Tasa	=	3.45		
Factor de distribución CIF				
Tasa	=	$\frac{\text{CIF}}{\text{Horas MOI totales}}$		
Tasa	=	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 5,765
		Mano de Obra indirecta		\$ 2,600
		Costos Indirectos de Fabricación		\$ 8,365
		(/) Total Horas Hombre		1056
		(=) Total CIF		15.84

Tabla 41

Reporte de orden de producción de la orden P.01246

Reporte de Orden de Producción			
Industria Atunera			
Guayaquil			
Orden de producción:	P. 01246	2	
Artículo:	Conservas enlatadas		Inicio 1/7/2019
Cantidad:	24,000	Latas de atún	Fin 5/7/2019
Unidad de medida:	140	Gramos	Orden de pedido: <input type="checkbox"/>
Caja:	500	48 Unidades	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>
Materiales Directos			
Fecha	Gramo	Valor	
15-julio	3360000	\$16,000	
	Total	\$16,000	
Mano de Obra Directa			
Fecha	Horas	Valor	
15-julio	420	\$1,450	
	Total	\$1,450	
Detalle de Costos:			
MOD			\$ 16,000.00
MOI			\$ 1,449.72
CIF			\$ 1,996.19
Costos Total			<u>\$ 19,445.91</u>
Costo Unitario			<u><u>\$ 0.81</u></u>

Tabla 41

Reporte de orden de producción de la orden P.01246 (parte dos)

**Reporte de Orden de Producción
Industria Atunera
Guayaquil**

Costos Indirectos de Fabricación		
Fecha	Horas	Valor
15-julio	126	\$1,996
	Total	\$1,996

Tabla 42

Calculo del factor de proporción de la orden P.01246

	Horas	x	Tasa	=	Total costos
MOD =	420	x	3.45	=	1,449.72
CIF =	126	x	15.84	=	1,996.19

Factor de distribución MOD					
Tasa	=	$\frac{\text{Costo de MOD}}{\text{Horas MOD totales}}$			
Tasa	=	$\frac{\$ 12,150}{3520}$			
Tasa	=	3.45			

Factor de distribución CIF					
Tasa	=	$\frac{\text{CIF}}{\text{Horas MOI totales}}$			
Tasa	=	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 5,765
		Mano de Obra indirecta			\$ 2,600
		Costos Indirectos de Fabricación			\$ 8,365
		(/) Total Horas Hombre			1056
		(=) Total CIF			15.84

Determinados los centros de costos de cada orden de producción procedente de las distintas fases del proceso productivo se realizará los siguientes registros contables con el propósito de mantener la razonabilidad de estos para la determinación del margen de ganancia una vez procedida la venta.

Tabla 43

Registros contables procedente del proceso productivo.

Fecha	-Detalle de transacción -	Parcial	Debe	Haber
	-01-			
1-jul-19	Inventario de Materia Prima		30,000	
	Cuentas por Pagar			30,000
	P/r Compra de materia prima (atún).			
2-jul-19	-02-			
	Inventarios de Productos en Procesos		24,000	
	P. 01245	8,000		
	P. 01246	16,000		
	<u>Inventario de Materia Prima</u>			24,000
	P. 01245	8,000		
	P. 01246	16,000		
	P/r Materia prima utilizada			
2-jul-19	-03-			
	<u>Inventario de Productos en Procesos</u>		2,554	
	Mano de Obra Directa			
	P. 01245	1,105		
	P. 01246	1,450		
	<u>Beneficios a trabajadores</u>			2,554
	P/R Mano de Obra Directa			
3-jul-19	-04-			
	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		3,517	
	Costo Indirecto de Fabricación			
	P. 01245	1,521		
	P. 01246	1,996		
	<u>Costos Indirectos de Fabricación</u>			3,517
	P. 01245	1,521		
	P. 01246	1,996		
	P/r Costos Indirectos de Fabricación SEG. OP 1, 2 y 3			

Tabla 43

Registros contables procedente del proceso productivo (parte dos).

Fecha	-Detalle de transacción -	Parcial	Debe	Haber
5-jul-19	-05-			
	<u>Inventario de Productos Terminados</u>		30,071	
	Conservas enlatadas	10,625		
	Conservas enlatadas	19,446		
	<u>Inventario de Productos en Procesos</u>			30,071
	P. 01245	10,625		
	P. 01246	19,446		
	P/r Venta de Productos Terminados			
7-jul-19	-06-			
	Efectivos y equivalentes al efectivo		77,328	
	Retenciones de la Fuente 1%		720	
	Retenciones de la fuente del IVA 30%		2,592	
	Ventas			72,000
	Conservas enlatadas	24,000		
	Conservas enlatadas	48,000		
	IVA por Pagar			8,640
	P/r Venta de contado de producción No. 1-2-3			
7-jul-19	-07-			
	<u>Costo de Ventas</u>		30,071	
	<u>Inventario de Productos Terminados</u>			30,071
	Conservas enlatadas	10,625		
	Conservas enlatadas	19,446		
	P/r Costo de Ventas de Productos Terminados de Orden de producción P. 01245 y P. 01246			
7-jul-19	-08-			
	Gastos de Ventas		250	
	Bancos			250
	P/r Otros gastos			
	Total		201,104	200,854

Simulada el registro de venta se procede con la determinación del margen de ganancia procedente del precio de venta al público versus el costo de producción, en la que se denota que la compañía obtendría una ganancia del 58% como se muestra en la tabla 46.

Tabla 44

Determinación del margen de ganancia

Ventas		\$72,000.00	
Costos de ventas		-\$30,071.36	
Materia prima	\$24,000.00		
Mano de obra directa	\$2,554.26		
Costo Indirecto de fabricación	\$3,517.10		
Gastos de ventas		-\$250.00	
Utilidad Bruta		\$41,678.64	58%

Control documental.

Tabla 45

Control documental

	f. _____
	C.I. _____
Elaborado por:	Fecha: _____
	f. _____
	C.I. _____
	Fecha: _____
Revisado por:	f. _____
	C.I. _____
	Fecha: _____
Aprobado por:	f. _____
	C.I. _____
	Fecha: _____

Nota. Control de cambios.

Comparación entre costos procedente con el método por orden de trabajo y el método tradicional.

Tabla 46

Comparación entre registros por métodos de costeo

Datos	Costeo por Orden de Trabajo	Costeo modo tradicional			
Orden de producción:	P. 01245				
Artículo:	Conservas enlatadas				
Cantidad:	12,000 Latas de atún				
Detalle de Costos:					
MOD:	\$8,000.00	\$8,000.00			
MOI:	\$1,104.55	\$585.99			
CIF:	\$1,520.91	\$843.00			
Costos Total	\$10,625.46	\$9,428.99			
Costo Unitario	\$0.89	\$0.79			
Orden de producción:	P. 01246				
Artículo:	Conservas enlatadas				
Cantidad:	24,000 Latas de atún				
Detalle de Costos:					
MOD:	\$16,000.00	\$16,000.00			
MOI:	\$1,449.72	\$675.00			
CIF:	\$1,996.19	\$1,001.87			
Costos Total	\$19,445.91	\$17,676.87			
Costo Unitario	\$0.81	\$0.74			
Métodos	Producción	Costo Unitario	PVP	Margen de Ganancia	%
Costos por Orden de Trabajo	P. 01245	\$0.89	\$ 1.25	\$0.36	41%
Costos método tradicional	P. 01245	\$0.79	\$ 1.25	\$0.46	59%
Costos por Orden de Trabajo	P. 01246	\$0.81	\$ 1.25	\$0.44	54%
Costos método tradicional	P. 01246	\$0.74	\$ 1.25	\$0.51	70%

Como se puede observar, la falta de un método de costeo alineado a la realidad de la Industria Atunera de la ciudad de Guayaquil, origina la estimación de márgenes de ganancia irreales, considerando que con los métodos de costos tradicionales se ejecutan registros superficiales sin la identificación apropiada de los centros de costos, por lo que en muchas ocasiones este tipo de compañía no pueden cubrir sus obligaciones de manera apropiada. Por tanto, con la presente propuesta se busca mitigar tal eventualidad, para que estas organizaciones puedan determinar nuevos precios de venta para aumentar su rentabilidad o ajustar el uso de sus recursos para mantenerse competitiva en el mercado.

Conclusiones

- El desarrollo de la presente investigación se logró mediante la aplicación de los fundamentos teóricos que direccionaron la comprensión de las buenas prácticas de control de costos como la aplicación de métodos probados entre otros aspectos importante que permitieron diseñar un manual de costos en específico para las compañías pequeñas y mediana de la Industria Atunera de la Ciudad de Guayaquil.
- El presente trabajo de titulación, permitió evidenciar que en la mayoría de los procesos productivos de las compañías pequeñas y medianas de la Industria Atunera de la ciudad de Guayaquil carecen de herramientas administrativas que permitan gestionar y asignar los costos reales de producción, además, se denotó la apertura de esta para la propuesta de un manual en específicos que contribuyan el desarrollo de sus operaciones.
- Se diseñó un manual en específico de costos para la gestión operativa y el control de importes de los procesos productivos para la asignación de los costos reales de producción, además, en esta se propone el uso del modelo de costos por orden de trabajo y asignar los costos por cada actividad (directo e indirectos), además, permite determinar un margen de ganancia apropiado para la generación de recursos y mantener la liquidez de estas Industrias para cumplimiento de sus obligaciones a corto, mediano y largo plazo y la incursión de nuevos proyectos de inversión. Asimismo, este manual de costos representa una buena oportunidad para mejorar los controles operacionales.

Recomendaciones

- Se recomienda a las compañías pequeñas y medianas de la Industria Atunera de la ciudad de Guayaquil, el incorporar como partes de sus herramientas administrativas el manual de costos en específicos para mejorar sus procesos operacionales y el control de los importes originados en cada fase productiva de estas.
- Se recomienda considerar como parte de sus centros de costos la recepción de la materia prima (atún crudo), emparrillado, cocinado, limpieza, enfundado, el enlatado, empaque y el pallet de estos, mediante el uso del manual, en el cual se integra el esquema del proceso productivo de las compañías de la Industrias Atuneras de la ciudad de Guayaquil.
- Se recomienda adaptar el sistema de costos por orden de producción considerando la necesidad de las compañías pequeñas y mediana de la Industria Atunera en asignar los costos de forma apropiada para la asignación de un margen de ganancia apropiado que permita a estas contar con una apropiada liquidez. Con este método, se propone el uso del factor de proporción para la distribución de los costos procedente de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para cada orden de producción.

Referencias

- Amaru, A. (2014). *Administración para Emprendedores, Fundamentos para la creación y gestión de nuevos negocios*. Pearson Educación de México S.A. de C.V.
- Arias, F. (2016). *El Proyecto de Investigación, Introducción a la Metodología Científica* (Sexta). Venezuela: Editorial Episteme.
- Calleja, F. (2013). *Costos* (Segunda). México: Pearson Educación Inc.
- Cámara Ecuatoriana de Industriales y Procesadora Atuneras. (2017). *Industria Procesadora de Atún*. Ecuador.
- Cámara Nacional de Pesquería. (2017). *Dinámica de la Productividad en la Industria Procesadora de Pescado en el Ecuador*. Recuperado de <https://camaradepesqueria.com/dinamica-la-productividad-la-industria-procesadora-pescado-ecuador/>
- Cartier, E., & Osorio, O. (1992). *Contabilidad, Finanzas y Auditoría en el Proceso de Integración Iberoamericana*. Cuba.
- Cuevas, C. (2014). *Contabilidad de Costos. Enfoque gerencial y de gestión*. (Cuarta). Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- García, C. (2013). *Contabilidad de Costos* (Cuarta). México: McGraw Hill/Interamericana Editores S.A.de C.V.
- Hansen, D., & Mowen, M. (2015). *Administración de Costos, Contabilidad y Control* (Sexta Edición). México: Cengage Learning.
- Heizer, J., & Render, B. (2013). *Dirección de la Producción y de Operaciones. Decisiones tácticas* (Novena). Madrid: Pearson Educación S.A.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta). México: McGraw Hill/Interamericana Editores S.A.de C.V.
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad Costos, un Enfoque Gerencial* (Decimocuarta). México: Pearson Educación Inc.
- Lerma, H. (2012). *Metodología de la Investigación. Propuesta, anteproyecto y proyecto*. Bogotá. Colombia.: Ecoe Ediciones.
- Ministerio de Comercio Exterior. (2017). *Informe Sobre el Sector Atunero Ecuatoriano*. Ecuador.
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la Investigación Cuantitativa—Cualitativa y Redacción de Tesis* (Cuarta). Colombia: Ediciones de la U.
- Ramirez Padilla, D. N. (2013). *Contabilidad Administrativa*. México: McGraw Hill/Interamericana Editores S.A.de C.V.
- Rincon, C., & Villareal, Fernando. (2014). *Costos* (Segunda). México: Ecoe Ediciones.

Apéndices

Apéndice 1. Modelo de entrevista



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA CPA

Datos:	
Experiencia:	
Fecha:	
Forma:	Presencial (); Virtual (...); Semipresencial ()

1. ¿De acuerdo a su experiencia, que opina sobre la gestión de costos en las pequeñas y medianas Compañías de la Industria Atunera?

Resultado: _____

2. ¿Qué opina sobre el uso de herramientas administrativas para la gestión de costos en las pequeñas y medianas Compañías de la Industria Atunera?

Resultado: _____

3. ¿Qué tan importante es para las compañías pequeñas y medianas de la Industria Atunera el contar con herramientas administrativa como un manual de costos en específico?

Resultado: _____

4. ¿De acuerdo a su opinión cómo describiría a los métodos de costeo que aplican las compañías pequeñas y medianas de la Industria Atunera de Guayaquil?

Resultado: _____

5. ¿Qué método de costeo propondría a las compañías pequeñas y medianas de la Industria atunera?

Resultado: _____

6. ¿En su experiencia, como contribuirá a las compañías pequeñas y medianas de la Industria Atunera el contar con un manual de costos en específico?

Resultado: _____

Apéndice 2. Modelo de encuesta



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA CPA

Encuestado: _____

1. ¿La compañía atunera ha aplicado herramientas administrativas que permita gestionar los costos de producción?

Sí No

2. ¿Cuál de estas herramientas ha aplicado para la gestión de costos?

Políticas	<input type="checkbox"/>
Manual de procedimientos	<input type="checkbox"/>
Flujogramas de actividades	<input type="checkbox"/>
Caracterización de procesos	<input type="checkbox"/>
Formatos de control de costos	<input type="checkbox"/>
Ofimática básica	<input type="checkbox"/>
Software de costeo	<input type="checkbox"/>

3. ¿La compañía aplica algún método de costeo?

Sí No

4. ¿Considerando la respuesta anterior que método de costeo aplica?

Método por orden de producción

Método por orden de procesos

Método de costeo ABC

Método tradicional

5. ¿Considera que el método de costeo aplicado permite identificar los costos reales del proceso productivo?

Sí

No

6. ¿La compañía ha establecido políticas de control costos de producción?

Sí

No

7. ¿La compañía cuenta por personal capacitado para una apropiada gestión de costos?

Sí

No

8. ¿Considera que mediante la aplicación del manual de costos en específico contribuirá a la gestión de costos de producción de atún en la compañía?

Sí

No

Instrucciones:

Marque con un (✓) la respuesta que considere correcta.



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Jaime Ramírez, Nelson Octavio**, con C.C: # **0921496485** autor/a del trabajo de titulación: **PROPUESTA PARA LA FORMULACIÓN DE UN MANUAL ESPECÍFICO DE COSTOS EN LA INDUSTRIA ATUNERA DE GUAYAQUIL**, previo a la obtención del título de **Ingeniero En Contabilidad Y Auditoría** en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 05 de agosto 2019

f. _____

Jaime Ramírez, Nelson Octavio

C.C: 0921496485



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TEMA Y SUBTEMA:	PROPUESTA PARA LA FORMULACIÓN DE UN MANUAL ESPECÍFICO DE COSTOS EN LA INDUSTRIA ATUNERA DE GUAYAQUIL		
AUTOR(ES)	Jaime Ramírez, Nelson Octavio		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, Msc		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad De Ciencias Económicas Y Administrativas		
CARRERA:	Carrera De Contaduría Pública E Ingeniería En Contabilidad Y Auditoría		
TITULO OBTENIDO:	Ingeniero En Contabilidad Y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	05 de agosto 2019	No. DE PÁGINAS:	95
ÁREAS TEMÁTICAS:	Titulación, Ley de Régimen Tributario Interno, Costos, Sistemas de Costos		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Costos, Producción. Proceso, Materia Prima, Insumos		
RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):	<p>La presente investigación se fundamenta en la necesidad de las compañías pequeñas y medianas de la Industria Atunera de la ciudad de Guayaquil en contar con herramientas administrativas que les permitan gestionar sus costos de manera apropiada, además, estas se desenvuelven en un mercado altamente competitivo y económica fluctuante que depende de precios y convenios internacionales, por lo que el contar con un mecanismo que le permita controlar sus costos les resulta beneficioso para el continuismo de sus operaciones. De manera que, se aplicó el diseño no experimental transversal de enfoque cualitativa con el objetivo de obtener apreciaciones desde el punto de vista, la experiencia y conocimiento de los contadores y expertos en costos sobre la problemática existente. Asimismo, se aplicó la encuesta escrita para obtener una visión general de la situación actual de las pequeñas y medianas industrias atunera sobre la aplicabilidad de herramientas administrativas como un manual específico de costos. De estas se pudo denotar que en su mayoría no poseen un manual de costos en específicos que le permita direccionar sus procesos productivos y controlar los costos reales que se generan de los importes procedentes del proceso productivo, desde la adquisición de la materia prima hasta el producto terminado. Además, de la aceptación por parte de la industria y de los expertos en que se proponga un manual de costos en específico para contribuir con el desarrollo del sector. De modo que, se propuso un manual que integra información de la principal materia prima, un control de importes y un modelo de costeo basado en el método por orden de trabajo.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-9-84667337	E-mail: Octavio_jaime@hotmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE)::	Nombre: Bernabe Argandoña, Lorena Carolina		
	Teléfono: +593-4-.3804600 ext. 1635		
	E-mail: Lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			