



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

**PLANIFICACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TITULO:

Sistema de Costos de Producción y las Variaciones en los Estados Financieros de la
Empresa DEL&CED S.A.S

AUTORA: Chávez Quimis Melina Michelle

TUTOR: Ing. Rosa María Loor Solórzano, Mg

**Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio Carrera de
Contabilidad y Auditoria**

Manta – Manabí – Ecuador

2025 (2)

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1
		Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutora de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

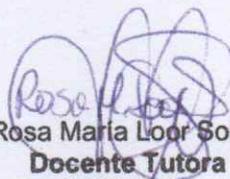
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante Melina Michelle Chávez Quimis, legalmente matriculada en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025 (2) - 2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es "**Sistema de Costos de Producción y las Variaciones en los Estados Financieros de la Empresa DEL&CED S.A.S**".

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 20 de enero de 2026.

Lo certifico,



Mg. Rosa María Llor Solórzano
Docente Tutora
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORIA

Quien suscribe, Melina Michelle Chávez Quimis, con cédula de identidad 131649034-9, declaro libre y voluntariamente que el presente trabajo de investigación "Sistema de costos de producción y las variaciones en los estados financieros de la empresa DEL&CED S.A.S" Es original, autentico y personal. En tal virtud que si el contenido para los efectos legales y académicos que se desmembran en el presente trabajo final es y será de mi exclusiva responsabilidad legal y académica.

Con una investigación íntegra y respeta los derechos de autor de cada fuente bibliográficas estipuladas en el contexto.

El presente informe es patrimonio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí y de la carrera de licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

Atentamente

Melina Chávez

Chávez Quimis Melina Michelle

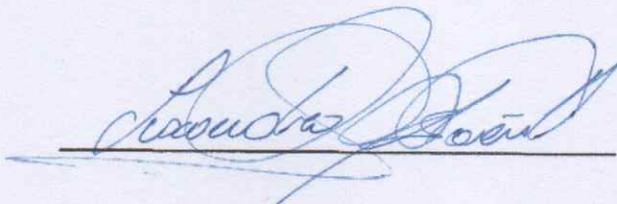
C.I. 1316490349

Aprobación del Trabajo de investigación por el tribunal

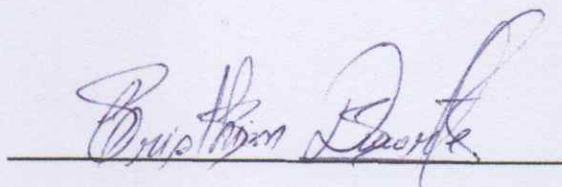
Los miembros del Tribunal de grado aprueban el informe del proyecto de investigación, presentado con la Srta. Chávez Quimis Melina Michelle de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí.

Con el tema "Sistema de Costos de Producción y las Variaciones en los Estados Financieros de la Empresa DEL&CED S.A.S"

Para constancia firman:



Mgs. Macias Ugalde Lexandra Tatiana



Mgs. Duarte Valencia Cristhian Darío



Mgs. Alcivar Cedeño Beatriz Isabel

Dedicatoria

Dedico este trabajo, en primer lugar a Dios creador de todas las cosas, quien me brindo la fortaleza necesaria para continuar en cada etapa de este camino recordándome que su tiempo es perfecto. Gracias por fortalecer mi corazón, iluminar mi mente y guiar cada uno de mis pasos. ¡Gracias mi Dios!

A mis padres, pilares fundamentales de mi vida a quienes debo todo lo que soy y lo que he logrado, no existen palabras suficientes para expresar la gratitud que siento por su amor incondicional, su apoyo constante y su guía inquebrantable. Gracias por enseñarme, con su ejemplo que el esfuerzo, la perseverancia y la dedicación siempre valen la pena, este trabajo no representa solo un logro personal, sino también un homenaje a ustedes porque sin su amor y sacrificio no habría llegado hasta aquí.

A mis hermanas, por su amor, complicidad y apoyo incondicional a lo largo de mi vida, gracias por estar siempre presentes, por sus palabras de aliento, por su comprensión y por ser una parte fundamental de quien soy hoy, cada uno de sus consejos, su comprensión, su cariño han sido un motor para seguir adelante en este camino.

A mi novio por ser mi compañero, mi apoyo y mi tranquilidad en los momentos de mayor cansancio y duda. Gracias por tu paciencia, por creer en mi incluso cuando yo dudaba y por acompañarme en cada etapa de este proceso, tu amor y confianza fueron impulso constante para no rendirme.

A mi mejor amiga por estar siempre a mi lado, por escucharme, aconsejarme y apoyarme sin condiciones. Gracias por celebrar mis logros como si fueran tuyos y por recordarme en los momentos difíciles que era capaz de lograrlo, tu amistad ha sido un regalo invaluable en este camino.

Finalmente, dedico este trabajo a mi fiel compañero de desvelo Chester mi perrito quien con su silenciosa compañía hizo más llevadera mis largas noches de estudio, en cada momento de cansancio, su presencia, tranquilidad y cariño fueron un apoyo invaluable.

Reconocimiento

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, por brindarme la oportunidad de formarme académicamente y proporcionarme las herramientas necesarias para mi desarrollo profesional

De manera especial, agradezco a la Ing. Rosa María Loor Solorzano, tutora de la presente tesis, por su orientación, paciencia y valiosos aportes académicos los cuales fueron fundamentales para el desarrollo y culminación de esta investigación.

A la empresa DEL&CED S.A.S. por abrirme sus puertas y facilitar la información necesaria para la elaboración del presente trabajo investigativo, contribuyendo de manera significativa al cumplimiento de los objetivos planteados.

A los docentes de la carrera, quienes con su compromiso, conocimiento y vocación han contribuido a mi formación académica y personal dejando una huella significativa en mi proceso educativo.

Finalmente, agradezco a mi familia, mi novio, mi mejor amiga y a todas las personas que han sido parte de mi vida quienes con su apoyo incondicional , palabras de aliento y confianza han sido un pilar fundamental para impulsarme a superarme cada día.

INDICE

Certificación del tutor	II
Aprobación del Trabajo de investigación por el tribunal.....	III
Dedicatoria	IV
Reconocimiento	V
Resumen.....	XII
Introducción	1
CAPITULO I.....	3
1. MARCO TEORICO.....	3
1.1 Fundamentación teórica	3
1.1.1 Variable Independiente: Sistema de Costos de Producción	3
1.1.1.1 Clasificación del Costo.....	3
1.1.1.2 Gastos	5
1.1.1.3 Clasificación de Gastos	5
1.1.1.4 Elementos de la contabilidad de Costos	6
Figura 1 <i>Elementos de Costos de Producción</i>	6
1.1.1.5 Sistema de Costos de Producción.....	7
1.1.1.5.1 Sistema de Costos por órdenes específicas	7
1.1.1.5.2 Sistema de Costos por procesos	8
1.1.1.5.3 Sistemas de Costos Estándar	8
1.1.1.5.4 Sistemas de costos basados en la actividad ABC.....	8
1.1.2 Variable Dependiente: Estados Financieros.....	8
1.1.2.1 Tipos de Estados Financieros	9
1.1.2.2 Elementos que componen los Estados Financieros	11
1.1.2.3 Análisis Financiero.....	13
1.2 Fundamento Legal	20
1.2.1 Constitución Pública del Ecuador.....	20

1.2.2	NIC 1	20
1.2.3	NIC2	20
1.2.4	Ley del Régimen Tributario Interno-LRTI.....	21
1.2.5	RIMPE.....	21
1.3	Antecedentes Investigativos.....	22
CAPITULO II		24
2.	DIAGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	24
2.1	Método de Investigación.....	24
2.1.1	Método Cualitativo	24
2.1.2	Método Cuantitativo	25
2.2	Tipo de Investigación.....	25
2.2.1	Investigación Documental	25
2.2.2	Investigación Descriptiva	25
2.2.3	Investigación de campo	25
2.2.4	Investigación Aplicada	26
2.3	Población y Muestra	26
2.3.1	Población	26
2.3.2	Muestra	27
2.4	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	28
2.4.1	Entrevista.....	28
2.4.2	CheckList.....	28
2.5	Análisis e interpretación de resultados	28
2.5.1	Descripción de resultados de entrevistas	28
2.5.2	Análisis de los resultados de entrevistas.....	33
2.5.3	Descripción del CheckList.....	34
2.5.4	Aplicación del Chesklist.....	35
2.5.5	Análisis del costo actual de producción en la empresa DEL&CED S.A.S.38	

2.5.6	Análisis Vertical de los estados financieros de DEL&CED S.A.S	41
2.5.7	Triangulación.....	44
COAPITULO III.....		47
3.	PROPUESTA.....	47
3.1	Titulo	47
3.2	Justificación.....	47
3.3	Objetivo General	48
3.4	Objetivos Específicos	48
3.5	Información de la Empresa	48
3.5.1	Antecedentes de la empresa.....	48
3.5.2	Misión.....	49
3.5.3	Visión.....	49
3.5.4	Organigrama	50
3.5.5	Ubicación Geográfica	50
3.6	Descripción de la propuesta	50
3.7	Desarrollo de la propuesta	51
3.7.1	Documentos soporte para la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción. 53	
3.7.2	Sistema de costos	54
3.7.2.1	Determinación de Materiales Directos	56
3.7.2.2	Determinación de la Mano de Obra.....	63
3.7.2.4	Determinación del costo total unitario, el PVP y el margen de rentabilidad	

Índice de Tabla

Tabla 1 Clasificación según su Naturaleza y Área.....	4
Tabla 2 Clasificación según su Producción	4
Tabla 3 Clasificación de los Gastos	5
Tabla 4 Elementos de la Contabilidad de Costos.....	6
Tabla 5 Tipos de los Estados Financieros	9
Tabla 6 Componentes de Estado de Situación Financiera	11
Tabla 7 Elementos del Estado de resultado (Ganancia o Pérdida).....	12
Tabla 8 Análisis financieros.....	14
Tabla 9 Indicadores de Liquidez	15
Tabla 10 Indicadores de Rentabilidad.....	17
Tabla 11 Indicadores de Endeudamiento	18
Tabla 12 Población de la Empresa DEL&CED S.A.S.....	27
Tabla 13 <i>Muestra de la Empresa DEL&CED S.A.S</i>	27
Tabla 14 Cuadro de Cumplimiento en Función al Nivel de Riesgo.....	35
Tabla 15 Checklist en el Área de Producción	35
Tabla 16 Nivel de Confianza y Riesgo del Checklist al jefe de producción	37
Tabla 17 Materiales Directos DEL&CED S.A.S	38
Tabla 18 Mano de Obra Directa de la Empresa DEL&CED S.A.S.....	40
Tabla 19 Los CIF de la Empresa DEL&CED S.A.S.....	41
Tabla 20 Análisis vertical Estado de Situación Financiera 2024	42
Tabla 21 Análisis vertical en el Estado de Resultado Integral	43
Tabla 22 Orden de compra de la empresa DEÑ&CED S.A.S	56
Tabla 23 Orden de producción de la empresa DEL&CED S.A.S.....	57
Tabla 24 Requisición de la empresa DEL&CED S.A.S.	58
Tabla 25 Boleta de trabajo 1	64
Tabla 26 Boleta de trabajo 2	64
Tabla 27 Boleta de trabajo 3	65
Tabla 28 Boleta de trabajo 4	65
Tabla 29 Rol de pago de la empresa DEL&CED S.A.S	66
Tabla 30 Provisiones de la empresa DEL&CED S.A.S.....	67
Tabla 31 MOD	67
Tabla 32 CIF de la empresa DEL&CED S.A.S	68

Tabla 33 Distribución de los CIF	69
Tabla 34 Hoja de costos	70
Tabla 35 Libro diario de la empresa DEL&CED S.A.S.	71
Tabla 53 Balance de comprobación	74
Tabla 54 Estado de situación financiera.....	75
Tabla 55 Estado de Resultado	77

Índice de Ilustración

Ilustración 1 Triangulación de Información	44
Ilustración 2 Organigrama de la Empresa DEL&CED S.A.S.	50
Ilustración 3 Ubicación de la Empresa DEL&cED S.A.S.....	50
Ilustración 4 Kardex 1	60
Ilustración 5 Kardex 2	60
Ilustración 6 Kardex 3	60
Ilustración 7 Kardex 4	61
Ilustración 8 Kardex 5	61
Ilustración 9 Kardex 6	61
Ilustración 10 Kardex 7	62
Ilustración 11 Kardex 8	62
Ilustración 12 Kardex 9	62
Ilustración 13 Kardex 10	63

Ilustración de Figura

Figura 1 <i>Elementos de Costos de Producción</i>	6
--	---

Anexo

Anexo 1 Formato de la Orden de Compra	86
Anexo 2 Formato de la Orden de Producción.....	87
Anexo 3 Formato de la Readquisición de Materiales	88
Anexo 4 Formato de los Kardex	89
Anexo 5 Formato de la Hoja de Costos	89
Anexo 6 Mayor 1	90

Anexo 7 Mayor 2	90
Anexo 8 Mayor 3	90
Anexo 9 Mayor 4	91
Anexo 10 Mayor 5	91
Anexo 11 Mayor 6	91
Anexo 12 Mayor 7	92
Anexo 13 Mayor 8	92
Anexo 14 Mayor 9	92
Anexo 15 Mayor 10	93
Anexo 16 Mayor 11	93
Anexo 17 Mayor 12	93
Anexo 18 Mayor 13	94
Anexo 19 Mayor 14	94
Anexo 20 Mayor 15	94
Anexo 21 Mayor 16	95
Anexo 22 Mayor 17	95
Anexo 23 Formato de entrevista realizada al Gerente	96
Anexo 24 Formato de entrevista realizada al Contador	97
Anexo 25 Formato de Checklist realizada al Jefe de Producción	98
Anexo 26 Tanques utilizados para el cultivo de larvas de camarón	99
Anexo 27 Infraestructura utilizada en la producción de larvas de camarón	100

Resumen

La presente investigación titulada “Sistema de costos de producción y las variaciones en los estados financieros de la empresa DEL&CED S.A.S.” tuvo como objetivo analizar la incidencia del sistema de costos de producción en los estados financieros de la empresa. La problemática se originó en la ausencia de un sistema de costos lo que ha ocasionado un manejo empírico de la información, dificultades para determinar el costo real por orden de producción, falta de control de los costos directos e indirectos afectando en los estados financieros y la toma de decisiones. El estudio se desarrolló bajo un enfoque descriptivo, con metodología cualitativa y cuantitativa, con un enfoque documental, descriptivo, de campo y aplicada. La población estuvo conformada por el gerente general, el contador y el jefe de producción aplicándose un muestreo no probabilístico, por otro lado, para la recolección de información se utilizó las técnicas de entrevistas, checklist y análisis vertical en los estados financieros. Los resultados evidenciaron debilidades en el control y registros de los costos de producción, alta concentración de cuentas por cobrar, pasivos a corto plazo elevados y una rentabilidad mínima del 1% lo que genera una situación financiera frágil. Se concluyó que la inexistencia de un sistema de costos afecta la confiabilidad financiera de la empresa. Ante los resultados obtenidos se propuso el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción que permite determinar el costo real, optimizar el uso de los recursos y mejorar la sostenibilidad financiera de la empresa DEL&CED S.A.S.

Palabras clave: Sistema de costos de producción, estados financieros, costos por órdenes, rentabilidad, control financiero.

Introducción

La contabilidad de costos constituye un componente importante en la gestión financiera de las empresas productivas, ya que permite identificar, medir, registrar y controlar los recursos utilizados durante los procesos de producción, un sistema de costos adecuadamente estructurado facilita la determinación del costo unitario de los productos, la correcta valoración de inventario, la presentación razonable de los estados financieros, lo cual es fundamental para la toma de decisiones.

Según (Nelloolichalil, 2024) deduce el Ecuador se ha posicionado gradualmente como uno de los principales productores acuícolas de la región, especialmente en la industria camaronera, el cual es fundamental para la economía del país, dentro de esta industria, la producción de larvas de camarón juega un papel importante, ya que su calidad y adecuado manejo influyen directamente el éxito de las etapas posteriores del cultivo. En los últimos años, la demanda de larvas ha aumentado, lo que hace necesario profundizar en el análisis de los procesos productivos y su impacto en la situación financiera de las empresas dedicadas a esta actividad.

La producción de larvas de camarón en la provincia de Manabí se caracteriza por el uso de insumos nacionales e importados y depende en gran medida de aspectos técnicos, biológicos y operativos (Gilces Zambrano & Mendoza Vera, 2023). Sin embargo, muchas pequeñas y medianas empresas presentan limitaciones financieras que dificultan la implementación de sistemas formales del control de los costos, lo que las obliga a manejar sus registros de manera empírica y con herramientas básicas como el Excel, esta situación se vuelve más complicada cuánto más pequeña es la empresa y menor es el capital disponible.

Según los conocimientos mostrados por (Morales Merchán, 2023) tanto a nivel como internacional y nacional se ha desarrollado diversas investigaciones que analizan la relación entre los sistemas de costos de producción y su aplicación en empresas manufactureras y acuícolas, los resultados de estos estudios evidencian que la estructuración de un sistema de costos permite un mayor control de los recursos productivos, lo que contribuye a reducir las variaciones en los estados financieros y a fortalecer la toma de decisiones. En este sentido, las investigaciones realizadas en empresas que no cuentan con este tipo de sistema demuestran que la ausencia de control y de estandarización en el registro de los costos provoca distorsiones en la determinación del costo de ventas, afectando la confiabilidad de la información financiera.

Dentro del diseño teórico de la presente investigación, se plantea como problema este problema central la siguiente interrogativa ¿Cómo incide un sistema de costos de producción en los estados financieros de la empresa DEL&CED S.A.S.? En este sentido, el objeto de estudio lo constituyen las empresas dedicadas a la producción de larvas de camarón, mientras que el campo de investigación se delimita específicamente a la empresa seleccionada DEL&CED S.A.S.

En concordancia con lo anterior, el objetivo general de este estudio se orienta a analizar el sistema de costos de producción y su incidencia en las variaciones de los estados financiero de la empresa DEL&CED S.A.S, a partir de este planteamiento, se formula la hipótesis de que la adopción de un sistema de costos de producción permitirá determinar con mayor precisión el costo real de producción lo cual contribuirá a disminuir las variaciones en los estados financieros y a mejorar la confiabilidad de la información contable de la empresa. Para el desarrollo de la investigación, se considera dos variables principales como variable independiente “Sistema de Costos de Producción” y como variable dependiente “Estados Financieros”

Durante el diseño metodológico se aplicó una investigación de tipo documental, descriptiva, de campo y aplicada, la población estuvo conformada por siete colaboradores de la empresa, de los cuales se seleccionó como muestra al gerente general, al contador y al jefe de producción, mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia considerando su relación directa con los procesos financiero productivos. Asimismo, se emplearon métodos cualitativos y cuantitativos, apoyados en técnicas como la entrevista, el checklist y el análisis vertical de los estados financieros, herramienta que facilitaron la obtención y evaluación de información relevante para el desarrollo de la investigación.

Con base en los resultados obtenidos, se diseñó una propuesta para la estructuración de un sistema de costos por órdenes de producción, orientada a la determinación del costo real de producción. Dicha propuesta contempla la identificación y el control de las materias primas, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, así como el registro estandarizado por lote productivo y la adecuada asignación de los costos a los estados financieros, en este sentido, la propuesta busca optimizar el control financiero, reducir las inconsistencias contables y fortalecer el proceso productivo de la empresa DEL&CED S.A.S.

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO

1.1 Fundamentación teórica

1.1.1 Variable Independiente: Sistema de Costos de Producción

Según (Reyes Fernandez, 2021) la contabilidad de costos es una fase del procedimiento de la contabilidad general, por medio de la cual se registran, analizan e interpretar los detalles de los costos de material, mano de obra y gastos indirectos necesarios para producir y vender un artículo además de permitir la toma de decisiones.

La contabilidad de costos es fundamental en la gestión financiera de las empresas, principalmente por que se especializa en la planificación y seguimiento de todos los gastos relacionados con la producción y comercialización de bienes y servicios.

De acuerdo con (Sanchez Galan, 2024) se le denomina costos al valor monetario de los consumos de elementos que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien, servicio o actividad. En otras palabras, el costo son recursos que necesita una empresa como: los trabajadores, materia prima, electricidad, maquinaria, entre otras, a todo esto, se lo denomina costo.

Por otro lado, la contabilidad de costo es aquella que determina el costo unitario de cada uno de los productos que fabrica una empresa, cuya aplicación es muy relevante para la empresa por que puede determinar el precio de venta y de esta manera impulsar que la empresa sea competitiva a través del costo.

1.1.1.1 Clasificación del Costo

Según (Gomèz, 2024) la clasificación de los costos de producción es un aspecto importante de la contabilidad de costos, ya que permite a los gerentes a tomar decisiones sobre cómo mejorar la eficiencia y reducir los costos.

Los costos se pueden clasificar de diferentes maneras, de ello depende el enfoque y la utilización que se les dé y los más importantes son:

Tabla 1 Clasificación según su Naturaleza y Área

Por su Naturaleza	
Costos Fijos	Son los costos que se asignan a un producto o servicio ya que están directamente relacionados.
Costos Variables	Son costos que no se encuentran directamente relacionados con un producto o servicio.
Por su Área	
Costo de producción	Son todos los costos que se necesita para llevar a cabo una actividad productiva de una empresa.
Costo de comercialización	Son los costos que se da cuando se le realiza una publicidad a un producto en el mercado.
Costo de administración y finanzas	Son los costos que se necesita para que una empresa funcione.

Nota: Elaboración propia, con base de (Gomèz, 2024)

Tabla 2 Clasificación según su Producción

Por su relación con la producción	
Costos Variables	Son todos los costos que cambian en función de la cantidad de producción.
Costos Fijos	Son aquellos costos que no cambian con la producción.
Costos Estándar	Son todos los costos que se han establecido de antemano y que se utiliza como referencia para medir la eficiencia.
Costos de Administración y Finanza	Son los costos verdaderos de la producción y deben tomarse en cuenta al momento de tomar decisiones de administración.

Nota: Elaboración propia , con base de (Gomèz, 2024)

1.1.1.2 Gastos

(Jorge Pedrosa, 2024), menciona que un gasto es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida, por otro lado, el gasto siempre implicara el desembolso de una cantidad de dinero, y llevara asociada una contraprestación en bienes o servicios.

En otras palabras, los gastos son los egresos de la empresa que se utiliza en aspectos operativos de la empresa, por ejemplo, los sueldos, el alquiler o la adquisición de la materia prima.

1.1.1.3 Clasificación de Gastos

Según (Mendez, 2023) la clasificación de los gastos es el proceso de organizar y agrupar los desembolsos económicos según su criterio específico para facilitar su análisis, control y gestión. Esto nos permite evaluar la eficiencia, identificar tendencias, planificar presupuestos y al momento de tomar decisiones.

La clasificación de los gastos está conformada por cuatro grandes categorías que son:

Tabla 3 Clasificación de los Gastos

Clasificación de los Gastos	
Gastos Variables	Estos gastos varían dependiendo del importe, circunstancia o el volumen de las diferentes operaciones llevadas por la empresa.
Gastos Fijos	Son aquellos gastos que son caracterizados por mantener el mismo importe a largo plazo o cada mes.
Gastos Directos	Estos gastos están ligados con la elaboración de un producto o prestación de un servicio, por lo que esto afectaría de manera directa la fijación de los precios.
Gastos indirectos	Estos no están directamente relacionados con la fabricación de un producto, sin embargo, son necesarios dentro de la organización.

Nota: Elaboración propia , con base de (Mendez, 2023)

1.1.1.4 Elementos de la contabilidad de Costos

Así lo destaca (Gomez, 2021), los elementos de la contabilidad de costos son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estos son los componentes que suministran la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

Por otro lado, hago énfasis de que los elementos de la contabilidad de costos son fundamentales para la empresa por que nos permite medir, analizar y controlar los costos de producción, ayudando a fijar precios, mejorando la rentabilidad y en la toma de decisiones.

Figura 1 Elementos de Costos de Producción



Nota. Elaborado por (Fernandez, 2022)

A continuación, se mostrará los elementos y ejemplos de la contabilidad de costos:

Tabla 4 Elementos de la Contabilidad de Costos

Elementos	Definición	Ejemplo
Materia Prima	Según (Fernandez, 2022), la materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final.	<ul style="list-style-type: none">➤ Madera➤ Algodón➤ Cereales (maíz, trigo y arroz)
Mano de Obra Directa	Es el esfuerzo humano necesario que se emplea para transformar la materia prima en un producto terminado o	<ul style="list-style-type: none">➤ Trabajadores del campo➤ Técnicos eléctricos

	manufacturado (Gomez, 2021).	
Costos Indirectos de Fabricación	Son aquellos costos que están relacionados con la producción de manera indirecta (Llamas, 2021).	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Electricidad ➤ Agua ➤ Alquiler ➤ Mantenimiento

Nota: Elaboración propia, con base de (Gomez, 2021), (Llamas, 2021) y (Fernandez, 2022)

1.1.1.5 Sistema de Costos de Producción

Así lo destaca (López, 2024) , el sistema de costo en la empresa es un conjunto de métodos, procedimientos y técnicas utilizados para recolectar, calcular, registrar y analizar los costos relacionados con la producción de bienes o la provisión de servicios. Por otra parte, el sistema de costos es una herramienta fundamental, ya que permite identificar de manera clara en que áreas la empresa destina sus recursos, cuanto obtiene como resultado de sus operaciones, cuáles son los costos reales asociados a la mano de obra y al proceso de fabricación, así como los puntos en los que se generan perdidas.

En las compañías del sector industrial, un sistema de costos constituye una herramienta clave, ya que proporciona información útil y confiable que permite a los responsables de la gestión sustentar sus decisiones productivas en datos reales. En otras palabras, facilita la estimación del valor que implica fabricar un producto, anotando el proceso correspondiente para verificar y supervisar la producción, (Bello Lopez, 2021) sostiene que estas herramientas son empleadas por las organizaciones industriales para recolectar, organizar y registrar tanto los costos directos como los indirectos que están ligados a la creación de bienes y servicios.

Existen 4 sistemas de costos que son:

1.1.1.5.1 Sistema de Costos por órdenes específicas

Según (Rosales, 2022) el sistema de costos por órdenes específica es útil cuando los productos se fabrican en lotes o bajo pedido específico al cliente, es decir es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones del cliente o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, lo cual, los costos que invierten en el proceso de producción de una cantidad específica se acumulan o se recopila sucesivamente por sus

elementos, en este caso sería de los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos.

1.1.1.5.2 Sistema de Costos por procesos

Este sistema presenta un enfoque para la acumulación y distribución de gastos utilizado por empresas que fabrican grandes cantidades de productos similares o uniformes, este método es común en sectores donde la producción transcurre de manera continua y por etapas, avanzando a través de diferentes fases hasta completar el producto final. En este sistema los gastos se agrupan por cada fase o etapa de producción durante un tiempo específico y luego se asignan a los productos que han pasado por esas fases, al finalizar cada periodo, se determinan los costos por unidad dividiendo el total de los costos acumulados en cada fase entre el número de unidades producidas.

1.1.1.5.3 Sistemas de Costos Estándar

Es un plan financiero para la producción, es decir, se trata de una proyección del gasto que debería implicar la relación de un producto o servicio en situaciones óptimas de eficacia, esta herramienta es importante para las empresas, ya que les ayuda a gestionar los costos y garantizar que están generando los productos de la forma más eficiente y económica (Sanchez Glan, 2021).

1.1.1.5.4 Sistemas de costos basados en la actividad ABC

Así lo describe (Rosales, 2022), el sistema de costos se ha convertido en una herramienta fundamental para las empresas que desean obtener precisión y control en la distribución de sus gastos, este método permite examinar minuciosamente las actividades que aportan valor y aquellas que generen costos innecesarios, optimizando los procesos internos y aumentando la rentabilidad.

1.1.2 Variable Dependiente: Estados Financieros

Según los conocimientos mostrados por (Sevilla Arias, 2025) deduce que los estados financieros, denominados también como cuentas anuales o estados contables, son registros que muestran la condición económica y financiera de una compañía en un periodo específico, normalmente un año. Por otro lado, (Taya, 2020) afirma que los estados financieros son registros contables que ofrecen datos económicos sobre una empresa, estos documentos se

emplean para analizar la salud financiera de una empresa y su rendimiento en un periodo específico.

Dicho de otro modo, se puede interpretar que los estados financieros son herramientas fundamentales para conocer la situación económica de la empresa en un periodo determinado, por otro lado, analiza el rendimiento y la toma de decisiones por parte de los inversores y acreedores.

1.1.2.1 Tipos de Estados Financieros

Tabla 5 Tipos de los Estados Financieros

Tipos	Definición
Estado de Resultado Inicial	Según (Tovar, 2023) destaca, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado. Por otro lado, el estado de situación inicial es una herramienta básica que se implementa en los negocios para entender todas las decisiones que se han tomado durante todo un año.
Estado de Resultado Final	De acuerdo con los conocimientos mostrados por (Calderon & Cueva, 2024) es un documento en el que se presenta la estructura económica y financiera de la empresa al final el ejercicio económico, es decir, la situación correspondiente al cierre de un ejercicio contable. Esto nos sirve para comprobar las incoherencias que puedan aparecer en los

saldos teniendo la oportunidad de realizar correcciones oportunas.

Estado de Resultado

De acuerdo con (Jauregui, 2017) afirma que el estado de resultado, también conocido como estado de *pérdida* o ganancias, es un documento financiero que detalla los ingresos recibidos, los gastos a media que ocurre, las ganancias o *pérdidas* generadas por la empresa durante un periodo determinado.

Por otro lado, es importante mencionar que la creación de un estado de resultado se fundamenta en el principio de devengo, lo que significa que nos ayuda a reflejar los ingresos y los gastos en el momento en que suceden, sin importar cuando se realicen efectivamente los cobros o pagos de dinero.

Estado de Flujo de Efectivo

En palabras de (Reyes Fernandez, 2022) deduce, el estado de flujo de efectivo muestra los flujos de efectivo ocurridos durante un periodo de tiempo, por lo tanto, nos ayuda a revelar las entradas y salidas de efectivo provenientes o empleadas en actividades operacionales, de financiamiento y de inversión.

Nota: Elaboración propia , con base de (Sevilla Areas, 2025), (Jauregui, 2017), (Reyes Fernandez, 2022)

1.1.2.2 Elementos que componen los Estados Financieros

Los Estados Financieros se componen de la siguiente manera

Tabla 6 Componentes de Estado de Situación Financiera

Elementos	Definición	Ejemplo
Activo	De manera resumida (Llorente Jaime, 2024) plantea, que los activos son un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Maquinarias ❖ Horno ❖ Patentes ❖ Banco
	Así mismo, los activos son el fruto de una decisión de pasado ya sea una inversión, una compra o una acción cuyo propósito es generar ingresos futuros.	
Pasivo	Tal como sostiene (Lopez Romero, 2022) , el pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene una empresa, es decir, todo lo que la empresa debe a terceros.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Cuentas por Pagar Proveedores ❖ Préstamos Bancarios ❖ Impuestos
	En otras palabras, el pasivo son compromisos de pago que tiene una empresa, es decir deudas que tiene ahora, pero que surgieron en el pasado.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Salarios
Patrimonio	Según (Sanchez Galan, 2024) , el patrimonio se refiere a	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Propiedades

todo lo que una persona o una empresa posee y utiliza para lograr sus objetivos.

❖ Acciones

Dicho de otro modo, el patrimonio hace referencia al conjunto de bienes, derechos y obligaciones que posee una empresa.

Nota: Elaboración propia, con base de (Llorente Jaime, 2024), (Lopez Romero, 2022), (Sanchez Galan, 2024).

Tabla 7 Elementos del Estado de resultado (Ganancia o Pérdida)

Elementos	Definición	Ejemplo
Ingresos	De acuerdo con (Lopez F. , 2023) , un ingreso es todo aquello que una persona o empresa recibe a cambio de ofrecer un producto o servicio.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Ventas de bienes ❖ Prestación de servicios ❖ Alquileres
	En otras palabras, el ingreso son todas las ganancias obtenidas en la empresa.	
Costos	Según (Sanchez Galan, 2024) , el costo es el valor que se le asigna al uso o consumo de factores de producción en la fabricación de un bien o en la prestación de un servicio.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Mano de obra ❖ Materias primas ❖ Materiales
	En otras palabras, los costos es la inversión realizada para	

	crear un producto o entregar un servicio.	
Gastos	De acuerdo con (Pedrosa, 2024), un gasto es el consumo de un bien o servicio a cambio de una contraprestación, que suele hacerse efectiva mediante un pago monetario.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Alquiler ❖ Servicios Básicos ❖ Transporte ❖ Salarios
	Por otro lado, un gasto es la salida de dinero que una empresa o persona paga por la compra de un producto, bien o servicio.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Publicidad

Nota: Elaboración propia, con base de, (Sanchez Galan, 2024), (Pedrosa, 2024), (Lopez F. , 2023)

1.1.2.3 Análisis Financiero

De acuerdo con (Roldán, 2024), el análisis financiero es el estudio e interpretación de la información contable de una empresa, con el fin de conocer la situación actual y poder proyectar su comportamiento financiero. Cabe resaltar que el análisis financiero proporciona información sobre la rentabilidad de la compañía, liquidez y solvencia.

Existen dos análisis financieros que son:

Tabla 8 Análisis financieros

Métodos	Definición	Fórmula
Análisis Vertical	<p>Tal como sostiene (Rus Arias, 2023) , es una técnica que muestra importancia relativa de cada partida de los estados financieros de una empresa, permitiendo comparaciones con otras empresas y facilitando la evaluación de la situación financiera.</p> <p>En otras palabras, el análisis vertical muestra cada entrada o salida de efectivo en porcentaje.</p>	$\frac{\text{Valor de la partida}}{\text{Cifra base}} * 100$
Análisis Horizontal	<p>Para (Rus Arias, 2024) , el análisis horizontal calcula la variación absoluta y relativa que ha sufrido cada una de las partidas del balance en dos periodos determinado.</p> <p>En sí, el análisis horizontal compara información financiera a lo largo del tiempo para evaluar el crecimiento y las tendencias de una empresa.</p>	$\begin{aligned} & \text{Tasa de variacion} \\ & = \left(\frac{\text{Valor en año 2}}{\text{Valor en año 1}} - 1 \right) \\ & * 100 \end{aligned}$

Nota: *Elaboración Propia, con base de (Rus Arias, 2023), (Rus Arias, 2024)*

1.1.2.4 Indicadores Financieros

Según los conocimientos mostrados por (Gaytan Cortes, 2017) los indicadores financieros son una herramienta con la que las empresas realizan un análisis financiero de la situación del negocio en un determinado periodo, esto nos ayuda a realizar comparaciones y tomar decisiones estratégicas en el ámbito económico y financiero,

Por otro lado, un Indicador financiero se basa en la comparación de dos valores primordiales dentro de los documentos internos de una empresa, gracias a los indicadores financieros y su interpretación, una empresa puede determinar que rumbo necesita escoger al momento de tomar decisiones con los datos históricos analizados.

Existe cuatro grupos de indicadores financieros que son:

1.1.2.4.1 Indicadores Financieros de Liquidez

Según (Franco, 2022) estos indicadores financieros nos permiten medir el capital circulante y el efectivo de la empresa, por otro lado, estos son indicadores financieros a corto plazo que te ayudan a medir que tanta liquidez tiene tu empresa.

Tabla 9 Indicadores de Liquidez

Indicador	Formula	Interpretación
Fondo de Maniobra	$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = \text{Fondo de Maniobra}$	<p>Si los resultados son mayores a 0, significa que la empresa tiene un equilibrio financiero saludable, pero si es menor a 0, entonces señala un desequilibrio en las finanzas.</p> <p>Este nos ayuda a conocer el equilibrio o</p>

desequilibrio financiero de la empresa.

Razón Corriente $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$
= *Razon Corriente*

Es si los resultados son menores a 1, entonces la empresa no tiene capacidad para poder resolver las deudas a tiempo.

Este nos ayuda a determinar la capacidad para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

Prueba Acida $\frac{\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$
= *Prueba Acida*

Si el resultado es mayor a 1, entonces la empresa si tiene capacidad de cumplir con las obligaciones a tiempo.

Este indicador nos permite saber si la empresa es capaz de pagar las deudas a corto plazo.

Nota: Elaboración Propia, con base de (Franco, 2022)

1.1.2.4.2 Indicadores Financieros de Rentabilidad

Según (Suarez, 2022) los indicadores de rentabilidad nos permiten realizar un adecuado seguimiento a la situación financiera de la empresa, en especial para determinar la manera en que las ventas se convierten en utilidades.

Tabla 10 Indicadores de Rentabilidad

Indicador	Formula	Interpretación
Margen de utilidad bruta o margen bruto	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}} * 100$	<p>Es el porcentaje de los ingresos que una empresa conserva como ganancia después de deducir los costos directos, si el margen es alto indica que la empresa es eficiente y genera beneficios, en cambio, si el margen es bajo nos puede señalar precios de ventas bajos o elevados.</p> <p>Esto nos ayuda a conocer la eficiencia operativa de la empresa.</p>
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}} * 100$	<p>Un margen alto indica buena salud financiera y eficiente y si el margen es bajo puede señalar problemas con los costos o la rentabilidad.</p> <p>Esto nos permite identificar cómo funciona</p>

		las operaciones propias de la empresa.
Margen neto de utilidad	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$	<p>Un margen alto indica una buena gestión de costos y alta rentabilidad, en cambio si el margen es bajo puede señalar problemas en el control de gastos.</p> <p>Esto nos permite medir la capacidad de la empresa para así generar ganancias a partir de los ingresos operacionales.</p>

Nota: Elaboración Propia, con base de (Suarez, 2022)

1.1.2.4.3 Indicadores Financieros de Endeudamiento

Según (Lucas, 2023) es un indicador financiero que evidencia que cantidad de dinero utiliza una empresa para financiar sus activos con relación a su patrimonio neto, es decir, el grado de dependencia que tiene una empresa con el capital de los inversores.

Tabla 11 Indicadores de Endeudamiento

Indicador	Formula	Interpretación
Endeudamiento total	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	<p>Si el endeudamiento total es mayor al 100% significa que las deudas de tu empresa son mayores a sus activos.</p> <p>Este indicador nos permite conocer si las</p>

deudas superan los activos.

Endeudamiento a largo plazo

$$\frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Patrimonio neto}}$$

Si el resultado es mayor a 1, entonces la empresa tiene riesgo en su liquidez y si el resultado es contrario, entonces tiene buena solvencia a largo plazo.

Este indicador nos ayuda a determinar si la liquidez de la empresa está en riesgo o tiene solvencia necesaria para continuar con sus operaciones a largo plazo.

Apalancamiento total

$$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio neto}}$$

Si el nivel de apalancamiento es menor a 1, entonces si tiene capacidad de cobertura.

Este indicador nos ayuda a medir la capacidad de cobertura de obligaciones con terceros.

Nota: Elaboración propia, con base de (Lucas, 2023)

1.2 Fundamento Legal

1.2.1 Constitución Pública del Ecuador

Art 284.- Habla sobre “Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémicas, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.” (Ecuador, 2008).

1.2.2 NIC 1

Presentación Razonable y Cumplimiento de las NIIF (párrafo 15 y 16)

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual . Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de éstas (*Norma, 2001*).

1.2.3 NIC2

Costos de adquisición (párrafo 11)

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios (*Contabilidad, 2003*).

Los costos de adquisición nos ayudan a identificar los costos directos que la empresa DEL&CED S.A.S debe considerarse al momento de adquirir insumos y materias primas para la producción de larvas.

Costo de Transformación (párrafo 12)

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados (*Contabilidad, 2003*).

Los costos de transformación nos dan el fundamento técnico y contable para calcular los costos de transformación, que incluye la mano de obra directa que en este caso es el personal de producción y los costos indirecto que en este caso sería la energía, depreciación, mantenimiento entre otros.

1.2.4 Ley del Régimen Tributario Interno-LRTI

Art 19 Obligación de llevar contabilidad.- Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley (Ley de Regimen Tributario Interno, 2004).

1.2.5 RIMPE

Los contribuyentes considerados como negocios populares emitirán notas de venta o facturas electrónicas a su elección, al amparo de la normativa vigente.

Deberán verificar que, en la nota de venta y los documentos complementarios preimpresos conste la leyenda “Negocio Popular – Régimen RIMPE”. Si optan por emitir comprobantes electrónicos, deberán incorporar esta leyenda en el campo correspondiente, conforme con lo establecido en la ficha técnica de comprobantes electrónicos.

En caso de dejar de ser considerados negocios populares, no podrán emitir notas de venta, debiendo dar de baja aquellas cuya autorización se encontrare vigente y deberán emitir

los comprobantes y documentos que corresponda bajo el esquema de comprobantes electrónicos ((RIMPE), 1997).

1.3 Antecedentes Investigativos

Como indica (Durango Pazmiño, 2024) en su tesis "*Análisis del Impacto de los Costos de Producción de Larvas de Camarón en la Rentabilidad del Laboratorio Duolab*" presenta una problemática relacionada con las falencias en el manejo de los costos dentro del proceso productivo, lo que impide que la producción sea eficaz y efectiva. El objetivo de la investigación fue analizar como los costos de producción que influyen en la rentabilidad del laboratorio Duolab. Se utilizo una metodología de enfoque mixto, abarcando un enfoque cuantitativo mediante registros estadísticos descriptivos y un enfoque cualitativo a través de entrevistas con el personal del laboratorio Duolab. Como resultado de la investigación evidenciaron la necesidad de establecer un control más riguroso sobre los costos de producción, mejorar el control de calidad, los insumos y el mantenimiento de las maquinarias, todo esto con el fin de optimizar los recursos y fortalecer la rentabilidad del Laboratorio Duolab.

De acuerdo con (Rivera, 2023) en su investigación "*Costos de producción en el Laboratorio de Larvas Viacua S.A del Cantón Santa Elena, Comuna Cadiate, año 2021*" se presenta una problemática basada en la falta de registros adecuados de los costos de producción, ya que la empresa maneja un solo costo general lo que genera una deficiencia en la información financiera y afecta al sistema contable al momento de determinar los costos reales de producción. El objetivo de la investigación fue analizar los procesos relacionados con los costos de producción en el Laboratorio de Larvas Viacua S.A del Cantón Santa Elena, Comuna Cadiate, durante el año 2021. La investigación realizada tuvo un alcance descriptivo y utilizo los métodos deductivo y analítico con un enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, aplicando entrevistas y encuestas para la recolección de información. Como resultado la empresa evidencio la ausencia de un sistema de control y de un programa de formación continua que permita fortalecer las competencias del personal lo que limita la eficiencia y el adecuad anejo de los costos de producción.

En la investigación realizada por (Suarez Suarez, 2020) titulada "*Costos de Producción y la Rentabilidad en el Laboratorio de Larvas de Camarón Larvidob, Cantón Santa Elena, Año 2019*" Se evidencia una problemática relacionada con la falta de implementación de herramientas adecuadas para el control de los costos de producción, lo que provoca un manejo

ineficiente de los recursos y afecta la rentabilidad del laboratorio. El objetivo fue evaluar los costos de producción mediante procedimientos y técnicas contables con el fin de medir la rentabilidad de la empresa. La investigación tuvo un enfoque descriptivo, aplicando técnicas e instrumentos adecuados que permitieron obtener información relevante sobre el entorno, los procedimientos y las percepciones de las personas involucradas en el proceso productivo. Como resultado, se determinó que el laboratorio Larvidob no cuenta con un sistema de control de costos apropiado que le permita generar información veraz sobre los procesos productivos y los resultados obtenidos, esta deficiencia afecta directamente el análisis de la rentabilidad real de cada periodo productivo.

De acuerdo con (Tomala Miranda, 2019) en su investigación “ *Los Costos de Producción y su Efecto en la Rentabilidad del Cultivo de Camarón en la Compañía Gambalit S.A de la Provincia del Guayas, Periodo 2017-2018*” se evidencio una falta de control y análisis adecuado de los costos de producción dentro del sector camaronero, lo que genera variaciones en la rentabilidad y limita la eficiencia productiva de la empresa. Tuvo como objetivo evaluar los costos de producción y su relación con la rentabilidad del cultivo de camarón en la compañía Gambalit S.A. La metodología empleada incluyo la observación, la entrevista y el análisis documental herramientas que permitieron identificar los factores que inciden en los costos y en el desempeño económico de la empresa. Como resultado , el estudio determino que la empresa presenta vulnerabilidades en su sistema de costeo, entre ellas el aumento en la tasa de mortalidad de larvas y el incremento del consumo de materia prima entre un periodo y otro.

De acuerdo con (Caballero Salano, 2015) titulado “*Análisis de Costos de Cultivos de Larvas de Camarón y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Maramar S.A*” se identificó una problemática relacionada con las falencias en el control y gestión de los costos dentro de los diferentes procesos productivos de la empresa dedicada a la comercialización y exportación de productos bio-acuáticos como tilapia, atún y camarón, entre otros, la cual ha venido operando bajo procedimientos empíricos que han limitado su eficiencia operativa. El objetivo de la investigación fue demostrar la incidencia del manejo de los costos en la rentabilidad de la empresa, proponiendo la implementación de un sistema de costeo que optimice el uso de los recursos y permita mejorar los resultados económicos. La metodología incluyo un método mixto cualitativo y cuantitativo lo que permitió realizar una evaluación exhaustiva de los problemas del proceso. Como resultado, se determinó que la aplicación de

un sistema de costos acorde al giro del negocio contribuye significativamente al incremento de las ventas, mejora la eficiencia en la utilización de los recursos y genera un aumento en la rentabilidad.

Como indica (Gilces Zambrano & Mendoza Vera, 2023) en su tesis *“La influencia de los costos de producción en la fijación de precios en el laboratorio de larvas LasabioCorp Cia.Ltda. de la ciudad de Bahía de Caráquez”*, se presentó una problemática común en las pequeñas y medianas empresas productoras, relacionada con la falta de un sistema de costos que permitiera evaluar y redireccionar adecuadamente los valores incurridos en el proceso productivo, lo que generó dificultades al momento de establecer un precio de venta justo y competitivo. El objetivo de la investigación fue analizar la influencia de los costos de producción en la fijación de precios en el laboratorio LasabioCorp durante el año 2023. El estudio utilizó una metodología descriptiva con un enfoque cuantitativo, en la que se aplicaron técnicas como la encuesta y la lista de verificación para la recolección de datos. Los resultados demostraron que la empresa no contaba con un sistema de costo formal, lo que impedía una correcta gestión de los gastos y afectaba la rentabilidad esperada, se determinó que la implementación de un sistema de costos permitiría una mejor organización, control y eficiencia en la determinación del precio de venta de la larva de camarón.

CAPITULO II

2. DIAGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1 Método de Investigación

2.1.1 Método Cualitativo

El autor (Rodríguez, 2021) expresa que el método cualitativo es un enfoque de investigación que se utiliza para explorar y comprender los procesos y fenómenos sociales complejos, lo cual se centra en la comprensión de los significados y las interpretaciones que las personas dan a sus experiencias.

Para esta investigación se aplicó el método cualitativo, puesto que se buscó comprender a profundidad las percepciones, opiniones y experiencias del personal de la empresa DEL&CED S.A.S respecto al manejo de los costos de producción, con el propósito de recolectar toda la información necesaria y así cumplir con el objetivo de la investigación.

2.1.2 Método Cuantitativo

Este se enfoca en el cálculo y estudio de datos numéricos, se utiliza técnicas y herramientas estadísticas para medir, categorizar y analizar las variables objetivas, a través de este enfoque, se busca obtener resultados precisos y confiables que permitan tomar decisiones informadas (Valencia, 2021).

Se aplicó el método cuantitativo, el cual permitió analizar los datos numéricos relacionados con los costos de producción y los valores reflejados en los estados financieros, lo cual, nos dio a conocer los costos de producción que afectaron los estados financieros de la empresa DEL&CED S.A.S.

2.2 Tipo de Investigación

2.2.1 Investigación Documental

Según (Ortega, 2024) la investigación documental es aquella que nos ayuda a obtener, seleccionar, recopilar e interpretar información sobre un objeto que mide estudio, como: los documentos formales, archivos, libros, entre otros.

Se aplicó la investigación documental, ya que se recopiló y analizó información obtenida de documentos contables como estados financieros, reportes de producción y registros de ventas, los cuales sirvieron como respaldo.

2.2.2 Investigación Descriptiva

Según el autor (Rus Arias, 2024) este tipo de investigación se basa en analiza las características de una población o fenómeno sin intentar explicar por qué ocurren, el objetivo es observar, medir y describir lo que está sucediendo, tal cual es, sin buscar relaciones de causa y efecto. En otras palabras, esta investigación busca responder a las preguntas que, donde, cuando y como de un evento, utilizando métodos como encuestas, observaciones y estudios de caso, se puede utilizar en métodos tanto cuantitativo como cualitativos para recopilar los datos.

Se aplicó la investigación descriptiva, ya que permitió detallar y caracterizar la situación actual de la empresa DEL&CED S.A, lo que permitió identificar y describir las principales características de los procesos, actividades y resultados observados.

2.2.3 Investigación de campo

La investigación de campo es una metodología de investigación que implica la recopilación directa y la observación de datos en el lugar donde ocurre el fenómeno de estudio, esto implica la interacción directa con personas directas de la empresa. Este método proporciona una perspectiva más completa que puede mejorar la validez y la aplicabilidad de los hallazgos de investigación (Mendoza Vargas, 2022).

Se aplicó la investigación de campo, ya que permitió obtener información directa del entorno laboral de la empresa DEL&CED S.A.S, mediante la observación y el contacto con las personas involucradas en los procesos productivos y contables.

2.2.4 Investigación Aplicada

Según los conocimientos mostrados por (Lozada, 2024) deduce, la investigación aplicada es una exploración sistemática y organizada que se centra en resolver problemas específicos del mundo real en mejorar prácticas, productos y servicios. También, la investigación aplicada se encarga en generar ideas y soluciones que tengan un impacto directo y tangible, se enfoca en cerrar brecha entre teoría y práctica, aplicando conocimientos en contextos reales para abordar desafíos específicos, tomar decisiones informadas y fomentar la innovación en distintos campos.

Se utilizó la investigación aplicada, puesto que tuvo como propósito resolver un problema real relacionado con el control de los costos de producción, desarrollando una propuesta práctica para mejorar la gestión financiera de la empresa DEL&CED S.A.S.

2.3 Población y Muestra

2.3.1 Población

Según los conocimientos mostrados por (Westreicherd, 2024) destaca, la población hace referencia al grupo de personas o elementos que residen en un área determinada en un periodo específico. Aunque suelen relacionarse principalmente con la gente, este término se aplica de manera más amplia para describir el total de individuos que comparten un espacio geográfico en un tiempo concreto.

La población considerada para el desarrollo del presente proyecto de investigación estuvo conformada por siete personas que desempeñan funciones clave dentro de la empresa DEL&CED S.A.S, las cuales son:

Tabla 12 Población de la Empresa DEL&CED S.A.S

Detalle	N. ° de empleados
Gerente General	1
Contador	1
Jefe de Producción	1
Operación	4
Total	7

Nota: Empresa DEL&CED S.A.S; Elaborado por: Chávez Quimis Melina

2.3.2 Muestra

Así lo destaca (Lopez, 2024) , la muestra es un subconjunto o partes de la población en que se llevara a cabo la investigación, por lo tanto, esto se hace cuando la población es grande y debe ser seleccionada para representar a la población en un conjunto, con el fin de que los datos obtenidos sean válidos.

Para el presente trabajo de investigación se aplicó un muestreo no probabilístico, debido a que la selección de los participantes se realizó con base al criterio del investigador, eligiendo a aquellas personas que pudieron aportar información relevante sobre los procesos productivos y la gestión de los costos dentro de la empresa, los cuales fueron:

Tabla 13 Muestra de la Empresa DEL&CED S.A.S

Detalle	N. ° de empleados
Gerente General	1
Contador	1
Jefe de Producción	1
Total	3

Nota: Empresa Del&ced S.A.S; Elaborado por: Chávez Quimis Melina

2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

2.4.1 Entrevista

(Pacheco, 2021) afirma , una entrevista es una técnica de recolección de información que consiste en una conversación estructurada entre dos o más persona, donde el entrevistador formula preguntas y el entrevistador responde, el propósito de una entrevista es obtener datos, opiniones, experiencias o percepciones sobre el tema específico.

Se aplicó la técnica de la entrevista, la cual permitió obtener información precisa y detallada sobre el desarrollo de los procesos productivos y como se registran los costos dentro de la empresa DEL&CED S.A.S.

2.4.2 CheckList

Según (Salamanca Castro, 2019) el Checklist es un método de control utilizado para llevar un registro de actividades que se deben realizar en un proyecto o en un proceso, para asegurar que se hayan completado todas las tareas necesarias, que deben seguirse para alcanzar un resultado de forma sistemática.

Se aplicó el instrumento del checklist lo cual permitió verificar el cumplimiento de las actividades y controles aplicados en el proceso productivo, permitiendo identificar deficiencias en la gestión y control de los costos.

2.5 Análisis e interpretación de resultados

2.5.1 Descripción de resultados de entrevistas

Entrevista a la Gerente Ing. Ginger Sornoza Chávez

Durante la entrevista realizada a la Gerente General de DEL&CED S.A.S. , se identificó que la empresa gestiona actualmente su proceso productivo mediante recursos obtenidos de facturas vencidas y a través de intercambios directos con empresas proveedoras, especialmente para la adquisición de nauplios, así mismo, parte de la operación se financia con aportes personales de los accionistas. Por otro lado la gerente destaco que todas las compras de insumos y alimentos se realizan al contado, lo que refleja una estructura financiera fuertemente dependiente de la liquidez inmediata, para el control de los costos, señalo que la empresa no

cuenta con un sistema contable formal, sino que utiliza una bitácora en Excel donde registran gastos detallados y calculan el costo de la larva para determinar el margen de utilidad.

En cuanto a la ausencia de un sistema de costos, la gerente reconoció que esta situación genera inconsistencia en los cálculos de valores, afectando especialmente la precisión del costo por la larva y otros valores relacionados con la producción, a pesar de contar con un registro empírico la falta de estandarización limita la confiabilidad de la información financiera disponible para la toma de decisiones.

Respecto al proceso de fijación de precios, explico que este se obtiene mediante la hoja de Excel que permite realizar cálculos de producción y márgenes, sin embargo, destaco que el mercado de larvas es altamente competitivo y que disponen de poco margen de maniobra ya que no venden directamente a las grandes empresas, sino por medio de intermediarios que influyen en el precio final y en la dinámica comercial.

Sobre la planificación de recursos, indico que la materia prima se organiza con base en el cálculo del biólogo, quien determina las cantidades necesarias según el número de nauplios a criar y el inventario disponible, la mano de obra se gestiona mediante turnos rotativos, debido a que los operarios residen dentro del laboratorio, lo que permite mantener la continuidad del proceso productivo.

En lo referente al control de gastos directos e indirectos, la empresa DEL&CED S.A.S. mantiene todos los registros en una hoja de cálculo con fórmulas creadas de forma empírica, por otro lado, para evaluar el desempeño económico, menciono que la estrategia principal consiste en buscar proveedores directos con el fin de reducir costos de producción, lo cual evidencia un enfoque reactivo más que basado en análisis de indicadores financieros detallados.

Ante la consulta sobre decisiones administrativas o financieras afectadas por la falta de información de costo, la gerente manifestó que hasta el momento no han identificado efectos significativos, no obstante, la información previamente expuesta evidencia que la empresa enfrenta limitaciones para obtener datos precisos que sustenten decisiones estratégicas.

Finalmente, la gerente afirmó que la implementación de un sistema de costos formal si contribuiría a mejorar el control financiero y aumentar la rentabilidad, ya que permitiría dejar atrás los métodos empíricos y adoptar herramientas más técnicas y confiables para la gestión de la empresa.

Entrevista al Contador Ing. Jaime Castillo

Durante la entrevista realizada al contador de la empresa DEL&CED S.A.S., se identificó que el registro actual de los costos de producción se basa únicamente en los precios vigentes de los insumos utilizados, sin la aplicación de un sistema de costos estructurado, esta práctica evidencia un manejo contable centrado en valores referenciales más que en una metodología formal, lo que limita la precisión en la determinación de los costos reales de cada lote producido.

En relación con la fijación de precios de venta, el contador explicó que estos se establecen principalmente en función de la salinidad requerida por el cliente y del estadio de desarrollo de las larvas, así el precio por millar para larvas en estadios PL 10 a PL 12 es de 1.60 en agua salada y 1.70 en agua dulce. No obstante, cuando los clientes solicitan estadios menores como PL5 o PL7, el precio disminuye a 1.50 debido a que el proceso productivo implica un menor consumo de alimentito, esto evidencia que la empresa ajusta sus precios de manera flexible según las características técnicas del producto y los costos asociados a cada etapa.

Sobre la determinación de los costos de producción, el contador señaló que este se calcula considerando los gastos incurridos durante el proceso frente a la producción viva disponible al momento de la venta, los costos oscilan entre 1.05 a 1.15, variación que depende principalmente del porcentaje de sobrevivencia obtenido. Cuando el nivel de larvas aptas para la venta disminuye, los costos de producción se incrementan notablemente, lo que evidencia una relación directa entre eficiencia productiva y rentabilidad.

En cuanto a la calidad de la información recibida desde el área de producción, el entrevistado manifestó que esta es considerada excelente, debido a la coordinación continua entre ambas áreas, sin embargo, reconoció que la disponibilidad irregular de ciertos insumos en el mercado obliga al área productiva a solicitar sustitutos, lo que provoca variaciones en los costos y afecta la estabilidad de los riesgos.

Respecto al control de los costos y gastos, indicó que los registros se realizan en función de los requerimientos de producción para cada ciclo, la empresa no mantiene un inventario mínimo, lo que genera fluctuaciones en los costos cuando se debe reemplazar insumos escasos por otros de mayor valor. Esta falta de control también se refleja en los gastos indirectos, los

cuales no cuentan con un método de asignación definido, limitando la posibilidad de identificar con claridad su impacto real en el proceso productivo.

Sobre la relación entre las variaciones en los costos y los resultados financieros, el contador destacó que los cambios en los costos pueden alcanzar un 3% cuando se reemplazan insumos escaso y entre un 10% y 15% cuando disminuye la sobrevivencia de las larvas, por otro lado en condiciones normales, la sobrevivencia esperada es de 75% a 80%, cuando esta cifra disminuye los resultados financieros se ven afectados de manera significativas, reflejando la sensibilidad de la estructura económica ante cambios productivos.

Por último, el contador indicó que la falta de un sistema de costos expone a la empresa a riesgos relevantes, tales como el incremento innecesario de los costos, la reducción del margen de utilidad y la obtención de resultados financieros poco favorables. En este sentido, esta situación pone de manifiesto la necesidad de diseñar un sistema de costos que permita fortalecer el control, mejorar la precisión de la información y lograr una gestión financiera más eficiente en la empresa DEL&CED S.A.S.

Entrevista para el Jefe de Producción Biólogo Javier Briones

Durante la entrevista realizada al encargado de producción de la empresa DEL&CED S.A.S, en primer lugar se abordó la descripción del proceso productivo aplicado en la elaboración de larvas, el cual inicia con la preparación y desinfección de las instalaciones y tanques de cultivo, posteriormente, se lleva a cabo la selección y aclimatación de los nauplios, dando paso a la etapa de crianza, en el cual se controlan variables técnicas como la alimentación, la salinidad, la temperatura y la calidad del agua, simultáneamente se realizan monitoreos constantes del crecimiento y de la sobrevivencia de las larvas, finalmente una vez que el producto alcanza el estadio requerido por el cliente, se procede a la selección, empaque y entrega, garantizando condiciones adecuadas de calidad.

En cuanto al control del uso de recursos productivos, el entrevistado indicó que la materia prima se gestiona mediante listados de insumos elaborados por el área técnica, los cuales se determinan en función del número de nauplio y del inventario disponible, por otra parte, la mano de obra se organiza a través de turnos rotativos del personal operativo, quienes cumplen funciones específicas dentro del laboratorio. No obstante reconoció que dicho control se realiza de forma empírica, debido a que la empresa no dispone de un sistema formal que permita medir con precisión el consumo de recursos en cada etapa del proceso productivo.

Respecto al tiempo de producción, manifestó que no se encuentra con un registro formal y estandarizado por lote, sin embargo, el personal técnico maneja tiempos referenciales basados en la experiencia acumulada y en el estadio de desarrollo de larvas, en consecuencia, estos tiempos pueden variar según las condiciones del proceso y las especificaciones solicitadas por los clientes, lo que dificulta una medición exacta del rendimiento productivo.

En relación con el control de pérdidas y desperdicios, explico que estas se identifican principalmente a través del porcentaje de sobrevivencia de las larvas durante el proceso productivo, a pesar de ello, no existe un procedimiento formal ni un registro contable que permita cuantificar económicamente dichas pérdidas, lo cual limita el análisis del impacto real que estas generan sobre los costos de producción.

Por lo que respecta a la determinación de la cantidad óptima de materia prima, indico que estas se calculan mediante criterios técnicos definidos por el jefe de producción, considerando el número de nauplios, el estadio de desarrollo requerido y la experiencia obtenida en ciclos productivos anteriores. De este modo, dicho cálculo se apoya principalmente en datos históricos y en la disponibilidad de insumos.

Así mismo al referirse a las herramientas necesarias para mejorar la eficiencia en el control de costos y tiempos de producción, señalo la importancia de implementar un sistema contable que permita registrar de manera precisa los costos directos e indirectos, así como los tiempos de producción por lote. Adicionalmente, destaco la necesidad de contar con indicadores de eficiencia productiva que faciliten el control, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones.

Para finalizar el biólogo manifestó que la principal limitación es la ausencia de un sistema de registro integrado, lo que provoca que la información se maneje de forma empírica y dispersa, a esto se suma la variabilidad en los precios de los insumos, la escasez de ciertos productos en el mercado y la falta de registros detallados por etapa del proceso, factores que dificultan la determinación del costo real de producción y afectan la confiabilidad de la información financiera de la empresa.

2.5.2 Análisis de los resultados de entrevistas

Del análisis en conjunto de las entrevistas realizadas al gerente general, al contador y al jefe de producción de la empresa DEL&CED S.A.S se pudo comprender que existe una incidencia directa en cuanto a la ausencia de un sistema de costos formal en la gestión financiera y productiva de la empresa, los entrevistados coinciden en que la información de costos se manejan de manera empírica, lo que genera limitaciones en la toma de decisiones y afecta la confiabilidad de los valores reflejados en los estados financieros.

Desde la perspectiva del gerente general, se evidencio que la empresa administra su proceso productivo principalmente en función de la liquidez disponible, recurriendo al cobro de facturas vencidas, a acuerdos con proveedores y a aportes de los accionistas como fuentes de financiamiento, en este contexto, se pone de manifiesto una estructura financiera vulnerable, en la cual la ausencia de una adecuada planificación de costos y de políticas formales ocasiona inconsistencias en la determinación del costo de producción y del margen de utilidad. De manera similar , el contador reconoció que los costos se registran con base en precios vigentes de insumos, sin una metodología estructurada, lo que dificulta determinar con precisión el costo real por lote y limita el análisis financiero.

Otra convergencia relevante entre el gerente y el contador se relaciona con la influencia de la eficiencia productiva en los resultados financieros, el contador señalo que la sobrevivencia de las larvas, que oscila entre el 75% y 80% , incide directamente en el costo unitario pudiendo generar variaciones del 10% y 15% cuando este porcentaje disminuye. Esta apreciación coincide con lo manifestado por el gerente, quien reconoció que la empresa presenta inconsistencias en el cálculo de los costos, lo que pone en evidencia una debilidad estructural en el control financiero y en la evaluación de la rentabilidad.

Asimismo, desde el ámbito operativo, el jefe de producción apporto información que complementa este diagnóstico, señalando que, aunque los procesos técnicos y biológicos se encuentran claramente definidos y bajo control, el registro del consumo de materia prima, la utilización de la mano de obra, los tiempos de producción y las pérdidas se realizan de manera empírica. Esta falta de registros formales coincide con lo manifestado por el contador respecto a la inexistencia de un método definido para controlar y asignar los costos indirectos de fabricación , lo que dificulta cuantificar económicamente las pérdidas y desperdicios generados durante el proceso productivo.

Asimismo, los tres entrevistados coinciden en que la ausencia de un sistema de costos integrado impide contar con información oportuna y confiable para la toma de decisiones estratégicas, la variabilidad en los precios de los insumos, la escasez de ciertos productos en el mercado y la falta de planificación previa de los costos incrementan la incertidumbre en la determinación del costo real de producción y afecta la estabilidad financiera de la empresa.

Finalmente, existe consenso entre el gerente general, el contador y el jefe de producción en que la implementación de un sistema de costos de producción formal permitiría fortalecer el control financiero, mejorar la asignación de costos directos e indirectos, optimizar la eficiencia productiva y reflejar de manera más precisa las variaciones de los costos en los estados financieros de la empresa DEL&CED S.A.S, en este sentido, el análisis conjunto confirma la necesidad de adoptar herramientas técnicas que respalden la sostenibilidad económica y el crecimiento de la empresa,

2.5.3 Descripción del CheckList

Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo

Se presenta el listado de las abreviaturas y su significado de los términos utilizados en las fórmulas utilizadas para el cálculo correspondiente del nivel de confianza y riesgo.

Abreviaturas

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

NR = Nivel de Riesgo

NC = Nivel de Confianza

Nivel de confianza

Según (Marco Sanjuan, 2024) deduce que, el nivel de confianza representa el rango de cumplimiento de los aspectos evaluados en el checklist y se encuentra calculado por la división de la calificación total obtenida entre la ponderación total, cuyo producto es multiplicado por 100 para obtener el resultado en porcentaje, tal como se muestra en la siguiente fórmula.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

Nivel de Riesgo

Así lo destaca (Ortiz Perez, 2022) el nivel de riesgo en función al grado de cumplimiento se expresa en términos cualitativos, en alto, moderado y bajo, se encuentra calculado por la resta del 100% y el nivel de confianza, tal como se muestra en la siguiente formula.

$$NR = 100 - NC$$

La presente tabla detalla el cuadro de cumplimiento en función al nivel de riesgo para evaluar el Checklist.

Tabla 14 Cuadro de Cumplimiento en Función al Nivel de Riesgo

Cumplimiento / Nivel de confianza	Rango	Nivel de Riesgo
	15% a 50%	Alto
51% a 75%	Moderado	
76% a 100%	Bajo	

Nota: El presente grafico detalla los niveles de riesgo que representan un rango de cumplimiento de la técnica de Checklist; Elaborado por: Chávez Quimis Melina

2.5.4 Aplicación del Chesklist

Tabla 15 Checklist en el Área de Producción

		CHECKLIST DEL&CED S.A.S.		
Nombre de la empresa		DEL&CED S.A.S		
Área		Producción		
Periodo		2025 (2)		
Fecha				
N.º	PREGUNTAS	REF	RESPUESTAS	OBSERVACIONES

		P/T	SI	NO	
1	¿Existe un registro formal de los costos de producción por lote o producto?			x	
2	¿El área de producción lleva control del consumo de materia prima?		x		
3	¿El área de producción lleva control del consumo de servicios básicos?			x	
4	¿El área de producción lleva control del consumo de mano de obra?		x		
5	¿La información sobre costos es compartida entre las áreas de producción y contabilidad?		x		
6	¿Se lleva un control de los desperdicios o pérdidas en el proceso de producción?			x	
7	¿Se cuenta con indicadores para medir la eficiencia del proceso productivo?			x	
8	¿Los estados financieros reflejan de forma precisa los costos reales de producción?			x	
9	¿El gerente supervisa la eficiencia del proceso productivo?		x		
10	10. ¿ Se realiza una planificación previa de los costos antes del inicio de la producción?			x	
Preparado por: Melina Chávez			Revisado por: Ing. Cristhian Duarte		
Fecha:			Fecha:		

Nota: Empresa Del&ced S.A.S; Elaborado por: Chávez Quimis Melina

Nivel de confianza

$$NC = \frac{4}{10} * 100$$

$$NC = 40\%$$

Nivel de Riesgo

$$NR = 100 - 40$$

$$NR = 60\%$$

Como consecuencia de los resultados obtenidos del Checklist aplicado al jefe de producción, a continuación, se presenta el nivel de confianza y riesgo.

Tabla 16 Nivel de Confianza y Riesgo del Checklist al jefe de producción

Checklist al jefe de producción		
Objetivo	Nivel de Confianza / Grado de cumplimiento	Nivel de riesgo
Verificar las condiciones actuales del proceso productivo y su impacto en la presentación de los Estados Financieros	Moderado 40%	Alto 60%

Nota: Esta tabla demuestra un nivel de riesgo moderado en los resultados obtenidos del Checklist realizado al área de producción ; Elaborado por: Chávez Quimis Melina

De acuerdo con los resultados obtenidos del checklist aplicado al jefe de producción, se estableció un nivel de confianza del 40%, lo que indica un grado de cumplimiento moderado en relación con las condiciones actuales del proceso productivo. Este resultado pone en evidencia la presencia de debilidades relevantes en los procedimientos, controles y lineamientos operativos del área de producción las cuales limitan la eficiencia y la consistencia en el desarrollo de las actividades productivas.

Como resultado de lo anterior, se determinó un nivel de riesgo del 60% considerado alto, lo que implica una mayor probabilidad de errores, ineficiencias e inconsistencias en el registro, control y asignación de los costos de producción. En consecuencia, esta situación

puede afectar de manera negativa la razonabilidad y confiabilidad de la información reflejada en los estados financieros, sobre todo en aspectos relacionados con los inventarios, los costos de producción y el resultado final del periodo.

2.5.5 Análisis del costo actual de producción en la empresa DEL&CED S.A.S.

Materia Prima

La materia prima constituye el elemento fundamental dentro del proceso productivo de la empresa DEL&CED S.A.S. ya que corresponde a los insumos que intervienen de forma directa en la crianza, alimentación y desarrollo de la larva hasta obtener un producto apto para su comercialización, estos insumos son adquiridos a proveedores externos y consumidos durante las distintas etapas del ciclo productivo.

Dentro de este campo se incluyen alimentos balanceados, suplementos nutricionales, productos biológicos y químicos los cuales resultan indispensables para garantizar la supervivencia y calidad del producto final.

La materia prima principal de la empresa DEL&CED S.A.S son las Larvas de Camarones.

Tabla 17 Materiales Directos DEL&CED S.A.S

Materiales Directos	
Producto	Costo
Artemia bandeja	\$ 34,00
Laar feed	\$ 68,40
Flake negro	\$ 93,00
Procura	\$ 19,20
ABM 125	\$ 38,54
ANM 50	\$ 38,61
Artemia Inve	\$ 38,00
Bio Bac Calci s	\$ 15,50
Bio bac H (litro)	\$ 20,00
Bio bac M (litro)	\$ 42,00
Citropac	\$ 16,00

Complex B	\$ 22,00
Elvia	\$ 47,98
Farmavit	\$ 27,00
Frippak Fresh 1	\$ 69,00
Frippak 2	\$ 69,00
Inmupro 1/16	\$ 45,00
LFH 1	\$ 75,59
LFH 2	\$ 70,74
Nitrobacter	\$ 115,00
Osmocare	\$ 90,00
Pancreatin	\$ 68,00
PBPA	\$ 47,00
Sanolife	\$ 90,00
Sanolife Pro 2	\$ 134,00
Vitapac	\$ 36,00
Acidtar Plus	\$ 216,75
Carbonato de calcio	\$ 2,07
Peroxido	\$ 45,00
Spirulina regular	\$ 43,50
Spirulina tarro	\$ 35,00
Vannamei 0	\$ 28,50
Vannamei 1	\$ 28,50
Vitamina C (tambor 25k)	\$ 7,22
Zeagler 0	\$ 228,85
ZM Feed	\$ 45,00
Huevos de artemia	\$ 182,87
Tiosulfato de sodio 1k	\$ 3,16
Advance 250	\$ 149,00
Advance 350	\$ 139,00
Z pro 250	\$ 89,77
Flake Macay	\$ 115,00
Sello rojo	\$ 1,95

Silicon	\$ 1,82
----------------	---------

Nota: Elaboración Propia

Mano de obra directa

La mano de obra directa de la empresa DEL&CED S.A.S se encuentra conformada por los trabajadores que están vinculados directamente con el proceso productivo, el cual comprende desde las actividades diarias de producción en las piscinas de cultivo, el manejo y control del agua para garantizar que la larva se encuentre en condiciones óptimas para su comercialización y entrega.

La mano de obra está integrada por el personal fijo siendo los mismos quienes realizan de manera continua todas las actividades productivas, la remuneración del personal operativo se compone del sueldo básico, al cual en determinados casos se adiciona un incentivo de acuerdo con las responsabilidades asignadas dentro del proceso productivo. Asimismo, se incluye dentro de este rubro el servicio del chequeador cuya labor resulta fundamental en la etapa final del proceso productivo, ya que garantiza el adecuado traslado y calidad del producto entregado.

A continuación se presenta el detalle de la mano de obra directa:

Tabla 18 *Mano de Obra Directa de la Empresa DEL&CED S.A.S*

Mano de Obra Directa		
Actividad	Forma de pago	Valor
Producción	Operario	\$ 736,00
Producción	Operario	\$ 736,00
Desalojo de agua / Operarios	ceviches	\$ 44,00
Desalojo de agua / Operarios	comida criolla	\$ 54,00
Desalojo de agua / Operarios	ceviches	\$ 37,00
Desalojo de agua / Operarios	desayunos	\$ 22,00
Desalojo de agua / Operarios	Ceviches	\$ 27,75
Tanquero		\$ 100,00
Combustible		\$ 10,00
Chequeador		\$ 40,00

Nota: Elaboración Propia

Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación comprenden aquellos desembolsos que si bien son necesarios para el desarrollo del proceso productivo, no pueden ser identificados ni asignados de manera directa a una unidad específica de producción, en la empresa DEL&CED S.A.S estos costos no se encuentran formalmente registrados lo que dificulta la determinación real del costo de producción.

Durante la investigación se identificó diversos rubros que constituyen costos indirectos de fabricación, los cuales están relacionados con el transporte de insumos, consumo de servicios básicos, el uso de combustible y productos de limpieza empleados en el proceso productivo.

Tabla 19 Los CIF de la Empresa DEL&CED S.A.S

Costos Indirectos de Fabricación	
Concepto	Valor
Transporte de nauplios	\$ 180,00
Gas	\$ 56,70
Agua dulce	\$ 70,00
Agua salada	\$ 30,00
Tanquero	\$ 180,00
Combustible	\$ 10,00
Cloro liquido	\$ 115,00
Alcohol	\$ 15,53
servicios básicos	\$ 350,00
arriendo	\$1.000,00

Nota: Elaboración Propia

2.5.6 Análisis Vertical de los estados financieros de DEL&CED S.A.S

El análisis vertical de los Estados Financieros se realiza al Estado de Resultado Integral y el Estado de Situación Financiera Resultado Integral con la finalidad de obtener resultados relevantes para la toma de decisiones.

Tabla 20 Análisis vertical Estado de Situación Financiera 2024

Estado de situación de DEL&CED S.A.S			
Al 31 de Diciembre del 2024			%
CODIGO			
1	ACTIVOS	\$62.422,42	100%
101	ACTIVO DISPONIBLE	\$ 1.298,45	2%
10102	Banco Produbanco	\$ 74,41	0%
10103	Banco Guayaquil	\$ 1.298,45	2%
102	ACTIVO REALIZABLE	\$ 2.000,00	3%
10201	Inventario de mercadería	\$ 2.000,00	3%
103	ACTIVO EXIGIBLE	\$59.049,56	95%
10301	Cuentas por cobrar clientes	\$59.049,56	95%
2	PASIVOS		
201	PASIVO CORTO PLAZO	\$59.638,62	96%
20102	Proveedores Varios	\$54.788,54	88%
20103	Otras cuentas por pagar	\$ 4.500,00	7%
20107	15% participación trabajadores	\$ 350,08	1%
3	PATRIMONIO	\$ 2.783,80	4%
301	Capital social	\$ 800,00	1%
304	Utilidad del presente ejercicio	\$ 1.983,80	3%

Nota: Análisis vertical de los Estados Financieros del año 2024 obtenidos por la empresa DEL&CED S.A.S ; Elaborado por: Chávez Quimis Melina

Análisis

El análisis de los Estados financieros de la empresa DEL&CED S.A.S evidencia una situación financiera y operativa que presenta limitaciones relevantes para la toma de decisiones, principalmente por problemas de liquidez, alta dependencia del financiamiento a corto plazo y baja rentabilidad.

En el estado de situación financiera se observa que el 95% del total de los activos corresponde a cuentas por cobrar a clientes, lo que significa que la mayor parte de los recursos de la empresa no se encuentran disponibles de forma inmediata, esta elevada concentración de

activos exigibles genera una dependencia directa de la recuperación de cartera, afectando la liquidez y dificultando el cumplimiento oportuno de las obligaciones financieras.

Por otra parte, el activo disponible constituye apenas el 2% del total, lo que refleja una limitada capacidad de la empresa para responder de manera oportuna a sus obligaciones inmediatas, tales como pagos a proveedores y gastos operativos. Asimismo, desde el punto de vista del financiamiento, los pasivos a corto plazo concentran el 96% del total de los activos, destacándose las cuentas por pagar a proveedores con un 88% lo que pone en evidencia que la empresa mantiene sus operaciones principalmente a través de recursos de terceros.

Esta estructura incrementa el riesgo financiero, ya que cualquier retraso en la recuperación de las cuentas por cobrar puede afectar la continuidad operativa, por otro lado el patrimonio representa solo el 4%, lo que demuestra una capitalización limitada, reduciendo la capacidad de la empresa para enfrentar contingencias y financiar su crecimiento.

Tabla 21 Análisis vertical en el Estado de Resultado Integral

Estado de pérdidas y ganancias de DEL&CED S.A.S.			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024			%
CODIGO			
4	INGRESOS		
401	INGRESOS NETOS	\$ 232.594,40	100%
40101	Ventas tarifa 0%	\$ 232.594,40	100%
6	COMPRAS	\$ 127.964,20	55%
601	Disponibile para la venta	\$ 129.964,20	56%
602	inventario Final	\$ 2.000,00	
	Utilidad Bruta en Venta	\$ 104.630,20	45%
601	GASTOS GENERALES	\$ 102.296,32	44%
60101	Gastos en el personal	\$ 8.154,25	4%
60102	Gastos en administración	\$ 94.142,07	40%
603	UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 2.333,80	1%
60301	15% participación trabajadores	\$ 350,08	0%
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 1.983,72	1%

Nota: Análisis vertical del Estados de Resultado Integral del año 2024 obtenidos por la empresa DEL&CED S.A.S ; **Elaborado por:** Chávez Quimis Melina

Análisis

En el Estado de Resultado, se evidencia que aunque la empresa genera ingresos significativos, estos se ven considerablemente absorbidos por los costos de producción y compras, que representa el 55% de los ingresos y por los gastos generales que alcanza el 44%. Esta estructura de costos y gastos reduce de manera significativa la rentabilidad, dando como resultado una utilidad neta del 1%, lo que refleja una capacidad limitada para generar beneficios económicos sostenibles.

La relación entre el estado de resultados y el estado de situación financiera evidencia que la rentabilidad alcanzada resulta insuficiente para fortalecer el patrimonio y mejorar la liquidez de la empresa, manteniéndola en una condición financiera vulnerable. A esta situación se suma la ausencia de un sistema de costos de producción, lo cual reduce el control sobre los costos incurridos, dificulta una adecuada planificación financiera y limita la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones.

2.5.7 Triangulación

Ilustración 1 Triangulación de Información



Nota: Elaboración Propia

Según los conocimientos mostrados (Jansen, 2024) se deduce la triangulación como la aplicación conjunta de dos o más métodos de recopilación de información, en la cual los datos obtenidos mediante técnicas como la observación y las entrevistas son analizados de manera independiente y posteriormente contrastados entre sí, apoyándose en el marco teórico de la investigación con el propósito de reforzar la validez de los resultados obtenidos.

Aspectos Positivos

A partir de la aplicación de entrevistas, el checklist y el análisis vertical de los estados financieros, se identifican ciertos elementos favorables. En primer lugar, se evidencia que la empresa mantiene un conocimiento técnico sólido del proceso productivo, ya que el jefe de producción controla de manera adecuada variables críticas como la salinidad, temperatura, alimentación y sobrevivencia de las larvas, lo que permite alcanzar porcentaje de sobrevivencia entre el 75% y 80% considerados aceptables dentro del sector.

Del mismo modo, la planificación de la materia prima y la mano de obra se ha realizado de manera empírica apoyándose en la experiencia del personal, lo que ha permitido mantener la continuidad operativa del laboratorio y evitar interrupciones en el proceso productivo. Asimismo, el uso de bitácoras elaboradas en hojas de cálculo para el registro de costos y gastos, aunque no se encuentre formalmente estructurado evidencia el interés de la empresa por llevar un control y seguimiento de los recursos utilizados, esta práctica ha facilitado la estimación de los costos de producción y del margen de utilidad, sirviendo como base para la fijación de los precios de ventas.

Además se destaca la comunicación entre el área de producción y contabilidad, lo cual permite coordinar los requerimientos de insumos por cada ciclo productivo y registrar los costos incurridos, reduciendo riesgos de desabastecimiento. Asimismo el gerente general mantiene supervisión directa sobre el proceso productivo, lo que evidencia un compromiso con la eficiencia operativa y la sostenibilidad de la empresa.

Por otro lado, el análisis financiero muestra que, a pesar de las limitaciones la empresa logra generar utilidades el compromiso asumido por el gerente general y el contador sobre la necesidad de implementar un sistema de costo refleja una apertura al cambio y una disposición a mejorar el control financiero y la rentabilidad.

Aspectos Negativo

A pesar de los avances identificados el análisis integral revela debilidades significativas que afectan la gestión de costos y la situación financiera de la empresa DEL&CED S.A.S, uno de los principales problemas detectados es la inexistencia de un sistema de costo de producción, lo que provoca inconsistencias en el cálculo del costo real por lote, dificulta la asignación de

costos indirectos y limita la confiabilidad de la información financiera utilizada para la toma de decisiones.

El checklist aplicado en el área de producción evidencia un nivel de confianza sobre el 40% y un nivel de riesgo alto de 60%, reflejando la ausencia de controles formales sobre el consumo de servicio básicos, el registro de desperdicios, la medición de tiempos de producción, la planificación previa de los costos, esta falta de estandarización incrementa el riesgo de variaciones no controladas en los costos y afecta directamente los resultados financieros.

Adicionalmente, se evidencio que la empresa no dispone de registros económicos que permitan identificar y valorar las perdidas o desperdicios generados durante el proceso productivo, lo que dificulta medir su impacto real sobre los costos y la rentabilidad. Asimismo, la utilización de caculos basados principalmente en la experiencia del personal y en estimaciones empíricas, si bien resulta operativa en el corto plazo, constituye una debilidad estructural que limita el crecimiento sostenido y los procesos de mejora continua dentro de la empresa.

Por último, el análisis vertical del estado de situación financiera muestra una alta concentración de activos en cuentas por cobrar que representan aproximadamente el 95% del total, situación que afecta de manera significativa la liquidez de la empresa., de igual forma, los pasivos a corto plazo alcanzan el 96% del total de los activos, lo que evidencia una marcada dependencia del financiamiento externo. Esta estructura financiera vulnerable se ve además intensificada por un nivel de rentabilidad reducido , cercano al 1% el cual resulta insuficiente para fortalecer el patrimonio y construir reservas que permitan afrontar posibles riesgos financieros.

COAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1 Titulo

Estructuración de un sistema de costos por órdenes de producción para la determinación del costo real en la empresa DEL&CED S.A.S.

3.2 Justificación

A partir del análisis de las entrevistas realizadas al personal administrativo y operativo, del checklist aplicado al área de producción y de la revisión de los estados financieros, se pudo identificar que la empresa DEL&CED S.A.S. presenta debilidades en el control y la gestión de los costos de producción, esta situación afecta directamente la confiabilidad de la información financiera y dificulta la determinación del costo real por cada orden de producción. Principalmente, estas debilidades se originan por la inexistencia de un sistema de costos lo que ha provocado que los registros se lleven de manera empírica, basados en estimaciones y criterios no estandarizados limitando así el control efectivo de los recursos utilizados durante el proceso productivo.

Por otra parte, el manejo manual y poco estructurado de la información de costos n una limitación constituyen una limitación importante ya que demanda mayor tiempo, incrementa la probabilidad de errores y dificulta la identificación oportuna de desviaciones en el consumo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Asimismo la ausencia de procedimientos claramente definidos para la acumulación y asignación de los costos por orden de producción impide evaluar con precisión la eficiencia del proceso productivo, restringiendo la capacidad de la administración para tomar decisiones oportunas orientadas al control y la optimización de los costos.

Desde el ámbito financiero, el análisis de los estados financieros evidencia una estructura de costos elevada y una rentabilidad limitada, reflejada en márgenes de utilidad reducidos, esto demuestra que la empresa no dispone de información suficiente y confiable para evaluar el impacto real de los costos de producción en los resultados financieros. Adicionalmente, se identificó una alta dependencia de cuentas por cobrar y financiamiento a corto plazo, situación que se ve agravada por la falta de control detallado de los costos incurridos en cada ciclo productivo, lo cual afecta negativamente la planificación financiera y sostenibilidad económica de la empresa.

En este contexto, se plantea como propuesta el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción que permita registrar, acumular y asignar de manera adecuada los costos directos e indirectos incurridos en cada orden, este sistema establecerá procedimientos claros y estandarizados que faciliten el control de los recursos, mejoren la determinación del costo real de producción y contribuyan a generar información financiera más precisa y confiable para la toma de decisiones en la empresa DEL&CED S.A.S.

3.3 Objetivo General

Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la determinación del costo real en la empresa DEL&CED S.A.S.

3.4 Objetivos Específicos

1. Identificar los costos directos e indirectos que intervienen en cada orden de producción.
2. Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para determinar el costo real.
3. Determinar el Costo total, unitario, el PVP y margen de rentabilidad.

3.5 Información de la Empresa

3.5.1 Antecedentes de la empresa

El Laboratorio de Larvas DEL&CED S.A.S. inicio sus actividades en el año 2024, motivado por la creciente demanda del camarón ecuatoriano en el mercado internacional. Ante este escenario favorable, sus socios decidieron unir capitales y experiencia técnica para poner en marcha un laboratorio especializado en la producción de larvas de camarón, con el objetivo de contribuir al fortalecimiento del sector acuícola nacional-

Los fundadores del proyecto cuentan con experiencia previa en otros laboratorios de larvas, donde identificaron tanto la alta demanda del producto como su potencial de desarrollo y crecimiento en el mercado ecuatoriano . Como resultado, el 30 de abril del 2024 se constituyó legalmente la empresa bajo la razón social LARVAS DEL&CED S.A.S.

Las oficinas administrativas se encuentran ubicadas en el barrio La florita, mientras que las instalaciones del laboratorio de lavar están situadas en el sector Jaramijó, barrio La Florida. Cabe mencionar que las instalaciones donde opera el laboratorio DEL&CED S.A.S son

actualmente arrendadas, no obstante, la empresa se encuentra en proceso de adquirir dicho inmueble con el objetivo de fortalecer y consolidar su patrimonio.

Asimismo, es importante señalar que el laboratorio ha venido funcionando de manera continua en estas instalaciones desde hace aproximadamente tres años. El laboratorio cuenta con una capacidad de producción aproximada de 30 millones de larvas, lo que permite atender de manera eficiente la demanda de sus clientes, manteniendo estándares adecuados de calidad y control.

3.5.2 Misión

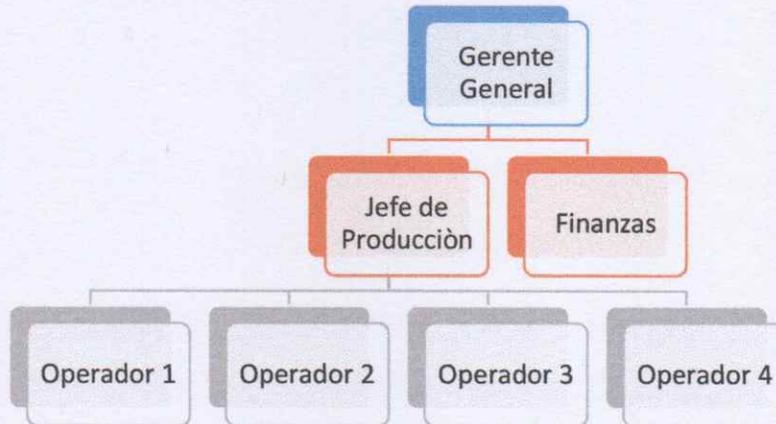
Desarrollar larvas de camarón de alta calidad, mediante la aplicación de controles técnicos, sanitarios y biológicos en cada una de las etapas del proceso productivo, garantizando su adecuado crecimiento, supervivencia y sanidad, la empresa se orienta a satisfacer las necesidades del sector camaronero, aportando productos confiables que contribuyan a la eficiencia productiva de las camaroneras y al fortalecimiento del sector acuícola nacional.

3.5.3 Visión

Consolidarse como uno de los principales productores de larvas de camarón del país, reconocido por la calidad, confiabilidad y eficiencia de sus productos y procesos. DEL&CED S.A.S. aspira a ser una empresa referente en el mercado nacional, contribuyendo al desarrollo sostenible del sector camaronero, incorporando mejoras continuas, innovación técnica y una gestión responsable que impulsa su crecimiento y competitividad a largo plazo.

3.5.4 Organigrama

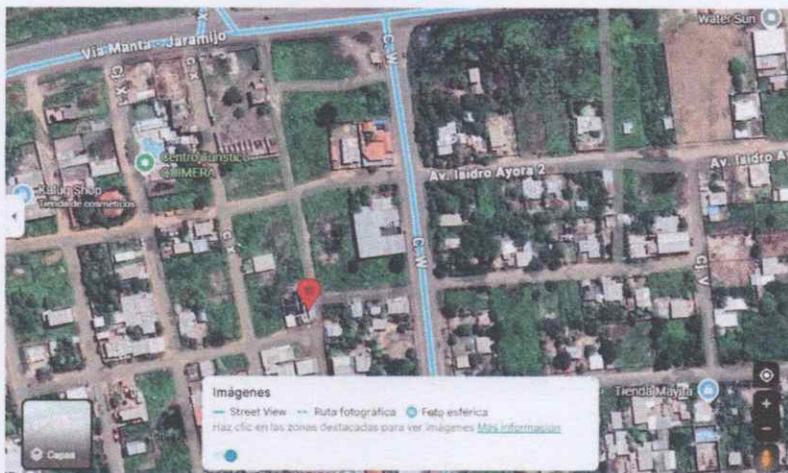
Ilustración 2 Organigrama de la Empresa DEL&CED S.A.S.



Nota : Información obtenida por la empresa DEL&CED S.A.S. Elaboración Propia

3.5.5 Ubicación Geográfica

Ilustración 3 Ubicación de la Empresa DEL&cED S.A.S.



Nota : Información obtenida por la empresa DEL&CED S.A.S. Elaboración Propia

3.6 Descripción de la propuesta

La propuesta tiene como propósito mejorar el control y la determinación del costo real de producción de la empresa DEL&CED S.A.S mediante el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, el cual se desarrollará a partir de la identificación, clasificación y acumulación de los costos directos e indirectos incurridos en cada orden productiva. Este sistema permitirá identificar con mayor precisión el consumo de materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación lo que facilitará el análisis de la rentabilidad de cada orden de producción.

De igual forma, el sistema propuesto tiene como objetivo mejorar la gestión financiera de la empresa, promover un uso más eficiente de los recursos productivos y servir de apoyo a la toma de decisiones gerenciales, a partir de información contable clara, oportuna y confiable que permitirá una adecuada fijación de precios y una correcta planificación de la producción.

3.7 Desarrollo de la propuesta



3.7.1 Documentos soporte para la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción.

Para la presente investigación se detallan diversos formatos que permiten llevar un control ordenado y detallado de cada etapa del proceso productivo, desde la adquisición de los insumos hasta la obtención del producto terminado. En este sentido, su aplicación facilita la determinación precisa del costo real por orden de producción, evitando calculo empíricos, optimizando el uso de materiales y reduciendo desperdicios.

Asimismo, la utilización de estos formatos facilita una planificación y un control más eficiente del proceso productivo, al asegurar la disponibilidad oportuna de los insumos y el cumplimiento de los plazos establecidos. De igual manera, estos documentos generan información clave para el adecuado registro contable y la elaboración de los estados financieros ya que permiten identificar el costo unitario de producción y evaluar la rentabilidad del producto.

Para una mejor comprensión de su estructura y aplicación los formatos mencionados se incluyen en los Anexos 1, 2, 3, 4 y 5. A continuación, se describen los formatos utilizados, detallando su finalidad y aplicación dentro del sistema de costos.

Orden de compra

Tiene como finalidad formalizar la adquisición de los insumos necesarios para el proceso productivo, asegurando que el proveedor reciba información clara y detallada sobre cantidades, características y condiciones de entrega. Dentro del sistema de costos, su aplicación permite asegurar la disponibilidad oportuna de los materiales y sirve como documento base para el registro, control y determinación del costo de adquisición de los insumos utilizados en la producción.

Orden de producción

Son documentos que permiten controlar de manera adecuada el proceso de producción, además, facilita a la empresa llevar un control detallado de la materia prima adquirida para su producción, así como de los costos generados durante la etapa del proceso productivo. De igual forma, estas órdenes nos ayudan con la información sobre el costo unitario de las larvas obtenidas.

Readquisición de materiales

Es una hoja utilizada para autorizar y registrar el uso de insumos necesarios para una orden de producción de larvas, su elaboración se realiza con el fin de controlar la cantidad de materiales empleados directamente en el proceso productivo.

Kardex

La importancia del Kardex tiene como objetivo llevar un control eficiente y ordenado de las existencias relacionadas con la producción, por otro lado, al disponer de un registro detallado de las entradas y salidas de materiales, la empresa puede tomar decisiones oportunas y fundamentadas respecto a la compra, el almacenamiento y la utilización de dichos recursos.

Hoja de costos

Tiene como finalidad acumula todos los elementos del costo incurridos durante el ciclo productivo de cada orden de producción. Su aplicación permite determinar el costo total y el costo unitario del producto terminado, información fundamental para la fijación del precio de venta.

3.7.2 Sistema de costos

Para el diseño del sistema de costos en la empresa DEL&CED S.A.S se diseña un sistema de costos por órdenes de producción, en función de las particularidades de su proceso productivo. En este sentido, el presente estudio de caso se desarrolla de manera integral con el propósito de estructurar dicho sistema, registrando y analizando las principales transacciones que intervienen en el proceso productivo, lo cual permitirá una adecuada identificación y control de los costos incurridos en cada orden de producción.

El 01 de agosto de 2025 la empresa DEL&CED S.A.S registra el saldo inicial reconociendo los valores correspondientes caja \$1.500,00 , banco \$8.500,00 , Maquinaria \$18.000,00 , cuentas por pagar proveedores \$4.200,00 y capital.

El 05 de agosto del 2025 se registró la salida de materiales directos desde el almacén hacia el inventario de productos en proceso, destinados a la orden de producción OP_001 para la alimentación de larvas, de acuerdo a la requisición de materiales emitida. Los materiales

directos utilizados en esta orden fueron: complex B, vitapac, artemia, pancreatin, sanolife, spirulina. Flake negro. Frippak frsh1 y algas.

El 15 de agosto del 2025 se registró el consumo de materiales indirectos los cuales se incorporan al inventario de productos en proceso como parte del costo indirecto de fabricación correspondiente a la orden de producción OP_001. Los materiales indirectos utilizados fueron: el gas, agua dulce, agua salada, peróxido, tiosulfato de sodio, carbono de calcio, silicón, sello rojo cloro líquido.

El 15 de agosto del 2025 se registró el consumo de materiales indirectos, así como la asignación del costo de la mano de obra directa correspondiente al personal operativo que interviene en la ejecución de la orden de producción OP_001.

El 17 de agosto del 2025 se registró los costos indirectos de fabricación reales incurridos en el proceso productivo, los cuales incluyen, mano de obra indirecta, energía eléctrica y arriendo.

El 17 de agosto del 2025 se registró la aplicación de los costos indirectos a la orden de producción utilizando la tasa predeterminada.

El 20 de agosto del 2025 se registró el traslado del costo total acumulado desde el inventario de productos en proceso hacia el inventario de productos terminados una vez concluido el proceso productivo.

El 20 de agosto del 2025 se registró la venta de 16.000.000 millones de larvas de camarón, insumos considerados como materia prima directa fundamental para la alimentación y desarrollo de las larvas de camarón.

El 20 de agosto del 2025 se registró el costo de venta de las larvas de camarón.

El 30 de agosto del 2025 se registró el pago de la mano de obra indirecta y directa, incluyendo los aportes correspondientes al IESS, así como las remuneraciones del personal administrativo.

El 31 de agosto del 2025 se realizó el cierre de los CIF reales y aplicado.

3.7.2.1 Determinación de Materiales Directos

Orden de compra

La empresa DEL&CED S.A.S para la elaboración de un lote específico de 16.000.000 nauplios solicitado por el cliente GAESA, cuyas características difieren de las producciones habituales de la empresa, debido a esta particularidad fue necesario planificar, registrar y controlar de manera detallada cada uno de los elementos del costo incurridos en la orden de producción OP-001.

En primer lugar, se elaboró una orden de compra N.º 000-001 emitida el 18 de agosto del 2025, con el proveedor Insumos Acuícolas con el fin de adquirir los insumos indispensables para la ejecución del proceso productivo. Dentro de esta orden se incluyen materiales directos fundamentales como algas, nauplios y el transporte de nauplios, el cual constituye un costo directo asociado a la adquisición de la materia prima.

Tabla 22 Orden de compra de la empresa DEÑ&CED S.A.S

		RUC:1391936322001		Orden de Compra	
		Av. Isidro Ayora		N.º 000-001	
		Manta – Jaramijó			
		Tel: 0939380477			
Proveedor:	Insumos Acuícolas		Fecha de Pedido:	18/8/2025	
Dirección:	Jaramijó		Fecha de Entrega:	19/8/2025	
			Lugar de Entrega:	Manta	
Cantidad	Unidad	Artículo	Precio Unitario	Precio total	
	14	Algas	\$ 6,50	\$ 91,00	
16000000	Millar	larvas	\$ 0,22	\$ 3.520,00	
	1	Transporte de nauplios	\$ 170,00	\$ 170,00	
	1	Complex B	\$ 22,00	\$ 22,00	
	1	Vitapac	\$ 36,00	\$ 36,00	
	1	Artemia bandeja	\$ 34,00	\$ 34,00	

1	Pancreatin	\$	68,00	\$	68,00
1	Sanolife	\$	90,00	\$	90,00
1	Spirula tarro	\$	35,00	\$	35,00
1	Flake negro	\$	93,00	\$	93,00
1	Frippak Fresh 1	\$	69,00	\$	69,00
Sub Total				\$	4.228,00

Nota : Elaboración Propia

Por otro lado, la orden de compra evidencia una correcta planificación del proceso productivo acuícola, dado que concentra la inversión en insumos esenciales para el inicio con un total de \$4.228,00 dólares, evidenciando que la mayor proporción de los costos se asigna a la materia prima directa representada principalmente por las larvas de camarón. Así mismo, la incorporación de algas, el servicio del transporte y otros materiales directos, los cuales forman parte del proceso productivo y del mantenimiento de las larvas.

Orden de producción

Posteriormente, se emitió la orden de producción N.º OP-001 en la cual se especifica la cantidad a producir, el producto final y las fechas de inicio, terminación y entrega.

Esta orden nos permite identificar de manera precisa el objeto del costo, facilitando el control y acumulación de los costos incurridos durante el proceso productivo del lote de nauplio destinados a la siembra en el laboratorio.

Tabla 23 Orden de producción de la empresa DEL&CED S.A.S

	RUC:1391936322001		ORDEN DE PRODUCCION	
	Av. Isidro Ayora		N.º	OP-001
	Manta - Jaramijó			
	Tel: 0939380477			
Cliente:	GAESA	Fecha de emisión:	18/8/2025	
Pedido N.º :	1	Fecha de inicio:	18/8/2025	
		Fecha de terminación:	19/8/2025	
		Fecha de entrega:	20/8/2025	

Cantidad	Producto	Especificaciones
16000000	Larvas	Larvas en etapa inicial para producción para siembra en el laboratorio

Jefe de Producción:

Nota : Elaboración Propia

Readquisición de materiales

Para el control del consumo de materiales, se elaboró la requisición de materiales N.º 1 documentado mediante el cual se detalla la salida de insumos desde bodega hacia el área de producción, en esta requisición se clasifican claramente los materiales directo, los cuales intervienen directamente en el desarrollo y alimentación de las larvas. Asimismo, se incluyeron los materiales indirectos utilizados para el mantenimiento, limpieza y control del proceso productivo.

Tabla 24 Requisición de la empresa DEL&CED S.A.S.



RUC:1391936322001

Av. Isidro Ayora

Manta - Jaramijó

Tel: 0939380477

**Readquisición
de Materiales
N.º 1**

Área	Bodega	Para:	OP_001
Fecha	18/8/2025		
Producto	Nauplios		
Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
	Materiales Directos		
14	Algas	\$ 6,50	\$ 91,00
1	Complex B	\$ 22,00	\$ 22,00
1	Vitapac	\$ 36,00	\$ 36,00
1	Artemia bandeja	\$ 34,00	\$ 34,00
1	Pancreatin	\$ 68,00	\$ 68,00
1	Sanolife	\$ 90,00	\$ 90,00

1	Spirula tarro	\$	35,00	\$	35,00
1	Flake negro	\$	93,00	\$	93,00
1	Frippak Fresh 1	\$	69,00	\$	69,00
Materiales					
Indirectos					
4	Gas	\$	6,60	\$	26,40
2	Agua dulce	\$	70,00	\$	140,00
7	Agua salada	\$	30,00	\$	210,00
1	Peroxido	\$	45,00	\$	45,00
1	Tiosulfato de sodio 1k	\$	3,16	\$	3,16
1	Carbono de calcio	\$	2,07	\$	2,07
1	Silicon	\$	1,82	\$	1,82
1	Sello rojo	\$	1,95	\$	1,95
1	Cloro liquido (tanque)	\$	115,00	\$	115,00
VALOR TOTAL				\$	1.083,40

Nota : Elaboración Propia

Kardex

Los Kardex corresponden al control individual de los materiales directos utilizados en la orden de producción OP-001 para la elaboración de 16.000.000 de nauplios en la empresa DEL&CED S.A.S , aquí podemos registrar de manera cronológica las entradas, salidas y existencias de cada insumo, facilitando el control del inventario y la correcta asignación de los costos a la orden específica.

Aquí se observa inicialmente el registro de la compra realizada el 18 de agosto del 2025 reflejando la entrada de 14 unidades de algas y 16.000.000 de nauplios al inventario, posteriormente, se registró la requisición de estos materiales hacia el área de producción, lo cual genera la salida total del inventario, quedando sin existencias, evidenciando también que dichos insumos fueron utilizados en su totalidad para la ejecución de la orden de producción.

De igual manera , los materiales en cada uno de ellos se registran una entrada por concepto de compra y una salida por requisición, lo que demuestra que estos insumos fueron

adquiridos específicamente para atender la orden OP-001 y consumidos íntegramente durante el proceso productivo.

Ilustración 4 Kardex 1

		RUC:1391936322001 Av. Isidro Ayora Manta - Jaramijo Tel: 0939380477			KARDEX					
Artículo: Algas					Método:					
Código:					Existencia Mínima:					
U/Medida:					Existencia Máxima:					
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
18/8/2025	Compra	14	\$ 6,50	\$ 91,00				14	\$ 6,50	\$ 91,00
	Requisición				14	\$ 6,50	\$ 91,00	\$ -	\$ -	\$ -
Responsable: _____					Resivido: _____					

Nota: Elaboración propia

Ilustración 5 Kardex 2

		RUC:1391936322001 Av. Isidro Ayora Manta - Jaramijo Tel: 0939380477			KARDEX					
Artículo: Nauplios					Método:					
Código:					Existencia Mínima:					
U/Medida:					Existencia Máxima:					
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
18/8/2025	Compra	16000000	\$ 0,22	\$ 3.520.000,00				16000000	\$ 0,20	\$ 3.200.000,00
Responsable: _____					Resivido: _____					

Nota: Elaboración propia

Ilustración 6 Kardex 3

		RUC:1391936322001 Av. Isidro Ayora Manta - Jaramijo Tel: 0939380477			KARDEX					
Artículo: Artemia Bandeja					Método:					
Código:					Existencia Mínima:					
U/Medida:					Existencia Máxima:					
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
	compra	1	\$ 34,00	\$ 34,00				1	\$ 34,00	\$ 34,00
	Requisición				1	\$ 34,00	\$ 34,00			
Responsable: _____					Resivido: _____					

Nota: Elaboración Propia

Ilustración 7 Kardex 4

		RUC:1391936322001 Av. Isidro Ayora Manta - Jaramijo Tel: 0939380477			KARDEX					
Artículo: Spirula tarro		Método:								
Código:		Existencia Mínima:								
U/Medida:		Existencia Máxima:								
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
	compra	1	\$ 35,00	\$ 35,00				1	\$ 35,00	\$ 35,00
	requisición				1	\$ 35,00	\$ 35,00			
Responsable: _____		Resivido: _____								

Nota: Elaboración propia

Ilustración 8 Kardex 5

		RUC:1391936322001 Av. Isidro Ayora Manta - Jaramijo Tel: 0939380477			KARDEX					
Artículo: Complex B		Método:								
Código:		Existencia Mínima:								
U/Medida:		Existencia Máxima:								
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
	compra	1	\$ 22,00	\$ 22,00				1	\$ 22,00	\$ 22,00
	Reaquisición				1	\$ 22,00	\$ 22,00			
Responsable: _____		Resivido: _____								

Nota: Elaboración propia

Ilustración 9 Kardex 6

		RUC:1391936322001 Av. Isidro Ayora Manta - Jaramijo Tel: 0939380477			KARDEX					
Artículo: Sanolife		Método:								
Código:		Existencia Mínima:								
U/Medida:		Existencia Máxima:								
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
	compra	1	\$ 90,00	\$ 90,00				1	\$ 90,00	\$ 90,00
	Reaquisición				1	\$ 90,00	\$ 90,00			
Responsable: _____		Resivido: _____								

Nota: Elaboración propia

Ilustración 10 Kardex 7

		RUC:1391936322001 Av. Isidro Ayora Manta - Jaramijo Tel: 0939380477			KARDEX					
		Artículo: Vitapac Código: U/Medida:			Metodo: Existencia Mínima: Existencia Máxima:					
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
	compra	1	\$ 36,00	\$ 36,00				1	\$ 36,00	\$ 36,00
	Requisición				1	\$ 36,00	\$ 36,00			
Responsable: _____					Resivido: _____					

Nota: Elaboración propia

Ilustración 11 Kardex 8

		RUC:1391936322001 Av. Isidro Ayora Manta - Jaramijo Tel: 0939380477			KARDEX					
		Artículo: Pancreatin Código: U/Medida:			Metodo: Existencia Mínima: Existencia Máxima:					
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
	compra	1	\$ 68,00	\$ 68,00				1	\$ 68,00	\$ 68,00
	Requisición				1	\$ 68,00	\$ 68,00			
Responsable: _____					Resivido: _____					

Nota: Elaboración propia

Ilustración 12 Kardex 9

		RUC:1391936322001 Av. Isidro Ayora Manta - Jaramijo Tel: 0939380477			KARDEX					
		Artículo: Flake negro Código: U/Medida:			Metodo: Existencia Mínima: Existencia Máxima:					
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
	compra	1	\$ 93,00	\$ 93,00				1	\$ 93,00	\$ 93,00
	Requisición				1	\$ 93,00	\$ 93,00			
Responsable: _____					Resivido: _____					

Nota: Elaboración propia

Ilustración 13 Kardex 10

		RUC:1391936322001 Av. Isidro Ayora Manta - Jaramijo Tel: 0939380477		KARDEX						
Artículo: Frippak Fresh 1 Código: U/Medida:		Metodo: Existencia Mínima: Existencia Máxima:								
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
	compra	1	\$ 69,00	\$ 69,00				1	\$ 69,00	\$ 69,00
	Reaquisición				1	\$ 69,00	\$ 69,00			
Responsable: _____		Resivido: _____								

Nota: Elaboración propia

Por otro lado el Kardex evidencia además que la empresa mantiene un control detallado por cada tipo de material permitiendo identificar el costo unitario aplicado y el valor total consumido, esta información resulta importante para la elaboración de la hoja de costos, ya que garantiza que los valores asignados a la orden de producción correspondan el consumo real de los insumos utilizados.

3.7.2.2 Determinación de la Mano de Obra

A continuación, se presenta el cálculo de la mano de obra directa correspondiente a la orden de producción analizada, la cual se encuentra debidamente sustentada en las boletas de trabajo del personal operativo que interviene directamente en el proceso de producción de larvas, dichas boletas permiten identificar el tiempo y las actividades ejecutadas por cada operario durante las distintas etapas del proceso productivo.

Por otro lado, se detalla el rol de pagos en el que constan los sueldos percibidos por los trabajadores asignados a la orden de producción específica, así como las provisiones sociales establecidas por la normativa laboral vigente, de esta manera se lograra determinar de forma precisa el costo de la mano de obra directa atribuible a la orden, garantizando una correcta asignación de los costos y una adecuada medición del costo real de producción.

Tabla 25 Boleta de trabajo 1

		Boleta de Trabajo			
		Departamento		Producción	
Inicia	Actividad	Hora de inicio	Hora finalizada	Horas producidas	Costo total
1/8/2025	Alimentación de camarón y limpieza de compuertas y canales	6:00	18:00	12	\$1,78

Nota : Elaboración Propia

Tabla 26 Boleta de trabajo 2

		Boleta de Trabajo			
		Departamento		Producción	
Inicia	Actividad	Hora de inicio	Hora finalizada	Horas producidas	Costo total
1/8/2025	Mantenimiento de airadores, muestreo y revisión de crecimiento	6:00	18:00	12	\$1,78

Nota : Elaboración Propia

Tabla 27 Boleta de trabajo 3

		Boleta de Trabajo			
		Departamento		Producción	
Inicia	Actividad	Hora de inicio	Hora finalizada	Horas producidas	Costo total
1/8/2025	Alimentación de camarón y limpieza de compuertas y canales	18:00	6:00	12	\$1,78

Nota : Elaboración Propia

Tabla 28 Boleta de trabajo 4

		Boleta de Trabajo			
		Departamento		Producción	
Inicia	Actividad	Hora de inicio	Hora finalizada	Horas producidas	Costo total
1/8/2025	Mantenimiento de airadores, muestreo y revisión de crecimiento	18:00	6:00	12	\$1,78

Nota : Elaboración Propia

Las boletas de trabajo permiten evidenciar las horas efectivas laboradas por cada trabajador, este documento respalda técnicamente la asignación de la mano de obra directa a la orden de producción, asegurando que los costos registrados correspondan al tiempo real dedicado al proceso productivo.

Tabla 29 Rol de pago de la empresa DEL&CED S.A.S

Cargo	Ingresos			Egresos				Neto a Recibir
	Sueldos	Dias Trabajados	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Ant. Qcna	Descuento	Total Egresos	
Contador	\$ 550,00	30	\$ 550,00	\$ -	\$-	\$ -	\$ -	\$ 550,00
Jefe de producción	\$ 800,00	30	\$ 800,00	\$ 75,60	\$-	\$ -	\$ 75,60	\$ 724,40
Operario 1	\$ 470,00	30	\$ 470,00	\$ -	\$-	\$ -	\$ -	\$ 470,00
Operario 2	\$ 470,00	30	\$ 470,00	\$ -	\$-	\$ -	\$ -	\$ 470,00
Operario 3	\$ 470,00	30	\$ 470,00	\$ -	\$-	\$ -	\$ -	\$ 470,00
Operario 4	\$ 470,00	30	\$ 470,00	\$ -	\$-	\$ -	\$ -	\$ 470,00
	\$ 3.230,00		\$ 3.230,00	\$ 75,60				\$ 3.154,40

Nota : Elaboración Propia

El rol de pago detallan los cargos, sueldos, días trabajados y valores netos a recibir del personal, de este grupo los trabajadores de producción constituyen la mano de obra directa, debido a que participan de forma directa en actividades como la alimentación del camarón, mantenimiento de airadores, limpieza de compuertas y el control del crecimiento de las larvas, por otro lado el jefe de producción es la mano de obra indirecta ya que cumple la función de supervisar y controla el proceso productivo sin intervenir directamente en la transformación del producto.

Tabla 30 Provisiones de la empresa DEL&CED S.A.S



RUC: 1391936322001

Av. Isidro Ayora

Manta - Jaramijó

Tel: 0939380477

Provisiones

Aporte Patronal	Fondo de reserva	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Total provisiones
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
\$ 97,20	\$ 66,64	\$ 66,67	\$ 39,17	\$ 33,33	\$ 303,01
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
\$ 97,20	66,64	\$ 66,67	\$ 39,17	\$ 33,33	\$ 303,01

Nota : Elaboración Propia

Las provisiones laborales representan obligaciones futuras de la empresa derivadas del uso de la mano de obra y deben ser consideradas dentro del costo laboral, ya sea como parte de la mano de obra directa o indirecta, según correspondan al cargo del trabajador.

Tabla 31 MOD

Aporte personal	\$ 3.533,01
Horas Trabajadas	1056
	\$ 3,35
Costo de la MOD	\$ 802,96

Nota : Elaboración Propia

La tabla de MOD refleja la determinación del costo correspondiente a la mano de obra empleada en el proceso productivo, en este sentido, el aporte personal por un valor de 3.533,01 representa la base salarial sobre el cual se calculan las obligaciones laborales, constituyéndose en un componente esencial del costo de producción.

Por otro lado, el total de las horas trabajadas asciende de 1.056 horas, lo que permite establecer el tiempo efectivo dedicado directamente a las actividades productivas, al relacionar el aporte personal con las horas trabajadas, se obtiene un costo por hora de 3,35 dólares valor que refleja el costo unitario de la mano de obra directa. Cabe destacar que únicamente el jefe de producción se encuentra afiliado al IESS, mientras que los cuatros trabajadores no cuentan con afiliación.

3.7.2.3 Determinación de los Costos Indirectos de Fabricación

Para la determinación de los costos indirectos de fabricación se considera únicamente los materiales indirectos y otros costos necesario para el funcionamiento del proceso productivo, a continuación, se detalla el cálculo individual de cada uno de los costos indirectos incurridos, así como los formatos utilizados para su adecuada identificación y acumulación, con el fin de obtener un valor razonable.

Tabla 32 CIF de la empresa DEL&CED S.A.S

Costos Indirectos de Fabricación	
Mano de Obra Indirecta	\$ 800,00
Energía	\$ 310,00
Arriendo	\$ 211,12
TOTAL	\$ 1.321,12

Nota : Elaboración Propia

A continuación le mostrare la fórmula de cómo sacar la tasa predeterminada de los CIF:

$$Tasa Predeterminada = \frac{Costos indirectos de fabricación}{Horas mano de obra directa}$$

$$Tasa Predeterminada = \frac{1.321,12}{1.056}$$

$$Tasa Predeterminada = 1,25$$

De acuerdo con (Gomez J. , 2022) esta base de aplicación de amplia utilización es empleada cuando los costos indirectos están estrechamente relacionados con el tiempo.

En base a lo expuesto anteriormente, se determinó la tasa predeterminada de los costos indirectos de fabricación utilizando como base las horas de mano de obra directa, debido a que dichos costos guardan una relación directa con el tiempo de trabajo empleado por el personal operativo durante el proceso productivo de larvas.

Para el cálculo de la tasa predeterminada, en el numerador se consideró el costo indirecto de fabricación correspondientes al periodo analizado, mientras que en el denominador se incluyeron las horas totales de la mano de obra directa trabajadas por los operarios que participaron en la producción de larvas. De esta manera , se obtuvo una tasa de aplicación que posteriormente fue multiplicada por el número real de horas de mano de obra directa incurridas en la orden de producción, permitiendo determinar el valor de los costos indirectos de fabricación aplicados y lograr una adecuada asignación de dichos costos al proceso productivo.

Tabla 33 Distribución de los CIF

Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación		
Horas de Mano de Obra Directa	Tasa	Valor
240	\$ 1,25	\$ 300,25
Total	\$ 301,51	\$ 300,25

Nota : Elaboración Propia

Asimismo la distribución de los CIF se realizó utilizando como base las 240 horas de mano de obra directa, a las cuales se aplicó una tasa predeterminada de 1,25 por hora permitiendo asignar de manera proporcional los costos indirectos del proceso productivo. Como resultado del proceso de asignación, se estableció un valor aplicado de \$300,25 dólares, lo cual demuestra una distribución técnica y objetiva de los costos indirectos de fabricación basada en tiempo efectivo de trabajo utilizado.

De igual manera, se elaborará la hoja de costos correspondientes, en la que se detallan de forma integral los valores asociados a cada uno de los elementos del costo incurrido durante el proceso productivo, lo que permite determinar con precisión el costo total de la orden de producción.

Tabla 34 Hoja de costos

Fecha		Materia Prima y Materiales Directos		Mano de obra directa		Costos indirectos de fabricación					
		Descripción	Can.	V/U	V/T	Fecha	Tasa	Valor	Parametros	Valor	
20/8/2025	Larvas	16000	\$ 0,22	\$ 3.520,00	20/8/2025	Operario 1	240	\$ 3,35	\$ 802,96	240	\$ 300,25
	Algas	14	\$ 6,50	\$ 91,00							
	Complex B	1	\$ 22,00	\$ 22,00							
	Vitapac	1	\$ 36,00	\$ 36,00							
	Artemia Bandeja	1	\$ 34,00	\$ 34,00							
	Pancreatín	1	\$ 68,00	\$ 68,00							
	Sanolife	1	\$ 90,00	\$ 90,00							
	Spirula Tarro	1	\$ 35,00	\$ 35,00							
	Flake Negro	1	\$ 93,00	\$ 93,00							
	Frippak Fresh 1	1	\$ 69,00	\$ 69,00							
	Gas	4	\$ 6,60	\$ 26,40							
	Agua dulce	2	\$ 70,00	\$ 140,00							
	Agua salada	7	\$ 30,00	\$ 210,00							
	Peroxido	1	\$ 45,00	\$ 45,00							
	Tiosulfato de sodio 1k	1	\$ 3,16	\$ 3,16							
	Carbono de calcio	1	\$ 2,07	\$ 2,07							
	Silicon	1	\$ 1,82	\$ 1,82							
	Sello rojo	1	\$ 1,95	\$ 1,95							
	Cloro líquido (tanque)	1	\$ 115,00	\$ 115,00							
	Suma			\$ 4.603,40				Suma	\$ 802,96	Suma	\$ 300,25
Resumen				Valor							
Materia prima directa				\$ 4.603,40							
Mano de obra directa				\$ 802,96							
Costos Indirectos de Fabricación				\$ 300,25							
Costo de Fabricación				\$ 5.706,61							

Nota : Elaboración Propia

Libro diario

El libro diario corresponde al registro cronológico de todas las transacciones económicas relacionadas con la orden de producción OP_001 para la elaboración de 16.000.000 millones de larvas de camarón en la empresa DEL&CED S.A.S, a través de este documento se evidencia la correcta integración entre los registros administrativos, productivos y financieros permitiendo identificar de manera ordenada el origen y aplicación de los recursos utilizados durante el periodo analizado.

Tabla 35 Libro diario de la empresa DEL&CED S.A.S.

DEL&CED S.A.S				
LIBRO DIARIO				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/8/2025	1			
	Caja		\$ 1.500,00	
	Banco		\$ 8.500,00	
	Inventarios de materiales directos		\$ 538,00	
	Inventarios de materiales indirectos		\$ 545,40	
	Maquinarias		\$18.000,00	
		Proveedores		\$ 4.200,00
		Capital		\$24.883,40
	R/Saldo inicial			
5/8/2015	2			
	Inv. de productos en proceso		\$ 538,00	
	Op_001	\$ 538,00		
		Inv. Materiales directos		\$ 538,00
		MD_Alimentacion de larvas	\$ 538,00	
	R/Salida de materiales s/g req			
15/8/2025	3			
	Inv. de productos en proceso		\$ 545,40	
	Op_001	\$ 545,40		

	Inv. Materiales indirectos	\$ 545,40
R/Por la readquisición de materiales indirectos utilizados en la Op_001		
	4	
	Inv. De productos en proceso	\$ 802,96
	Op_001	\$ 802,96
	Mano de obra directa	\$ 802,96
R/Asignación del costo de MOD para Op_001		
17/8/2025	5	
	Costos indirectos de fabricación-Reales	\$ 1.321,12
	Banco	\$ 1.321,12
R/Por el registro de los CIF reales incurridos en el proceso productivo periodo 2025		
	6	
	Inv. de productos en proceso	\$ 300,25
	Op_001	\$ 300,25
	Costos indirectos de fabricación-aplicados	\$ 300,25
R/Por la aplicación de CIF a la orden de producción Op-001		
20/8/2025	7	
	Inventario de productos terminados	\$ 5.706,61
	Prodc. Larvas de camarón	\$5.706,61
	Inv. de productos en proceso	\$ 5.706,61
	OP_001	\$5.706,61
R/ Por el traslado de la orden de producción OP_001 terminada		
	8	
	Banco	\$24.000,00
	Venta	\$24.000,00

R/Venta de las 16000000 de larvas de camarón			
	9		
Costos de ventas		\$ 5.706,61	
	Inv. Productos terminados		\$ 5.706,61
	Larvas de camarón	\$5.706,61	
R/Costo por la venta de las 16000000 de larvas			
30/8/2025	10		
Costos indirectos de fabricación-reales		\$ 800,00	
Sueldos y salarios		\$ 800,00	
	IESS por pagar		\$ 75,60
	9.45% Aporte personal	\$ 75,60	
	Sueldos por pagar		\$ 724,40
R/Por pago de MOD indirecta			
	11		
Mano de obra directa		\$ 1.880,00	
Sueldos y salarios		\$1.880,00	
Gastos administrativos		\$ 550,00	
Sueldos y salarios		\$ 550,00	
	IESS por pagar		
	9.45% Aporte personal	\$ -	
	Sueldos por pagar		\$ 2.430,00
R/Pago de MOD y personal administrativo			
31/8/2025	12		
Costos indirectos de fabricación-aplicados		\$ 300,25	
	Costos indirectos de fabricación-reales		\$ 2.121,12
Costos de ventas		\$ 1.820,87	
R/Cierre de CIF aplicados y CIF reales			
	Total	\$73.355,47	\$73.355,47

Nota : Elaboración Propia

Mayores

El libro mayor tiene como finalidad agrupar y resumir la información registrada previamente en el libro diario, lo que analizar de manera individual el movimiento y el saldo final de cada cuenta contable. A través de los mayores es posible identificar con claridad los incrementos o disminuciones de los activos, pasivos, patrimonio, ingreso y costos de la empresa DEL&CED S.A.S , así como evaluar el impacto generado por la orden de producción OP_001 en cada una de las cuentas.

En este sentido, los libros mayores se constituyen en una herramienta fundamental para interpretación de los resultados económicos y financiero, así como para la evaluación de la rentabilidad del proceso productivo.

A continuación, en los Anexos 1, 2, 3, 4 y 5 se desarrollan los libros mayores utilizados, evidenciando el registro contable del sistema de costos.

Balance de comprobación

El balance de comprobación evidencia que la contabilidad de la empresa DEL&CED S.A.S se encuentra correctamente registrada, al demostrar la igualdad entre el debe y el haber, cumpliendo con el principio de la partida dobles. Asimismo, los resultados reflejan una adecuada depuración de las cuentas vinculadas al proceso productivo, lo que permite identificar de manera correcta los costos incurridos, su transferencia a la producción y su posterior reconocimiento como costos de ventas.

Tabla 36 Balance de comprobación

		DEL&CED S.A.S			
		BALANCE DE COMPROBACION			
N.º	Cuenta	Movimientos		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	Caja	\$ 1.500,00		\$ 1.500,00	\$ -
2	Banco	\$32.500,00	\$ 1.321,12	\$31.178,88	\$ -

3	Inv. De materiales directos	\$ 538,00	\$ 538,00	\$ -	\$ -
4	Inv. De materiales indirectos	\$ 545,40	\$ 545,40	\$ -	\$ -
5	Maquinaria	\$18.000,00		\$18.000,00	
6	Proveedores		\$ 4.200,00	\$ -	\$ 4.200,00
7	Capital		\$24.883,40	\$ -	\$24.883,40
8	Inv. Productos en proceso	\$ 2.186,61	\$ 5.706,61	\$ -	\$ 3.520,00
9	Mano de obra directa	\$ 1.880,00	\$ 802,96	\$ 1.077,04	\$ -
10	CIF - reales	\$ 2.121,12	\$ 2.121,12	\$ -	\$ -
11	CIF - aplicados	\$ 300,25	\$ 300,25	\$ -	\$ -
12	Inv. Productos terminados	\$ 5.706,61	\$ 5.706,61	\$ -	\$ -
13	Venta		\$24.000,00	\$ -	\$24.000,00
14	Costos de ventas	\$ 7.527,48		\$ 7.527,48	\$ -
15	IEES por pagar		\$ 75,60	\$ -	\$ 75,60
16	Sueldos por pagar		\$ 3.154,40	\$ -	\$ 3.154,40
17	Gastos administrativos	\$ 550,00		\$ 550,00	\$ -
	Total	\$73.355,47	\$73.355,47	\$59.833,40	\$59.833,40

Nota : Elaboración Propia

Estado de situación financiera

El estado de situación financiera evidencia que la empresa DEL&CED S.A.S presenta una estructura financiera sólida, caracterizada por el predominio de activos corrientes, lo que demuestra una adecuada capacidad de liquidez para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Asimismo, el nivel de pasivos se mantiene en una proporción moderada respecto del total de activos, lo que refleja una baja dependencia del financiamiento externo.

Por otro lado, el patrimonio constituye la principal fuente de financiamiento de la empresa, evidenciando que los resultados generados durante el ejercicio fortalecen la posición financiera y respaldan la continuidad operativa de la empresa.

Tabla 37 Estado de situación financiera

DEL&CED S.A.S	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	

Activos	
Activos Corrientes	
Caja	\$ 1.500,00
Banco	\$ 31.178,88
Total de Activos Corrientes	\$ 32.678,88
Activo No Corriente	
Maquinaria	\$ 18.000,00
Total de Activo No Corriente	\$ 18.000,00
Total Activos	\$ 50.678,88
Pasivos	
Pasivo Corriente	
Proveedores	\$ 4.200,00
IEES por pagar	\$ 75,60
Sueldo por pagar	\$ 3.154,40
Participación trabajadores por pagar	\$ 2.388,38
Impuesto a la renta por pagar	\$ 3.383,54
Total Pasivos	\$ 13.201,91
Patrimonio	
Capital	\$ 27.326,36
Resultado del ejercicio	\$ 10.150,61
Total Patrimonio	\$ 37.476,97
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 50.678,88

Nota : Elaboración Propia

Estado de Resultado

El estado de resultado evidencia que la empresa DEL&CED S.A.S obtuvo un desempeño económico favorable durante el periodo analizado, al generar una utilidad bruta significativa como resultado de un adecuado control de costos de ventas, en este sentido, la utilidad operativa refleja que los gastos administrativos no afecten de manera considerable en la rentabilidad del negocio, lo que permite mantener un margen operativo elevado.

Asimismo, tras el reconocimiento de las obligaciones legales correspondientes, la empresa alcanza una utilidad neta positiva, lo que demuestra que la actividad productiva de larvas resulta rentable y financieramente sostenible.

Tabla 38 Estado de Resultado

DEL&CED S.A.S	
ESTADO DE RESULTADO	
Ingresos	\$24.000,00
(-) Costo de ventas	\$ 7.527,48
= Utilidad Bruta en Ventas	\$16.472,52
(-) Gastos administrativos	\$ 550,00
= Utilidad Operativa	\$15.922,52
(-) 15% Participación trabajadores	\$ 2.388,38
= Utilidad antes de IR	\$13.534,15
(-) IR del ejercicio	\$ 3.383,54
= Utilidad neta	\$10.150,61



Nota : Elaboración Propia

3.7.2.4 Determinación del costo total unitario, el PVP y el margen de rentabilidad

Costo total unitario por cada larva

El costo unitario por cada millar de larva asciende a \$0,36 dólares lo que indica que la producción de un millar implica un gasto promedio de dicho valor, resultado de dividir el costo total de producción entre el millar de larvas vendidas. Este resultado evidencia una gestión eficiente de los costos de producción, dado que el costo unitario se mantiene bajo en relación con el precio de venta , lo que permite a la empresa alcanzar un margen favorable.

Asimismo, el conocimiento de este costo unitario resulta fundamental para la toma de decisiones, ya que facilita la correcta fijación de precios, el control de gastos y la evaluación de la rentabilidad del proceso productivo.

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Costo total de produccion}}{\text{Unidades producidas}}$$

$$\text{Costo Unitario} = \frac{5.706,61}{16.000} = \$0,36 \text{ c/u}$$

Precio de Venta Unitario

El precio de venta unitario es de \$1,50 indica que cada millar del producto se comercializa a dicho valor dividiéndolo con los ingresos totales entre las millas vendidas, este precio refleja la estrategia de la empresa para generar ingresos a partir de un alto volumen de ventas, lo que permite cubrir los costos asociados a la producción y comercialización.

Así mismo, el PVP unitario constituye a un elemento clave para la evaluación la rentabilidad del negocio, ya que su adecuada fijación influye de manera directa en la capacidad de la empresa para competir eficazmente en el mercado.

$$\text{PVP unitario} = \frac{\text{Ingresos totales}}{\text{Unidades vendidas}}$$

$$\text{PVP} = \frac{24.000}{16.000} = \$1,50 \text{ c/u}$$

Margen de Rentabilidad

El margen de rentabilidad del 61,62% indica que, por cada \$1,00 vendido la empresa obtiene aproximadamente \$0,62 de utilidad neta, mientras que los otros \$0,38 restante se destinan a la cobertura de costos y gastos, este resultado refleja un nivel de ganancias favorables, ya que una proporción significativa de las ventas se transforma en beneficio para la empresa.

Asimismo, esta cifra evidencia un adecuado control de costos, una gestión operativa eficiente y una correcta fijación de precios, lo que permite a la empresa generar utilidades sólidas y ,mantener una posición financiera favorable.

$$\text{Margen} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Totales}} * 100$$

$$\text{Margen} = \frac{10.150,61}{16.472,52} * 100$$

$$\text{Margen} = 61,62\%$$

CONCLUSIONES

- Se llevo a cabo una revisión y análisis de diversas bases teóricas vinculadas a los sistemas de costos de producción y su incidencia en los estados financieros, lo cual permitió comprender la relevancia del adecuado control, acumulación y asignación de los costos dentro de las empresas productoras. Este proceso facilito la identificación de conceptos y fundamentos esenciales que respaldan el desarrollo de la presente investigación.
- Asimismo, se determinó que la estructuración de un sistema de costos por órdenes de producción representa una herramienta estratégica para el control eficiente de los recursos productivos, ya que posibilita la determinación precisa del costo real por cada orden, en consecuencia, este sistema contribuye a reducir las variaciones contables y a fortalecer la gestión financiera de la empresa.
- Se evidencio que la ausencia de un control sobre los materiales directo, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación afecta la eficiencia del proceso productivo limita la capacidad de la empresa para evaluar adecuadamente el desempeño económico de cada orden de producción. No obstante, se comprobó que la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción acorde con la natural operativa de la empresa DL&CED S.A.S permite una mejor correlación entre los costos incurridos y los resultados financiero obtenidos en cada ciclo productivo.

RECOMENDACIONES

- Se sugiere implementar en la empresa DEL&CED S.A.SA el sistema de costos de órdenes de producción propuesto, como una herramienta practica que

permite controlar, registrar y asignar de manera adecuada los costos incurridos en cada proceso productivo.

- Así mismo se sugiere establecer procedimientos estandarizados para el registro y control de los costos por cada orden de producción, asegurando la correcta identificación del conto real y reduciendo las variaciones contables que puedan afectar a la gestión financiera de la empresa.
- Finalmente, se propone utilizar la información generada por el sistema de costos como una herramienta de apoyo para la toma de decisiones, especialmente en la evaluación del desempeño económico de cada orden de producción y en la planificación financiera, contribuyendo así al fortalecimiento de la eficiencia productiva y la sostenibilidad de la empresa.

BIBLIOGRAFIA

- (RIMPE), R. S. (1997). *RUC*. https://www.sri.gob.ec/rimpe?utm_source=chatgpt.com.
- Bello Lopez, N. (2021). *Sistemas de costos en las empresas industriales*. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5826/1/UPSE-TCA-2021-0039.pdf>.
- Caballero Salano, S. M. (2015). *Análisis de costos de cultivo de larvas de camarón y su influencia en la rentabilidad de la empresa Maramar S.A.* <file:///C:/Users/Sandra/Desktop/9.pdf>.
- Caballero, F. (2020). *Solvencia*. <https://economipedia.com/definiciones/solvencia.html>.
- Calderon, X., & Cueva, G. (2024). *La importancia de los estados financieros*. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2212240006/2212240006.pdf>.
- Contabilidad, N. I. (2003). *NIC 2*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/contonta_publico/vigentes/nic/2_NIC.pdf.
- Durango Pazmiño, H. D. (2024). *Análisis del impacto de los costos de producción de larvas de camarón en la rentabilidad del laboratorio Duolab*. Guayaquil-Ecuador: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/28938/1/UPS-GT005660.pdf>.

- Ecuador, C. d. (2008). *Decreto Legislativo*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf.
- Fernandez, E. (2022). *Elementos de los costos de produccion*. Obtenido de <https://www.profesoraelisafernandez.com/elementos-de-los-costos-de-produccion/>
- Franco, J. (2022). *Los indicadores financieros como herramienta de gestion en las decisiones estrategicas de la alta gerencia*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/4269/1/ULEAM-POSG-CF.FFT-0069.pdf.
- Gaytan Cortes, J. (2017). *Que son los indicadores financieros*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.redalyc.org/pdf/5718/571863950010.pdf.
- Gilces Zambrano, M., & Mendoza Vera, C. (2023). *La influencia de los costos de producción en la fijación de precios en el laboratorio de larvas Lasabioorp Cia.Ltda. de la ciudad de Bahía de Caráquez*. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/2853.
- Gomez, G. (2021). *La contabilidad de costos: conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/16.pdf
- Gomèz, G. (2024). *La contabilidad de costos: conceptos, importancia, clasificacion y su relacion con la empres*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/16.pdf.
- Gomez, J. (2022). *Tasa Predeterminada*. <https://es.scribd.com/document/540483568/TASA-PREDETERMINADA>.
- Jansen, D. (2024). *Triangulacion en la investigacion: conceptos basicos*. <https://gradcoach.com/triangulation-in-research/>.

- Jorge Pedrosa, S. (2024). *Gasto: Qué es y cómo impacta afecta a tu economía*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gasto.html>
- Ley de Regimen Tributario Interno, L. (2004). *Regimen Tributario*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf.
- Llamas, J. (2021). *Costos indirectos de fabricación: ¿Qué son y cómo afectan a tu empresa?* Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/costos-indirectos-de-fabricacion.html>
- Llorente Jaime, J. (2024). *Que es un activo, definicion y ejemplos*. <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>.
- Lopez Romero, J. (2022). *Pasivos* . <https://es.scribd.com/document/377323468/pasivos>.
- Lopez, F. (2023). *Ingresos que es y tipos* . <https://economipedia.com/definiciones/ingreso.html>.
- Lopez, F. J. (2024). *Muestra estadística: Qué es, tipos y ejemplos*. <https://economipedia.com/definiciones/muestra-estadistica.html>.
- López, N. (2024). *Sistema de costos de produccion*. <https://www.gerencie.com/sistema-de-costos-de-produccion.html>.
- Lozada, J. (2024). *Investigación Aplicada*:. Quito: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6163749>.
- Lucas, V. (2023). *Indicadores de endeudamiento* . <https://www.bancointernacional.com.ec/blog/indice-de-endeudamiento/>.
- Marco Sanjuan, F. J. (2024). *Nivel de confianza: qué es y cómo funciona en estadística*. <https://economipedia.com/definiciones/nivel-de-confianza.html>.
- Mendez, M. (2023). *Que son los gastos en contabilidad*. <https://contifico.com/que-son-los-gastos-en-contabilidad/>.

- Mendoza Vargas, H. (2022). *Investigacion de campo*.
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-46112024000200309.
- Morales Merchán, N. H. (2023). *LOS SISTEMAS DE COSTOS COMO HERRAMIENTA FUNDAMENTAL EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS*.
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/02/costos-administracion-empresas.html>.
- N. I. (2001). *Presentacion de los estados financieros*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpajpcglclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf.
- Nelloolichalil, J. (2024). *La acuicultura en Ecuador: una visión general*.
<https://www.aquafeed.co.uk/aquaculture-in-ecuador-an-overview/>.
- Ortega, C. (2024). *Investigacion Documental*.
<https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-documental/>.
- Ortiz Perez, T. (2022). *Nivel de riesgo*. <https://learning.sentisis.io/es/articles/10116418-nivel-de-riesgo>.
- Pacheco, A. (2021). *Que es una entrevista*. <https://www.lifeder.com/encuesta/>.
- Pedrosa, J. S. (2024). *Gastos: que es y como impacta a la economía*.
<https://economipedia.com/definiciones/gasto.html>.
- Reyes Fernandez, Y. (2021). *Contabilidad de Costos*. Chile. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpajpcglclefindmkaj/<https://www.pucv.cl/uuaa/site/docs/20181123/20181123195708/apunedocentecontabilidaddecostosyr.pdf>
- Reyes Fernandez, Y. (2022). chrome-extension://efaidnbmnnnibpajpcglclefindmkaj/<https://www.pucv.cl/uuaa/site/docs/20181123/20181123195708/apunedocenteestadodeflujodeefectivoyr.pdf>.
- Rivera eltran, J. J. (2023). *Costos de producción en el laboratorio de larvas VIACUA S.A. del Canton Santa Elena, Comuna Cadiate, año 2021*. La Libertad-Ecuador: chrome-extension://efaidnbmnnnibpajpcglclefindmkaj/<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/ab310f03-5e82-414e-aceb-67df592c1559/content>.

- Rodriguez, S. (2021). *Metodo cualitativo definicion*. <https://labes-unizar.es/metodo-cualitativo-definiciones-y-caracteristicas-fundamentales/>.
- Roldàn, P. N. (2024). *Analisis financiero: que es, para que sirve y como se hace*. <https://economipedia.com/definiciones/analisis-financiero.html>.
- Rosales, M. (2022). *4 tipos de sistemas de costos: definicion y ejemplos*. <https://www.webyempresas.com/tipos-de-sistemas-de-costos/>.
- Rus Arias, E. (2023). <https://economipedia.com/definiciones/analisis-vertical.html>.
- Rus Arias, E. (2024). <https://economipedia.com/definiciones/analisis-horizontal.html>.
- Rus Arias, E. (2024). *Investigacion descriptiva: Que es , tipos y ejemplos* . <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html>.
- Salamanca Castro, A. B. (2019). *Checklist para autores y checklist para lectores: diferentes herramientas*. Dialnet-ChecklistParaAutoresYChecklistParaLectores-7125323.pdf.
- Sanchez Galan, J. (2024). <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>.
- Sanchez Galan, J. (2024). <https://economipedia.com/definiciones/coste-costo.html>.
- Sanchez Galan, J. (2024). *Coste : Que es, tipos y ejemplos*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/coste-costo.html>
- Sanchez Glan, J. (2021). *Costos estandar: que es y como optimizar la produccion*. <https://economipedia.com/definiciones/costo-estandar.html>.
- Sevilla Arias, A. (2025). *Estados financieros: Que son, cuantos hay y ejemplos*. <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>.
- Suarez Suarez, K. O. (2020). *Costos de produccion y la rentabilidad en el laboratorio de larvas de camaron Larvidob, Canton Santa Elena, año 2019*. La Libertad-Ecuador: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/84be5016-17f5-4f2a-8662-1875c1d95cb2/content.

- Suarez, B. (2022). *Indicadores de Rentabilidad*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf.
- Svilla Arias, A. (2023). *Rentabilidad: que es, calculo, importancia y tipos*. <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>.
- Taya, S. (2020). *Que son los estados financieros*. <https://escuelacontable.com/contabilidad-basica/que-son-los-estados-financieros/>.
- Tomala Miranda, F. V. (2019). *Los costos de produccion y su efecto en la rentabilidad del cultivo de camaron en la compañía Gambalt S.A de la provincia de Guayas, periodo 2017-2018*. Quevedo-Ecuador: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/d602772d-74b2-423f-8f21-03f0682f1184/content.
- Tovar, A. (2023). *Estado de situacion inicial*. <https://es.scribd.com/doc/58262224/Estado-de-situacion-inicial>.
- Valencia, C. (2021). *Metodo cuantitativo definicion*. <https://enciclopedia.com/el-metodo-cuantitativo-concepto-usos-ejemplos-y-caracteristicas/>.
- Vasquez Cubas, A. d. (2021). *Liquidez y rentabilidad*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3803/1/TIB_VasquezCubasAliciadelMilagro.pdf.
- Westreicher, G. (2024). *Que es Poblacion*. <https://economipedia.com/definiciones/poblacion.html>.

ANEXOS

Anexo 1 Formato de la Orden de Compra

 <p style="font-size: 24px; font-weight: bold; margin: 0;">LARVAS</p> <p style="font-weight: bold; margin: 0;">DEL&CED S.A.S.</p>	<p>RUC:</p> <p>Av. Isidro Ayora</p> <p>Manta - Jaramijo</p> <p>Tel: 0939380477</p>	<p>ORDEN DE COMPRA</p> <p>N° 1</p>		
	<p>Proveedor: _____</p> <p>Dirección: _____</p> <p>Teléfono: _____</p> <p>Email: _____</p>	<p>Fecha de Pedido: _____</p> <p>Fecha de Entrega: _____</p> <p>Lugar de Entrega: _____</p> <p>Cotización: _____</p>		
Cantidad	Unidad	Artículo	Precio Unitario	Precio total
Subtotal				
Valor IVA				
Costo Total				
Elaborado por: _____		Autorización por: _____		Recibido por: _____

Anexo 2 Formato de la Orden de Producción

		ORDEN DE PRODUCCION	
		Av. Isidro Ayora	
		Manta - Jaramijo	
		Tel: 0939380477	
		N°	OP-001
Cliente:		Fecha de emision:	
Pedido N° :		Fecha de inicio:	
		Fecha de terminacion:	
		Fecha de entrega:	
Cantidad	Producto	Especificaciones	
Jefe de Producción:			

Anexo 4 Formato de los Kardex

		RUC:1391936322001 Av. Isidro Ayora Manta - Jaramijo Tel: 0939380477			KARDEX Metodo: Existencia Mínima: Existencia Máxima:						
		Artículo:		Código:		U/Medida:					
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencia			
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	
Responsable: _____				Resivido: _____							

Anexo 5 Formato de la Hoja de Costos

		Av. Isidro Ayora Manta - Jaramijo Tel: 0939380477			HOJA DE COSTOS								
		Cliente:		Orden de Producción N°:		OP- 001							
Producto:		Cantidad:											
Fecha de Inicio:		Fecha de Terminación:											
Materia Prima y Materiales Directos					Mano de obra directa				Costos indirectos de fabricación				
Fecha	Descripción	Can.	V/U	V/T	Fecha	Sección	N°. Horas	V/Horas	Valor	Fecha	Tasa	Parametros	Valor
		Suma					Suma					Suma	
Resumen				Valor									
Materia prima directa													
Mano de obra directa													
Costos Indirectos de Fabricación													
Costo de Fabricación													

Anexo 6 Mayor 1

DEL&CED S.A.S					
LIBRO MAYOR					
Cuenta	Caja				
	Movimientos		Saldos		
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor	
	\$ 1.500,00		\$ 1.500,00	\$ -	
Total	\$ 1.500,00	\$ -	\$ 1.500,00	\$ -	

Nota : Elaboración Propia

Anexo 7 Mayor 2

DEL&CED S.A.S					
LIBRO MAYOR					
Cuenta	Banco				
	Movimientos		Saldos		
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor	
	\$ 8.500,00	\$1.321,12	\$31.178,88	\$ -	
	\$24.000,00				
Total	\$32.500,00	\$1.321,12	\$31.178,88	\$ -	

Nota : Elaboración Propia

Anexo 8 Mayor 3

DEL&CED S.A.S					
LIBRO MAYOR					
Cuenta	Inv. De materiales directos				
	Movimientos		Saldos		
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor	
	\$ 538,00	\$ 538,00	\$ -	\$ -	
Total	\$ 538,00	\$ 538,00	\$ -	\$ -	

Nota : Elaboración Propia

Anexo 9 Mayor 4

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	Inv. De materiales indirectos			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	\$ 545,40	\$ 545,40	\$ -	\$ -
Total	\$ 545,40	\$ 545,40	\$ -	\$ -

Nota : Elaboración Propia

Anexo 10 Mayor 5

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	Maquinaria			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	\$18.000,00		\$18.000,00	\$ -
Total	\$18.000,00	\$ -		

Nota : Elaboración Propia

Anexo 11 Mayor 6

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	Proveedores			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	\$ -	\$4.200,00	\$ -	\$4.200,00
Total	\$ -	\$4.200,00	\$ -	\$4.200,00

Nota : Elaboración Propia

Anexo 12 Mayor 7

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	Capital			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	\$ -	\$ 24.883,40	\$ -	\$ 24.883,40
Total	\$ -	\$ 24.883,40	\$ -	\$ 24.883,40

Nota : Elaboración Propia

Anexo 13 Mayor 8

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	Inv. Productos en proceso			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	\$ 538,00	\$ 5.706,61	\$ -	\$ 3.520,00
	\$ 545,40			
	\$ 802,96			
	\$ 300,25			
Total	\$ 2.186,61	\$ 5.706,61	\$ -	\$ 3.520,00

Nota : Elaboración Propia

Anexo 14 Mayor 9

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	Mano de obra directa			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	\$ 1.880,00	\$ 802,96	\$ 1.077,04	\$ -
Total	\$ 1.880,00	\$ 802,96	\$ 1.077,04	\$ -

Nota : Elaboración Propia

Anexo 15 Mayor 10

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	CIF - reales			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	\$ 1.321,12	\$2.121,12	\$ -	\$ -
	\$ 800,00			
Total	\$ 2.121,12	\$2.121,12	\$ -	\$ -

Nota : Elaboración Propia

Anexo 16 Mayor 11

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	CIF - aplicados			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	\$ 300,25	\$ 300,25	\$ -	\$ -
Total	\$ 300,25	\$ 300,25	\$ -	\$ -

Nota : Elaboración Propia

Anexo 17 Mayor 12

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	Inv. Productos terminados			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	\$ 5.706,61	\$5.706,61	\$ -	\$ -
Total	\$ 5.706,61	\$5.706,61	\$ -	\$ -

Nota : Elaboración Propia

Anexo 18 Mayor 13

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	Venta			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		\$ 24.000,00	\$ -	\$24.000,00
Total	\$ -	\$ 24.000,00	\$ -	\$24.000,00

Nota : Elaboración Propia

Anexo 19 Mayor 14

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	Costos de ventas			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	\$ 5.706,61		\$ 7.527,48	\$ -
	\$ 1.820,87			
Total	\$ 7.527,48	\$ -	\$ 7.527,48	\$ -

Nota : Elaboración Propia

Anexo 20 Mayor 15

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	IEES por pagar			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	\$ -	\$ 75,60	\$ -	\$ 75,60
Total	\$ -	\$ 75,60	\$ -	\$ 75,60

Nota : Elaboración Propia

Anexo 21 Mayor 16

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	Sueldos por pagar			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		\$ 724,40	\$ -	\$3.154,40
		\$2.430,00		
Total	\$ -	\$3.154,40	\$ -	\$3.154,40

Nota : Elaboración Propia

Anexo 22 Mayor 17

DEL&CED S.A.S				
LIBRO MAYOR				
Cuenta	Gastos administrativos			
	Movimientos		Saldos	
Fecha	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	\$ 550,00	\$ -	\$ 550,00	\$ -
Total	\$ 550,00	\$ -	\$ 550,00	\$ -

Nota : Elaboración Propia

Anexo 23 Formato de entrevista realizada al Gerente

	Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí
	Facultad de Ciencias Administrativas Contables y Comercio
	Carrera de Contabilidad y Auditoria
Entrevista	
Tema de Investigación:	Sistema de Costos de Producción y las Variaciones en los Estados Financieros de la empresa DEL&CED S.A.S.
Dirigida a:	Gerente General
Nombre:	Ginger Sornoza
<p>1. ¿Podría describir brevemente como se gestiona actualmente el proceso de producción dentro de la empresa y que controles se aplican sobre los costos que se generan?</p> <p>2. Desde su perspectiva, ¿de qué manera influye la ausencia de un sistema de costos en la toma de decisiones administrativas y financieras?</p> <p>3. ¿Cómo se determina actualmente el precio de venta de los productos, y qué papel juegan los costos en ese proceso?</p> <p>4. ¿Cómo se planifica actualmente el uso de los recursos (materia prima, mano de obra y costos indirectos) dentro del proceso productivo?</p> <p>5. ¿Qué tipo de registros o herramientas utiliza la empresa para controlar los gastos directos e indirectos asociados a la producción?</p> <p>6. ¿Qué mecanismo utiliza la empresa para evaluar el desempeño económico en el área de producción?</p> <p>7. ¿Qué tipo de decisiones administrativas o financieras se han visto afectada por la falta de información detallada sobre los costos?</p> <p>8. ¿Considera usted, que al proponer un sistema de costos de producción podría mejorar el control financiero y la rentabilidad de la empresa?</p>	

Anexo 24 Formato de entrevista realizada al Contador

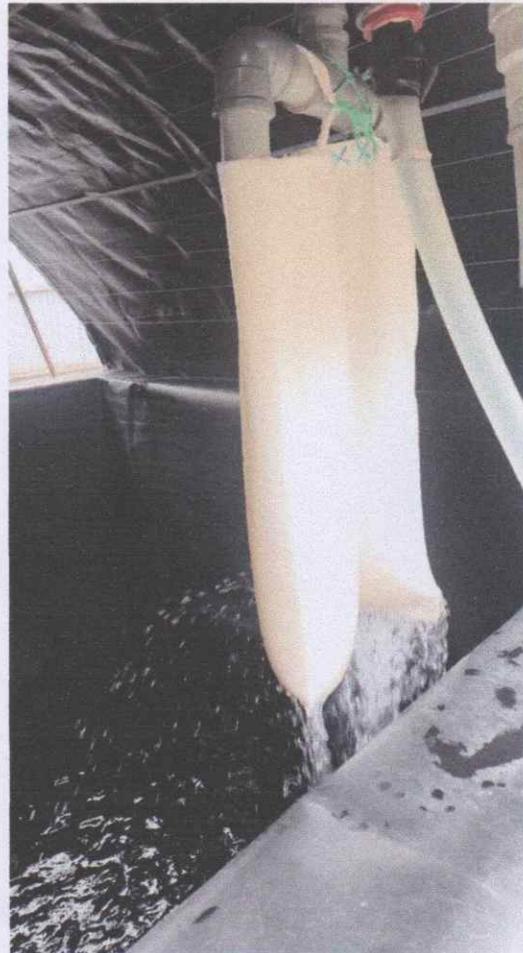
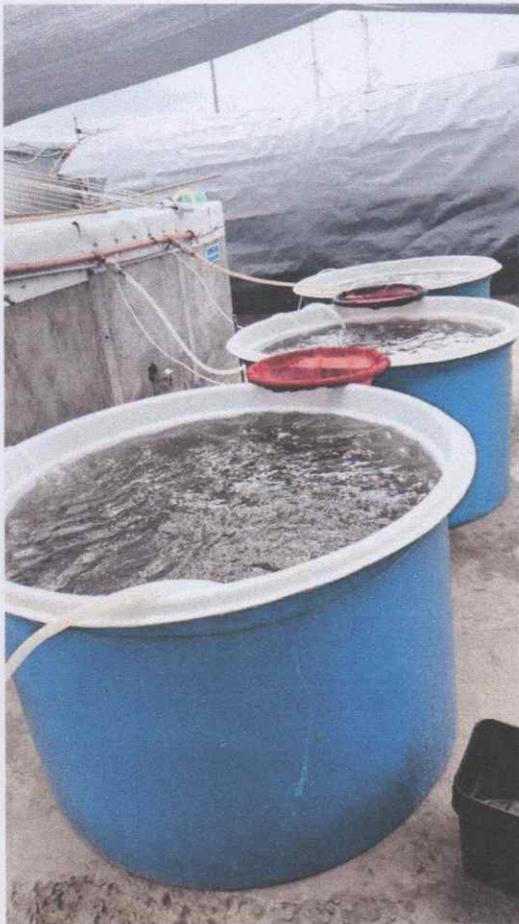
 Uleam <small>UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ</small>	Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí
	Facultad de Ciencias Administrativas Contables y Comercio
	Carrera de Contabilidad y Auditoria
Entrevista	
Tema de Investigación:	Sistema de Costos de Producción y las Variaciones en los Estados Financieros de la empresa DEL&CED S.A.S.
Dirigida a:	Contador
Nombre:	Jaime Catillo
<p>1. ¿Podría describir brevemente como se gestiona actualmente el proceso de producción dentro de la empresa y que controles se aplican sobre los costos que se generan?</p> <p>2. Desde su perspectiva, ¿de qué manera influye la ausencia de un sistema de costos en la toma de decisiones administrativas y financieras?</p> <p>3. ¿Cómo se determina actualmente el precio de venta de los productos, y qué papel juegan los costos en ese proceso?</p> <p>4. ¿Cómo se planifica actualmente el uso de los recursos (materia prima, mano de obra y costos indirectos) dentro del proceso productivo?</p> <p>5. ¿Qué tipo de registros o herramientas utiliza la empresa para controlar los gastos directos e indirectos asociados a la producción?</p> <p>6. ¿Qué mecanismo utiliza la empresa para evaluar el desempeño económico en el área de producción?</p> <p>7. ¿Qué tipo de decisiones administrativas o financieras se han visto afectada por la falta de información detallada sobre los costos?</p> <p>8. ¿Considera usted, que al proponer un sistema de costos de producción podría mejorar el control financiero y la rentabilidad de la empresa?</p>	

Anexo 25 Formato de Checklist realizada al Jefe de Producción

		CHECKLIST DEL&CED S.A.S.			
Nombre de la empresa		DEL&CED S.A.S			
Área		Producción			
Periodo		2025 (2)			
Fecha					
N.º	PREGUNTAS	REF	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		P/T	SI	NO	
1	¿Existe un registro formal de los costos de producción por lote o producto?				
2	¿El área de producción lleva control del consumo de materia prima?				
3	¿El área de producción lleva control del consumo de servicios básicos?				
4	¿El área de producción lleva control del consumo de mano de obra?				
5	¿La información sobre costos es compartida entre las áreas de producción y contabilidad?				
6	¿Se lleva un control de los desperdicios o pérdidas en el proceso de producción?				
7	¿Se cuenta con indicadores para medir la eficiencia del proceso productivo?				

8	¿Los estados financieros reflejan de forma precisa los costos reales de producción?				
9	¿El gerente supervisa la eficiencia del proceso productivo?				
10	10. ¿ Se realiza una planificación previa de los costos antes del inicio de la producción?				
Preparado por: Melina Chávez			Revisado por: Ing. Cristhian Duarte		
Fecha:			Fecha:		

Anexo 26 Tanques utilizados para el cultivo de larvas de camarón





Anexo 27 Infraestructura utilizada en la producción de larvas de camarón

