



Uleam
UNIVERSIDAD LAICA
ELOY ALFARO DE MANABÍ

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

**INFORME DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TÍTULO:

Impacto de la gestión de costos en la presentación de los estados financieros de la
empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda.

AUTORA: Delgado Delgado Lisseth Aeslit

TUTORA: Ing. Beatriz Alcivar Cedeño


Facultad de Ciencias Administrativas Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta- Manabí- Ecuador

Enero, 2026

Certificación del tutor

	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 2

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) 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 la estudiante Delgado Delgado Lisseth Aeslit, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es "Impacto de la Gestión de Costos en la presentación de los Estados Financieros de la empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda."

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, 23 de enero de 2026.

Lo certifico,



Lcda. Beatriz Alcivar Cedeño, Mg
Docente Tutor(a)
Área:



ÍNDICE

Certificación del tutor	2
Declaración de autoría	7
Aprobación del trabajo de investigación por el tribunal.....	8
Dedicatoria.....	9
Reconocimiento	10
Resumen.....	11
Introducción	12
Capítulo I	13
1. Marco Teórico.....	13
1.1 Fundamentación Teórica.....	13
1.1.1 Variable independiente: Gestión de costos	13
1.1.2 Variable dependiente: Estados financieros.	17
1.2 Antecedentes investigativos.....	21
Capítulo II	24
2. Diagnostico o estudio de campo	24
.....	25
2.1 Metodología:.....	26
2.1.1 Modalidad de la investigación	26
2.1.2 Tipo de investigación.....	26

Investigación documental	26
Investigación de campo.....	27
2.1.3 Población y muestra.....	27
2.2 Técnicas e instrumentos.....	28
Observación	29
Entrevista	29
2.3 Análisis e interpretación de resultados	30
2.3.1 Aplicación de Entrevista.....	30
2.3.1 Análisis	34
2.3.1 Triangulación de información.....	34
Capitulo III.....	35
3. Propuesta.....	35
3.1 Título.....	35
3.2 Justificación	36
3.3 Objetivo general.....	36
3.3.1 Objetivos Específicos.....	36
3.4 Beneficiarios	36
3.5 Factibilidad	37
3.5.1 factibilidad Financiera	37
3.5.2 Factibilidad Legal	37

3.5.3 Factibilidad Técnica.....	37
3.6 Descripción de la propuesta	37
3.7 Desarrollo de la propuesta	38
Conclusiones	98
Recomendaciones	98
Bibliografía	99
ANEXOS:	102

Indice de tablas

Tabla 1: Clasificación del costo	13
Tabla 2: Elementos de los costos de producción	15
Tabla 3: Muestra	28
Tabla 4: Entrevista	30
Tabla 5: Entrevista asistente de costos.....	32
Tabla 6: Localización de los CIFF y la mano de obra por actividades principales	45
Tabla 7: Identificación y clasificación de actividades por departamentos	46
Tabla 8: Distribución de los costos del departamento entre las actividades.....	52
Tabla 9: Distribución de los costos del departamento de actividades.	63
Tabla 10: Reagrupación de actividades	77
Tabla 11: Calculo unitario de los generadores.....	80
Tabla 12: Formación de los costos de la materia prima y los insumos o materiales	84

Tabla 13: Asignación de todos los costos	85
Tabla 14:Asignación de los costos indirectos del producto.....	90
Tabla 15:Costo final en libras	92
Tabla 16: Costos de ventas unitarios	93
Tabla 17:Asignación de los costos y gastos a la producción.....	94
Tabla 18: Ficha observación	102
Tabla 19: Entrevista	103

Indice de ilustraciones

Ilustración 1; Dirección.....	25
Ilustración 2: Logo	25
Ilustración 3: FLUJOGRAMA DEL PROCESO DEL ATÚN (YELLOWFIN).....	39
Ilustración 4: Estados de resultados.....	107

Aprobación del trabajo de investigación por el tribunal

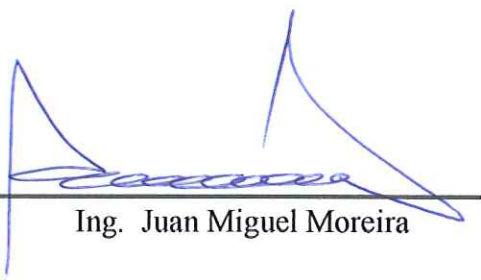
Los miembros del Tribunal de grado aprueban el informe del proyecto de investigación sobre el tema: “Impacto de la gestión de costos y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda.”, Presentado por la Srta. Lisseth Aeslit Delgado Delgado.

De acuerdo a las disposiciones reglamentarias establecidas y emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro de Manabí”, constancia que el mencionado proyecto de investigación está aprobado.

Por constancia firman:



Ing. Pedro Reyes



Ing. Juan Miguel Moreira



Ing. Carmen Gutiérrez

Declaración de autoría

Yo, Lisseth Aeslit Delgado Delgado, con cédula de identidad 131747502-6, declaro que el presente trabajo de titulación: “Impacto de la gestión de costos en la presentación de los estados financieros de la empresa Fresh Fish del Ecuador CIA LTDA.”, cumple con los requerimientos que la Universidad Laica “Eloy Alfaro de Manabí” y la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio sugieren, cumpliéndose cada uno de los puntos presentados, cuidando así de la información presentada. Asimismo declarado que el contenido investigativo recaba el desarrollo y diseño original realizado bajo la supervisión y análisis de la tutora académica de investigación. Con ello la argumentación y sustento de la misma, criterios compartidos y demás son originalidad de la autoría y es responsabilidad de la misma.



Lisseth Aeslit Delgado Delgado

C.I: 131747502-6

Dedicatoria

Este trabajo de investigación es dedicado a mi familia especialmente a mis padres a los cuales les debo todo y siempre han sido mi mayor inspiración durante este corto camino; quienes me han ayudado a levantarme en cada uno de los obstáculos presentados. A mis hermanos, tías, primos, abuelos y amigos, por haber creído siempre en mí, y apoyarme en los momentos que más los necesite, aconsejándome para lograr cumplir con esta meta y el sueño de ser una profesional; este éxito es suyo y tendrá siempre un pedacito de mi corazón en ello, lo cual no olvidare y siempre estaré agradecida.

A mis compañeros con los cuales empecé este camino, en especial a Sheyla Quimi y David Espinoza; a mis compañeros que encontré a mitad del camino, en especial a Alejandra Mero, por estar conmigo en las buenas y malas, mismos que ayudaron a que este camino sea más llevadero y enriquecedor, siempre estaré agradecida por ello.

Finalmente a Dios, por darme la vida, la salud y la perseverancia necesarias para culminar esta etapa tan importante de mi carrera.

Reconocimiento

Expreso mi sincero reconocimiento a la universidad a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, en especial a la facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio, por brindarme la formación académica necesaria para el desarrollo de la presente investigación.

De manera especial agradezco a la Ing. Beatriz Alcívar por su orientación y acompañamiento y valiosos aportes durante el proceso de elaboración de este trabajo, los cuales fueron fundamentales para su correcta culminación.

Asimismo, expreso mi gratitud a la empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., por permitirme realizar la investigación en sus instalaciones; a la Ing. Lady Chata, contadora de la empresa, por su apertura y colaboración; a la Ing. Iris Torres, por facilitarme el acceso para la realización de este trabajo.

De igual manera agradezco al Ing. Leonel Lino, docente, por la confianza depositada en mí y por las enseñanzas impartidas, las cuales contribuyeron significativamente a mi formación académica y profesional.

Finalmente, expreso mi agradecimiento a mis compañeros y docentes en general, por haber sido parte de este arduo proceso formativo y los conocimientos impartidos a lo largo de mi carrera.

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo analizar el impacto financiero de la aplicación del sistema de costos basado en actividades (ABC) en la empresa Fresh Fish Del Ecuador Cía. Ltda., dedicada al procesamiento y comercialización de Pescado en diferentes presentaciones, en esta investigación se analizó la línea Lomo de atún la cual representa el 60% de la producción total de la misma. Para ello se realizó un diagnóstico de la estructura de costos existente, identificando las principales actividades del proceso productivo y de inductores asociados, con el fin de asignar de manera más precisa los costos indirectos de fabricación.

A partir de la aplicación del sistema ABC, se determinó el costo unitario de las distintas presentaciones del producto, evidenciándose diferencias relevantes en función de la complejidad de los procesos productivos y el consumo de recursos. Asimismo, se efectuó un análisis del estado de resultados integral, que permitió identificar variaciones en el costo de ventas y en los márgenes de rentabilidad.

Los resultados obtenidos demuestran que pese al incremento de los ingresos en el período analizado la empresa presenta dificultades relacionadas con una elevada estructura de costos y gastos operativos, lo cual afecta negativamente sus resultados financieros.

En este contexto la aplicación del sistema de costos ABC se presenta como una herramienta que contribuye a mejorar la gestión de costos, fortalecer el control financiero y apoyar la toma de decisiones gerenciales orientadas a la eficiencia y rentabilidad de la empresa.

Introducción

La gestión adecuada de los costos de producción constituye un elemento fundamental para la toma de decisiones financieras y la determinación real de la rentabilidad en las empresas del sector pesquero, no obstante, los sistemas tradicionales de costeo presentan limitaciones en la asignación de los costos indirectos de fabricación; lo cual puede generar distorsiones en el costo de ventas y en los resultados económicos. Esta problemática se intensifica en empresas con procesos productivos diversos y un elevado consumo de recursos, como aquellas dedicadas al procesamiento de atún.

En este contexto la presente investigación tiene como objetivo analizar el impacto financiero de la aplicación del sistema de costos basados en actividades (ABC) en la empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., dicho sistema permite asignar los costos indirectos en función de las actividades que realmente generan, proporcionando así información más precisa sobre el costo unitario de los productos y su incidencia en el estado de resultados y la rentabilidad empresarial.

El Capítulo I comprende el planteamiento del problema, la formulación de los objetivos, la justificación y el diseño metodológico de la investigación; permitiendo delimitar el alcance del estudio y establecer las bases para su desarrollo, asimismo se describe la población y muestra, enfocándose en las áreas relacionadas con el proceso productivo y la gestión de costos.

En el Capítulo II se desarrolla el marco teórico abordando los fundamentos del sistema de costos ABC, la gestión de costos y el análisis financiero, además de presentar los antecedentes investigativos que sustenta el estudio. El Capítulo III expone la aplicación del sistema ABC, el cálculo de los costos unitario y el análisis de este, finalmente se explican las conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar la gestión de costos y la toma de decisiones gerenciales.

Capítulo I

1. Marco Teórico

1.1 Fundamentación Teórica

1.1.1 Variable independiente: Gestión de costos

Definición de costos

Es importante comprender el concepto de costos ya que este nos permite entender cómo se generan, distribuyen y utilizan los recursos dentro de un proceso productivo; según (cevallos y Arellano, 2020) se definen como “desembolsos de dinero relacionados con las actividades de producción los cuales son recuperables puesto que se incorporan en los bienes producidos” (pág. 30), en este aspecto podemos establecer que los costos son aquellos que representan las inversiones necesarias que realiza una empresa para transformar insumos en productos terminados, con el fin de recuperar ese desembolso a través de la venta de dichos productos o servicios. Desde esta perspectiva se ha señalado que “Los costos son considerados como inversiones dentro de una entidad que conllevan directamente a los ingresos, mientras que los gastos no se identifican con el retorno de la venta de un servicio o producto” (Velez et al., 2019).

Comprender esto permite identificar como se asignan y controlan los recursos utilizados, teniendo en cuenta que estos afectan directamente en la rentabilidad, fijación de precios, margen de utilidad y presentación de los estados financieros, lo cual resulta de suma importancia para la presente investigación ya que constituyen una base teórica relevante para el análisis contable y financiero.

Clasificación del costo

Los costos pueden clasificarse de diversas maneras, según criterios relacionados con su naturaleza, función o comportamiento, permitiendo a las organizaciones identificar, analizar y controlar los costos de manera eficiente. A continuación, se presenta una tabla que resume las principales formas de clasificación de los costos.

Tabla 1: Clasificación del costo

En función de la variabilidad	Costos fijos
	Costos variables
	Costos mixtos
Por la identificación con el producto	Costos directos
	Costos indirectos

Por el período de calculo	Costos históricos Costos predeterminados
De acuerdo con las funciones en las que se incurren	Costos de manufactura Costos administrativos Costos de venta Costos financieros
Según la naturaleza de las operaciones de fabricación	Costos por órdenes de producción Costos por procesos Costos por actividades (ABC)
Por la inclusión en el inventario	Costo total o de absorción Costeo directo o variable
En relación con la producción	Costos primos Costos de conversión
Según los aspectos económicos involucrados en las decisiones administrativas	Costos futuros Costos incurridos Costos de oportunidad

Fuente de elaboración propia con datos de (cevallos y Arellano, 2020)

El costeo por actividades (ABC) según su naturaleza de operación es aquel que asigna los costos indirectos en función a las actividades que consumen recursos, ayudando así a que exista un análisis preciso. (Cardenas E. , 2024) menciona que “sistema de costeo ABC analiza las actividades e identifica las áreas donde se generan los costos”, en concordancia con el autor considero que con aquello se puede obtener información confiable permitiendo distinguir las actividades que realmente necesitan recursos y valores y cuáles no.

ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Para comprender de forma clara cómo se conforma el costo total de un bien o servicio es necesario analizar los elementos que componen el costo de producción, debido a que estos son los que permiten identificar con precisión los recursos utilizados en el proceso productivo, en este sentido (Cardenas y Nápoles, 2016) manifiestan que: “los elementos que componen los costos de producción: materia prima, mano de obra y costes indirectos de fabricación” (pág. 21).

Para poder analizar tales elementos es importante diferenciar entre los costos variables y los costos fijos, por tanto, según el mismo Instituto menciona que los costos variables son aquellos que aumentan proporcionalmente con cada unidad que se fabrica. A partir de aquello, la autora considera que los costos variables son los que incrementan en función del nivel de producción, mientras que los costos fijos son los que permanecen constantes independientemente de dicho nivel.

Tabla 2: Elementos de los costos de producción

Materia prima	Se clasifica en directa e indirecta. La materia prima directa es la que se transforma y forma parte del producto final. La indirecta no se incorpora directamente, pero es necesaria en el proceso productivo. Ambas pueden influir en los costos, aunque la directa se considera un costo variable, ya que depende del volumen de producción.
Mano de obra	Mano de obra directa, que incluye al personal cuya labor incide directamente en la elaboración del bien, como operarios o ensambladores, y cuyos costos pueden asociarse de forma específica al producto. Mano de obra indirecta, conformada por trabajadores que no participan directamente en la fabricación, pero cuya actividad es indispensable para mantener el proceso productivo, como supervisores, personal de mantenimiento o de control de calidad.
Costes indirectos de fabricación	Son aquellos costos necesarios para la producción, pero que no se pueden asociar directamente a un producto específico. Incluyen materiales indirectos, mano de obra

indirecta, energía eléctrica, depreciación de maquinaria, mantenimiento, entre otros. Los CIF pueden ser costos fijos o variables, dependiendo de su comportamiento frente al nivel de producción.

Fuente: elaboración propia con datos de (Alcantara y Agundiz, 2018)

Gestión de costos

En este contexto, la gestión de costos se puede considerar como un proceso o tarea destinada para determinar o presupuestar los recursos para realizar un producto o actividad, (Carlos et al., 2020) (pág. 3) expresa que “esta tarea consiste en determinar los costos óptimos en el proceso productivo, para asegurar que las operaciones normales del negocio continúen sin generar pérdidas y desperdicios”. En concordancia con esta visión (Pomi, 2016) manifiesta que: “la perspectiva contemporánea de la gestión de costos, sin descuidar los aspectos tradicionales, procura otorgar mayor precisión y exactitud en la determinación del costo, poniendo énfasis en el control de la gestión empresarial y en la visión hacia el entorno”, por tanto considero que la gestión de costos es una herramienta que permite realizar el análisis y control dentro de la empresa para así garantizar una correcta toma de decisiones.

Una correcta gestión de costos se observa en los estados financieros ya que influye directamente en la determinación del costo de ventas, en la valoración de inventarios y en la presentación de márgenes de utilidad reales, permitiendo a la gerencia identificar áreas de mejora, evaluar la eficiencia operativa y formular estrategias que garanticen la sostenibilidad financiera de la empresa.

Según (Fastercapital, 2025) el objetivo principal de la gestión de costos es “optimizar y controlar los recursos financieros de un proyecto, producto o servicio sin comprometer su calidad, alcance o cronograma”, en concordancia con el autor defino que esto significa que la gestión de costos no se centra únicamente en el registro contable de los ingresos o egresos, sino que también busca optimizar el uso de los recursos en todas las etapas de la operación desde la planificación hasta la entrega final del bien o servicio. Para lograrlo las empresas suelen aplicar estrategias como minimizar costos, reducción directa de gastos, la distribución de costos entre departamentos o unidades, e incluso recuperar costos mediante mecanismos de precios o financiamiento.

Además, Cárdenas y Nápoles (2017), citados por (Carlos et al., 2020) destacan que la gestión de costos tiene como propósito analizar los procesos de planificación y control, evaluar los costos de producción y su incidencia en los resultados financieros, así como apoyar la toma de decisiones operativas y estratégicas.

Estas acciones no solo impactan la eficiencia interna, sino que también se reflejan directamente en los estados financieros, debido a que permiten mejorar los márgenes de utilidad, reducir pérdidas operativas y generar información precisa para la toma de decisiones. A criterio de la autora, la gestión de costos se convierte en una herramienta fundamental para mantener la sostenibilidad financiera y competitiva de una organización, alineando la productividad con la rentabilidad. Así, como señalan (Carlos et al., 2020) la gestión de costos es una estrategia integral que va más allá de un simple, pues busca resultados concretos que fortalezcan la salud financiera de la empresa.

En relación con la variable estados financieros una gestión de costos inadecuada puede generar distorsiones en la información contable presentada por la empresa, una incorrecta determinación del costo de producción afecta directamente el costo de ventas en el estado de resultados, modificando la utilidad bruta y los márgenes de rentabilidad, de igual forma una valoración errónea de inventarios impacta en el Estado de Situación Financiera pudiendo incumplir lo establecido en la NIC 2 inventarios respecto a su medición, por tanto la gestión de costos no solo influye en la eficiencia operativa, sino también en la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros.

Según (Casanova et al., 2021) la gestión de costos de producción se encuentra relacionada directamente con los procesos de planificación, control y generación de información útil para la toma de decisiones, lo que favorece una presentación mas ajustada de los resultados económicos y financieros en los estados contables.

1.1.2 Variable dependiente: Estados financieros.

Los estados financieros son herramientas fundamentales para conocer la situación económica y financiera de una entidad, lo que permiten tomar decisiones estratégicas acertadas con el fin de evaluar el rendimiento de la organización en un periodo determinado, (Fuentes, 2017) menciona que “Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período definido”, por tanto expreso que, los estados financieros

reflejan con exactitud la realidad económica de la entidad, constituyéndose en una base fundamental para la planificación, el control y la toma de decisiones estratégicas que garantizan la sostenibilidad y el crecimiento de la organización.

La gestión de costos impacta directamente en la presentación de los estados financieros, especialmente en el estado de resultados debido que determina con precisión el costo de ventas y los gastos operativos. Una correcta identificación, clasificación y control de los costos permite reflejar de manera exacta la rentabilidad de la entidad. Además, incide en la toma de decisiones, como la valoración de inventarios y la distribución de costos fijos y variables lo que a su vez influye en la estructura y veracidad de los informes financieros.

Los principales estados financieros son:

- **Balance General:** según mencionan (Ortiz y Escandón, 2024) el balance general es aquel que “Proporciona una representación precisa de los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en un momento determinado” constituyéndose como una herramienta esencial para evaluar la situación económica de la empresa u organización y su capacidad para cumplir con sus obligaciones, es decir el balance general es fundamental para la toma de decisiones puesto que facilitar el análisis de la estabilidad financiera de la organización ayudando a la interpretación y planificación estratégica.
- **Estado de resultados:** Según menciona el autor (Úrzua, 2024) el estados de resultados es “un informe contable que resume los ingresos, costos y los gastos de una empresa durante un período determinado, para revelar la ganancia o pérdida neta obtenida en ese lapso”, lo cual quiere decir que el estado de resultados es sumamente importante porque muestra de forma directa si las actividades que realiza la empresa están siendo rentables o no, permitiendo la toma de decisiones estratégicas para optimizar los recursos y de esta forma asegurar la sostenibilidad del negocio.
- **Flujo de efectivo:** Según el criterio de (Úrzua, 2024) el estado de flujos de efectivo es un informe financiero fundamental que “muestra entradas y salidas de efectivo durante un periodo contable determinado”, es decir es aquel que permite identificar como se están utilizando los recursos monetarios en las diferentes actividades como pueden ser: operativas, de inversión y financiamiento, ayudando así a tener una idea clara sobre la liquidez de la empresa/organización y su capacidad para cumplir con las obligaciones financieras a corto plazo.

- **Estado de cambios en el patrimonio neto:** El estado de cambios en el patrimonio neto es un informe financiero que muestra las variaciones que ha sufrido el patrimonio de una empresa durante un periodo determinado, esto según el criterio de (Dobaño, 2025), el cual es muy acertado puesto que este estado financiero es clave en las empresas ya que permite comprender con claridad que factores han modificado el patrimonio de la empresa, facilitando así un análisis profundo de la evolución financiera, además de proporcionar información importantes a los distintos socios y futuros inversores, puesto que muestra la realidad de la organización.
- **Notas a los estados financieros:** Las notas explicativas a los estados financieros son ‘revelaciones adicionales que acompañan a los estados contables principales, su función es detallar y explicar las cifras presentadas describiendo las políticas contables, el origen.’ expresa (Hinkein, 2025) , estas notas son parte integral de los estados financieros y permiten una interpretación completa y transparente de la situación financiera de la entidad.

NIC:

La Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), establece los lineamientos globales para la presentación de los llamados “cinco estados financieros básicos”: estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas explicativas (IASB, 2024).

El objetivo de conocer los estados financieros es comprender su estructura y función dentro de la gestión empresarial, ya que estos documentos reflejan la situación económica y financiera de una entidad u organización. Los estados financieros principales permiten evaluar el desempeño, la rentabilidad y la situación financiera de la organización, facilitando la toma de decisiones correcta por parte de los usuarios internos y externos, esta comprensión es esencial para una adecuada planificación, control y administración de los recursos.

Fundamentación legal

La fundamentación legal está enmarcada y son aplicables a la empresa Fresh Fish del Ecuador CIA LTDA., la cual le permitirá tener lineamientos de acuerdo con las políticas y normas establecidas, las cuales se mencionan las siguientes:

Normas internacionales aplicables

Norma internacional de contabilidad 1: Presentación de los estados financieros

La NIC 1 establece los requerimientos para la presentación de los estados financieros con el propósito de asegurar que reflejen de manera clara, relevante, fiable y comparable la situación financiera y el desempeño de una entidad, define también los componentes básicos de los principales estados financieros, exigiendo también que se presenten de acuerdo con el principio de empresa en marcha y sobre la base contable de acumulación (IASB, 2024). Esta norma ayuda a la correcta gestión y determinación de los costos ya que influye directamente en la presentación de los rubros del inventario, costo de ventas y resultado.

Norma internacional de contabilidad 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

Esta norma regula la selección y modificación de las políticas contables, así como el tratamiento de los cambios en estimaciones contables y la corrección de errores de ejercicios anteriores con el fin de garantizar que los estados financieros sean relevantes, fiables y comparables a lo largo del tiempo, también esta norma exige que cualquier cambio de política contable solo se adopte si mejora la calidad de la información aplicándose generalmente de forma retroactiva; en tanto los cambios en estimaciones se reconocen prospectivamente y los errores materiales deben corregirse según los períodos afectados. (IASB, 2024).

Código Orgánico de la producción, comercio e inversiones

Este código regula la actividad de producción, comercio e inversiones, incluyendo las operaciones de exportación, asimismo establece obligaciones aduaneras, tributarias y los regímenes de exportación, los cuales se consideran importantes en el marco de esta investigación sobre todo el Art 93. Fomento a la exportación: “ El Estado fomentará la producción orientada a las exportaciones y las promoverá mediante los siguientes mecanismos de orden general y de aplicación directa, sin perjuicio de los contemplados en otras normas legales o programas del Gobierno.” (Codigo organico de la producción, comercio e inversiones, COPCI, 2021) Considerando los literales a y b que manifiestan: a. Acceso a los programas de preferencias arancelarias, u otro tipo de ventajas derivadas de acuerdos comerciales de mutuo beneficio para los países signatarios, sean estos, regionales, bilaterales o multilaterales, para los productos o servicios que cumplan con los requisitos de origen aplicables, o que gocen de dichos beneficios;

b. Derecho a la devolución condicionada total o parcial de impuestos pagados por la importación de insumos y materias primas incorporados a productos que se exporten, de conformidad con lo establecido en este Código.

1.2 Antecedentes investigativos

Autor: Herrera Regalado María Analí

Tema: Costos de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa delicias del norte LSD juntos SAC, Chota 2021

Ciudad: Pimentel-Perú

Año: 2022

Fuente: <https://repositorio.uss.edu>.

Tipo de publicación: Tesis

Contenido: Como menciona (María, 2022) En la fabricación de un producto o la prestación de un servicio se deben incluir todos los costos necesarios que engloban los diversos elementos en su elaboración para establecer precios de manera apropiada, tomar decisiones estratégicas, evaluar la rentabilidad y mejorar la eficiencia operativa.

Argumento: Continuando con lo ya mencionado se puede interpretar que las empresas deben asumir responsabilidades para afrontar y alcanzar una mayor rentabilidad: esto se refleja en el cálculo del precio de venta de los productos ya elaborados o finalizados, considerando que una correcta identificación de los elementos involucrados en su elaboración permite fortalecer los procesos internos, reducir desviaciones en los resultados y generar información más precisa para la toma de decisiones. Todo esto incide directamente en el impacto financiero: un manejo eficiente de los costos contribuye a mejorar los márgenes de ganancia y la sostenibilidad económica de la organización. Por tanto lo expuesto por esta autora aporta en esta investigación porque permite conocer y asignar de manera correcta los costos, permitiendo así establecer precios adecuados, mejorar la rentabilidad y optimizar procesos.

Autores: Cesar Casanova; Rosa Núñez; Cecilia Navarrete; Esther Proaño

Tema: Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas

Ciudad: Zulia, Venezuela

Año: 2021

Fuente: ISSN:1315-9518

Tipo de publicación: Artículo

Contenido: según manifiestan (Casanova et al., 2021) la gestión de costos implica el control y mejoramiento de los procesos productivos mediante el análisis interno de la empresa, facilitando la toma de decisiones estratégicas, siendo los costos la raíz de varios problemas empresariales, por lo que se diseñan complejos sistemas de costeos en los cuales el fin es presentar datos lo más reales posibles, evitando el sobre costo de producción.

Argumento: Partiendo de lo expuesto anteriormente, se puede interpretar que las empresas deben establecer mecanismos que les permitan mejorar sus procesos internos para mantener el control sobre la producción y los recursos: cuando se analiza la estructura de costos de forma detallada se evidencia la necesidad de aplicar métodos que reflejen información confiable, ajustada a la realidad operativa de la organización. De acuerdo con lo planteado por Casanova, (Casanova et al., 2021) la gestión de costos implica un análisis interno que facilita decisiones estratégicas y evita problemas como el sobrecosto de producción, por lo que resulta clave el diseño de sistemas de costeo adecuados, los cuales permiten organizar los datos de manera clara, precisa y útil para la planificación financiera. El aporte de estos autores es fundamental para este proyecto puesto que justifica la necesidad de implementar un sistema ABC en la empresa seleccionada.

Autor: Luis Arturo Chauca Saeteros

Tema: Sistema de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa AMERICAN SPORT, ciudad de Riobamba, período 2023.

Ciudad: Riobamba

Año: 2024

Fuente: UNACH-DP-CAUD

Tipo de publicación: Tesis

Contenido: Los costos son la herramienta básica para la asignación de los recursos a la producción de un bien o la prestación de un servicio. Si bien es cierto que todo producto para que sea transformado requiere de tres elementos básicos como lo son la materia prima, la mano de obra y los costos generales de producción, también es cierto que se hace necesario la cuantificación de cada uno de ellos para poder determinar el costo total y costo unitario en la producción del bien o la prestación del servicio. La importancia de este antecedente en el proyecto radica en que explica que cuantificar correctamente los elementos del costo asegura información útil para analizar la materia prima y mano de obra, los principales elementos que se analizarán.

Argumento: Considerando lo planteado anteriormente, (Seteros, 2024) los costos constituyen la herramienta básica para asignar los recursos en la producción de un bien o la prestación de un servicio: aunque un producto requiere tres elementos fundamentales (materia prima, mano de obra y costos generales de producción) es imprescindible cuantificar cada uno para determinar el costo total y el costo unitario. Esta cuantificación es clave para obtener información precisa que permita controlar la producción y optimizar el uso de los recursos dentro de la organización.

Autoras: Mónica Silvana Jiménez; Cecilia Ivonne Narváez

Tema: Control y gestión de costos para la toma de decisiones

Ciudad: Cuenca

Año: 2021

Fuente: ISSN-L :2542-3029

Tipo de publicación: Artículo

Contenido: (Jiménez y Narváez, 2021) mencionan: la necesidad de diseñar, validar e implementar un sistema contable que responda a las características de estas organizaciones, a su vez, permita mantener un control adecuado de sus operaciones a fin de evitar sanciones por la ausencia de registros contables y lo primordial que contribuya a la acertada toma de decisiones.

Argumento: Este párrafo es importante porque señala la necesidad de un sistema contable específico para las organizaciones estudiadas. Un sistema contable adaptado permite llevar un control adecuado de las operaciones y evita sanciones por la falta de registros contables. Además, es fundamental porque proporciona información confiable que ayuda a la toma de decisiones acertadas, lo que contribuye al buen funcionamiento y crecimiento de la empresa. Esto fortalece mi proyecto porque demuestra que la falta de un sistema contable adecuado afecta la confiabilidad de los registros y por ende la veracidad de los estados financieros, lo cual justifica la necesidad e importancia de implementar un modelo de costeo.

Autor: Giuliana Milagros Zegarra Quesada

Tema: Influencia de la gestión de costos en la toma de decisiones en las MYPES

Ciudad: Lima

Año: 2023

Fuente: ISSN-2616-8219

Tipo de publicación: Artículo

Contenido: (Quesada, 2023) menciona que: el control efectivo de los costos y el tiempo se refleja en los resultados, donde la eficiencia en la gestión de costos emerge como un factor determinante en la toma de decisiones...El entendimiento y control adecuado de los costos son esenciales para determinar la rentabilidad y competitividad de una empresa. La investigación enfatiza la importancia de conocer y controlar los elementos que intervienen en la determinación de los costos reales. Esto se alinea con los resultados, donde la gestión eficiente de costos emerge como un factor crítico en la toma de decisiones.

Argumento: De acuerdo con lo señalado por Quesada ya que una buena gestión de los costos permite aprovechar mejor los recursos y ayuda a tomar decisiones más acertadas dentro de la empresa porque conocer los costos reales es clave para saber si un negocio es rentable, y si puede competir en el mercado y desde mi punto de vista no se trata solo de gastar menos sino de entender en qué se invierte y si eso realmente aporta beneficios a la organización. Este aporte es importante en la investigación ya que evidencia el control eficiente de los costos de mejora para la rentabilidad y competitividad, lo cual apoya el propósito de optimizar la gestión financiera mediante el sistema ABC en la empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda.

Capítulo II

2. Diagnostico o estudio de campo

Información de la empresa:

La empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., fue constituida el 14 de junio del 2007 en el cantón Manta, provincia de Manabí, Ecuador. Su razón social comprende la pesca industrial, procesamiento, transformación y comercialización de productos derivados de la pesca, tanto para el mercado nacional como el internacional.

Desde sus inicios la empresa tenía operaciones como planta procesadora y empacadora de pescados y mariscos, con el pasar del tiempo amplió sus líneas de producción para ofrecer diversos productos como: filetes y porciones de pescado, presentaciones frescas y congeladas, incluidos lomos de atún para exportación, así como otras especies del mar.

Además la empresa forma parte del Grupo Buehs Corporación que incluye flota pesquera industrial y cámara frigoríficas de alta intensidad, esa vinculación corporativa le otorga el respaldo logístico y operativo para cumplir con todo el ciclo de producción.

Ubicación Geográfica:

La empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Manta-Manabí-Ecuador, en el Km 4 ½ de la vía Manta-San Mateo.

Ilustración 1; Dirección

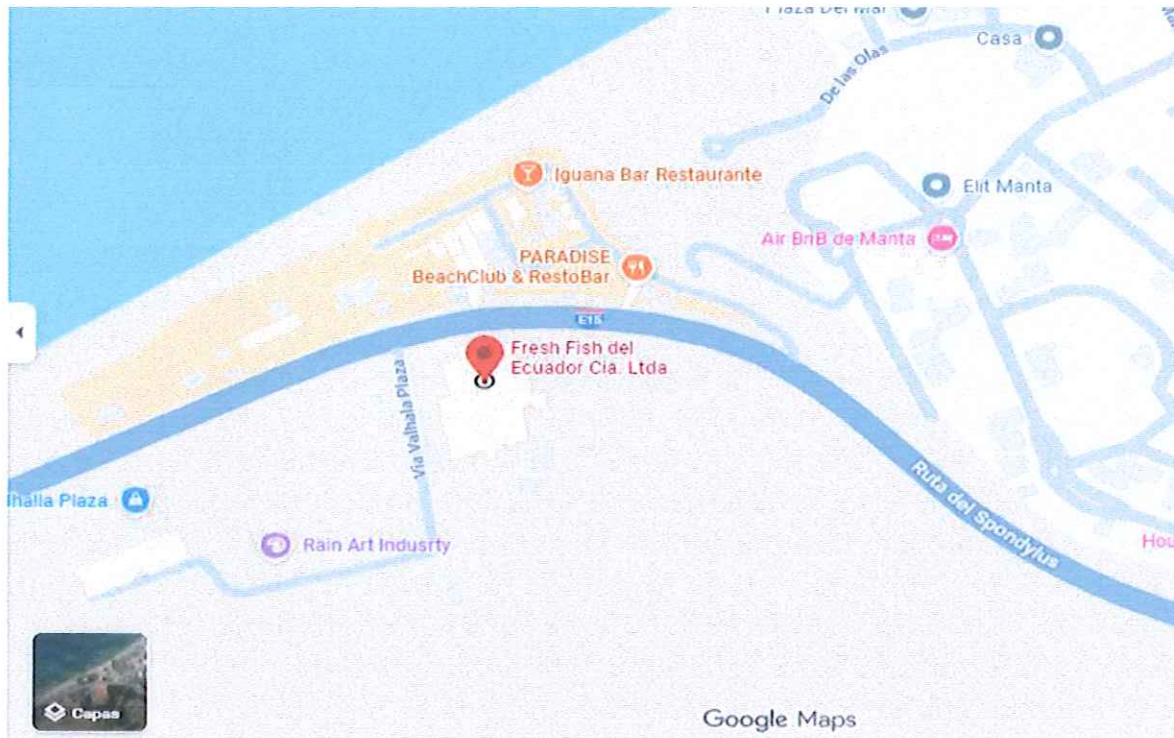


Ilustración 2: Logo



Misión:

Ofrecer los mejores productos de pescado congelado y /o fresco a todos los mercados del mundo. Siendo conscientes de nuestra responsabilidad con el medio ambiente y generaciones futuras. No solo entendemos la riqueza como la utilidad para nuestros accionistas sino también como el crecimiento de nuestros clientes, empleados, proveedores y sectores sociales asociados

con nuestro negocio, manteniendo siempre nuestro compromiso ético, moral y transparente en cada una de las actividades que desempeñamos.

Visión:

FRESH FISH del Ecuador será el referente mundial de productos congelados y/o frescos del mar, con una alta calidad y disponibilidad en los mercados a los que atiende.

Actividad Económica:

Venta al por menor de pescado, crustáceos, moluscos y productos de la pesca en establecimientos especializados

2.1 Metodología:

El diseño metodológico constituye una fase fundamental en cualquier proceso investigativo, puesto que (González, 2021) “se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema” (pág. 6).

De esta manera permitiría estructurar adecuadamente los procedimientos y técnicas que guiaran a la recolección y análisis de datos de esta investigación, garantizando así la coherencia entre los objetivos planteados y los resultados obtenidos

2.1.1 Modalidad de la investigación

2.1.2 Tipo de investigación

Para obtener información confiable en un proceso investigativo es necesario aplicar técnicas adecuadas que permiten comprender la realidad desde diferentes ángulos. Estas técnicas no solo se limitan a recolectar datos, sino que también implican su análisis y organización. En este contexto “Una técnica de investigación, es un procedimiento sistemático utilizado para recopilar y analizar información con el fin de resolver un problema o responder a una pregunta de investigación” (Medina et al., 2023) (pág. 12), en consecuencia, considero que el investigador debe reconocer que tipo de fuentes se utilizara y cómo lo hará, debido a que esto determinara en gran parte la validez de los resultados y la profundidad del análisis.

Investigación documental

La investigación documental es una forma de recopilar información a partir de materiales ya existentes, se basa en revisar libros, artículos, revistas, grabaciones o cualquier documento que contenga datos útiles para el estudio que se desea realizar, es una técnica muy usada en el enfoque cualitativo porque permite analizar hechos, teorías y opiniones desde distintas fuentes, como menciona (Ruiz y Alvarado, 2020) “La investigación documental es una de las técnicas de la

investigación cualitativa que se encarga de recolectar, recopilar y seleccionar información de las lecturas de documentos, revistas, libros, grabaciones, filmaciones, periódicos, artículos resultados de investigaciones, memorias de eventos”.

La investigación documental fue esencial en mi investigación ya que permitió recopilar y analizar información existente sobre la gestión de costos y su impacto en la presentación de los estados financieros, a través del estudio de normativas, libros, artículos y estudios previos. Esta técnica permitió fundamentar teóricamente la investigación y contextualizar los resultados obtenidos en Fresh Fish dentro de un marco académico y profesional sólido.

Investigación de campo

La investigación de campo es una técnica utilizada en estudios sociales, científicos y educativos que permite observar directamente los hechos en el campo de estudio o la zona de observación, se diferencia de otros métodos que utilizan solo libros o documentos. Es útil cuando se quiere obtener información real sin manipular o intervenir en las condiciones del entorno, según (Rhoton, 2025) “la investigación de campo es una forma de investigación que se lleva a cabo en el lugar donde ocurren los hechos o fenómenos que se desean estudiar, es decir directamente en el campo de los acontecimientos”, esto la convierte en una herramienta valiosa cuando se quiere obtener datos auténticos y contextualizados, especialmente en investigaciones cualitativas.

A través de la investigación de campo pude obtener información directa sobre cómo se gestionan los costos en la empresa Fresh Fish, observando y recopilando datos en el mismo lugar donde se realizan las actividades productivas y administrativas. Esto facilitó una comprensión real y detallada del impacto que tiene la gestión de costos en la presentación de los estados financieros.

2.1.3 Población y muestra

Población

En una investigación científica se considera que la población es la información general del espacio, lugar u objetivo a investigar, en este sentido (Barraza Macías et al., 2021) define que: “Población es un conjunto definido, limitado y accesible del universo que forma el referente para la elección de la muestra. Es el grupo al que se intenta generalizar los resultados” (pag.85). Por ello en la presente investigación la población está constituida por las principales líneas de producción de la empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., ubicada en Manta, Manabí, Ecuador, en el km 4.5 de la vía Manta, sitio Piedra Larga.

Específicamente la población incluyó:

- Las líneas de producción de la empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. LTDA: Lomo de atún para exportación, salmón y venta local.
- El personal administrativo y operativo relacionado con la gestión de costostales como: Gerente Financiero, contador, jefe de producción, etc.)

Muestra

En las investigaciones científicas se considera la muestra como una parte representativa de la población que es seleccionada para su análisis, investigación y manipulación con el fin de obtener resultados que puedan ser generalizados a toda la población, en este sentido (Barraza Macías et al., 2021) manifiesta que: “Muestra, conjunto de individuos extraído de la población a partir de algún procedimiento específico”(pag.85). En la presente investigación la muestra estuvo conformada por dos componentes:

Muestra productiva

Se seleccionó la línea de producción de lomo de atún y sus subproductos de la empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., debido a que representa aproximadamente el 60% de la estructura productiva y financiera de la empresa, lo que permite un análisis más detallado y representativo del área con mayor impacto en los resultados empresariales.

Muestra Humana:

Tabla 3: Muestra

Población	Número de personas
Contadora	1
Asistente de costos	1
Total	2

Fuente de elaboración propia

Se delimitó la muestra al personal del área contable y financiera, considerando que son los responsables directos de la determinación y análisis de los costos reflejados en los estados financieros.

2.2 Técnicas e instrumentos

Existen diferentes técnicas e instrumentos de recolección de datos, en el presente documento se mencionarán los esenciales en el proceso investigativo.

En la presente investigación se emplearon como técnicas principales la observación directa y la entrevista, debido a su pertinencia para el análisis de la gestión de costos y su impacto en los estados financieros.

Observación

La observación se considera una de las técnicas más comunes dentro del campo investigativo debido a su accesibilidad, ya que como su mismo nombre indica se basa en observar, considerando esto (Medina et al., 2023) manifiestan que: “es un método de investigación en el que se registra y analiza el comportamiento y las acciones de individuos, grupos o fenómenos en su entorno natural.” (pág. 21). En el presente estudio se aplicó la técnica de observación de manera directa y no participante del área de producción de la línea lomo de atún de la empresa Fresh Fish Del Ecuador Cía. Ltda., esto permitió identificar los procesos operativos, tiempos de producción, uso de recursos y posibles desperdicios que indiquen en la determinación de los costos operativos.

Como instrumento se utilizó una guía de observación estructura, diseñada para registrar información relacionada con actividades productivas, asignación de recursos y control de procesos.

Entrevista

La entrevista es una técnica fundamental en la investigación que permite la recolección de información directa a través de la interacción personal entre el investigador y el participante, esta técnica facilita obtener datos precisos sobre aspectos específicos del estudio, (Medina et al., 2023) mencionan que: “es una técnica de investigación que involucra la interacción directa entre el entrevistador y el entrevistado con el objetivo de obtener información y opiniones detalladas sobre un tema específico.” (pág. 27).

En este estudio se aplicaron entrevistas semiestructuradas al personal del área contable y de costos de la empresa, específicamente a la contadora y al asistente de costos, estas entrevistas permitieron conocer los procedimientos utilizados para la determinación, registro y control de los costos operativos, así como su incidencia en la elaboración de los estados financieros.

Como instrumento se utilizó una guía previamente elaborada, compuesta por preguntas orientadas a identificar los métodos de costeo empleados, la clasificación de costos y los criterios de asignación utilizados en la empresa.

2.3 Análisis e interpretación de resultados

2.3.1 Aplicación de Entrevista

Entrevista aplicada la contadora general de la empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda.

Tabla 4: Entrevista

Entrevistador: Contadora General		
Objetivo: Analizar el sistema actual de costeo utilizado en Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., y sus limitaciones en la determinación del costo real del producto.		
N-º	Preguntas	Respuestas
1	¿Qué sistema de acumulación y asignación de costos utiliza actualmente la empresa?	Actualmente la empresa utiliza el sistema contable Génesis, mediante el cual se acumulan los costos por cuentas contables y centros generales, sin aplicar un sistema de costeo formal como tal que permita la asignación detallada por actividades o productos.
2	¿Qué tan adecuado considera que es el sistema de costeo actual para las necesidades operativas de la empresa?	El sistema actual permite el registro contable y financiero, pero resulta un poco limitante para las necesidades operativas de control de costos, esto debido a que no proporciona información detallada para analizar costos por actividad, proceso o producto.
3	¿Cómo se determinan los centros de costos dentro de la estructura operativa de la empresa?	Los centros de costos se definen de manera general dentro del sistema Génesis, principalmente por áreas, sin una estructura técnica que permita una asignación precisa de los costos indirectos a los procesos productivos.
4	¿El sistema contable actual permite identificar los costos por actividad o solo por cuentas contables?	El sistema Génesis permite identificar los costos por cuentas contables y centros generales, pero no actividades específicas lo cual limite el análisis del consumo real de recursos.

5	¿considera que el sistema actual refleja de manera real el costo de cada producto?	No de manera de exacta, ya que los costos indirectos se distribuyen de forma global, lo cual puede generar distorsiones en el costo unitario de los procesos.
6	¿Qué impacto cree que tiene el sistema de costeo actual en la determinación del costo de ventas?	El impacto se refleja en una determinación poco precisa del costo de ventas, lo que puede afectar los márgenes de rentabilidad y la toma de decisiones financieras.
7	¿La empresa tiene identificadas y documentadas las actividades del área operativa dentro del productivo, diferenciando aquellas que agregan valor en términos de costos y uso de los recursos de las que no lo hacen?	Las actividades operativas no se encuentran formalmente documentadas ni clasificadas dentro del sistema, especialmente en cuanto a la diferenciación entre actividades que agregan valor y las que no.
8	¿En los procesos productivos, los costos asociados a materia prima, mano de obra y tiempo de operación se ejecutan conforme a lo planificado, o se presentan excesos en la utilización de recursos?	En algunos casos se presentan variaciones y excesos, principalmente por la falta de un control detallado del consumo de recursos durante el proceso productivo.
9	¿La empresa realiza algún control o seguimiento para verificar el uso de los recursos en los procesos productivos?	El control se realiza de forma general a través de reportes del sistema Génesis, aunque no permite un seguimiento detallado y oportuno por actividad.
10	¿Considera que un sistema de costeo ABC podría contribuir a una mejor gestión y control de los costos en la empresa?	Sí, la implementación de un sistema de costeo ABC complementarían al sistema Génesis, permitiendo una mejor asignación de costos indirectos y una información más confiable.

Fuente: Empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda.

Elaborado por: Lisseth Delgado

Tabla 5: Entrevista asistente de costos

Entrevistador: Asistente de Costos		
Objetivo: Analizar los procedimientos operativos de registro y control de los costos de producción, a fin de identificar variaciones y distorsiones en la información de costos.		
N-º	Preguntas	Respuestas
1	¿Cómo se registran los costos relacionados con producción, manos de obra y gastos indirectos?	Los costos se registran diariamente en el sistema contable Génesis con base a la información remitida del área de producción y sus respaldos, sin embargo hay días que no se registran diariamente y esto produce ciertas alteraciones en los valores.
2	¿Qué información recibe del área productiva para el control de los costos durante el proceso de producción?	Se recibe información sobre consumo de materia prima y volumen de producción, mediante reportes que son ingresados al sistema.
3	¿Existen actividades que consumen más tiempo o recursos y que no se reflejan en el costo final?	Sí, ciertas actividades operativas y tiempos no productivos no se identifican de manera específica en el sistema usado actualmente, por lo que no se reflejan adecuadamente en el costo final.
4	¿Se presentan diferencias entre los consumos estimados y los consumos reales de materia prima durante la producción?	Sí, se presentan diferencias las cuales no siempre pueden ser analizadas en detalle debido a las limitaciones del sistema para el control por actividad.
5	¿Cómo inciden las variaciones en el precio de la producción?	Las variaciones inciden directamente en el costo de producción, pero el sistema no permite medir con precisión su impacto por producto o actividad.

	materia prima en el control de los costos de producción?	
6	¿cómo se controla el tiempo y la asignación de la mano de obra o cuadrillas en los procesos productivos?	El control se realiza de forma general por nómina y turnos, sin una asignación específica de horas por actividad productiva.
7	¿Existen mermas o reprocesos que generen consumos adicionales de recursos durante la producción?	Sí, existen mermas y reprocesos que incrementan los costos, los cuales se registran de forma global en el sistema.
8	¿Con qué frecuencia se realizan ajustes a los costos de producción por cambios o falta de información?	Los ajustes se realizan cuando se detectan inconsistencias, generalmente al cierre de mes o si se identifica antes pues antes.
9	¿Qué problemas se presentan cuando la información de producción llega incompleta o con retraso al área de costos?	Se generan distorsiones en el cálculo de costos y retrasos en los registros, afectando la confiabilidad de la información financiera.
10	¿Qué aspectos del control operativo de costos podrían mejorarse para reducir distorsiones en la información?	La identificación de actividades, el control del consumo de recursos y la integración de un sistema de costeo ABC que complemente al sistema Génesis.

Fuente: Empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda.

Elaborado por: Lisseth Delgado

2.3.1 Análisis

Según la información obtenida con las entrevistas aplicadas a la contadora general y a la asistente de costos de Fresh Fish Cía. Ltda., se determinó que, pese a que la empresa utilizando el sistema contable Génesis para el registro de información financiera no cuenta con un sistema de costos estructurado que permita identificar, acumular y asignar los costos de producción de manera precisa. Esta situación limita la determinación del costo real de los productos y con ello genera distorsiones en la información utilizada para la toma de decisiones.

En relación con los resultados obtenidos de la entrevista aplicada a la contadora general, se evidencia que el sistema contable actual cumple solo con fines financieros y tributarios, permitiendo con ello el registro contable y el cumplimiento de las obligaciones legales; sin embargo no proporciona información detallada y precisa sobre los costos por actividades, procesos o productos, lo que dificulta el análisis de rentabilidad y la correcta determinación del costo de ventas. Asimismo, se identificó que los costos indirectos de producción se asignan de forma general, lo cual afecta la confiabilidad del costo unitario.

De acuerdo con lo emitido por la asistente de costos, se estima que durante el proceso productivo se presentan variaciones entre los consumos estimados y los consumos reales de materia prima, mano de obra y tiempo de operación, así como la existencia de mermas y reprocesos que incrementan el costo de producción, no obstante dichas variaciones no son analizadas ni controladas de manera específica, esto debido a que la información se registra de forma global dentro del sistema contable utilizado sin una identificación por actividad.

En función de los resultados obtenidos se concluye que la empresa requiere la implementación de un sistema de costeo basado en actividades (ABC) que permita identificar las actividades que generan mayor consumo de recursos, asignar adecuadamente los costos indirectos y mejorar la confiabilidad de la información de costos, contribuyendo con ello a una mejor gestión financiera y a una toma de decisiones más acertada.

2.3.1 Triangulación de información

La triangulación de la información se realizó a partir de las entrevistas aplicadas a la contadora general y a la asistente de costos de Fresh Fish Cía. Ltda., los resultados obtenidos se contrastaron con la teoría reciente sobre los sistemas de costos; este análisis permitió evidenciar

que si bien la empresa utiliza el sistema contable Génesis, su uso se orienta principalmente al registro financiero y tributario; en consecuencia la información generada no resulta suficiente para el control y análisis detallado de los costos de producción, esta situación coincide con lo señalado por (Tiepermann y Porporato, 2021), donde se afirma que la falta de identificación de actividades limita el control de costos y reduce la calidad de la información contable.

Con base en la entrevista realizada a la contadora general se identificó que los costos se acumulan por cuentas contables y centros generales; este procedimiento dificulta la correcta asignación de los costos indirectos a los productos, como resultado se generan distorsiones en la determinación del costo real y en el análisis de la rentabilidad; al revisar este hallazgo con la evidencia teórica de la publicación de (Quesado y Silva, 2021), se observa que un sistema de costeo tradicional no logra reflejar adecuadamente el consumo de recursos por actividad lo que genera distorsiones que complican la toma de decisiones gerenciales.

Por su parte, la entrevista aplicada a la asistente de costos permitió identificar variaciones entre los consumos estimados y los consumos reales de materia prima, mano de obra y tiempo de operación, así mismo se evidenció la presencia de mermas y reprocesos durante el proceso productivo; estas situaciones incrementan los costos de producción y afectan la eficiencia operativa, sin embargo no son analizadas de manera específica debido a las limitaciones del sistema contable; este hallazgo concuerda con lo señalado por (Quesado y Silva, 2021) quienes destacan la importancia del control por actividades para identificar ineficiencias.

Finalmente la triangulación de la información permitió validar que las debilidades identificadas en Fresh Fish Cía. Ltda., no están relacionadas con el software utilizado; más bien responden a la ausencia de un sistema de costeo adecuado para la gestión de costos; en este contexto, (Tiepermann y Porporato, 2021), indican que la implementación de un sistema de costeo basado en actividades permite una asignación más precisa de los costos indirectos y mejora la calidad de la información para la toma de decisiones; por ello, la propuesta del sistema ABC resulta pertinente para la empresa.

Capítulo III

3. Propuesta

3.1 Título

Diseñar un sistema de costos basado en actividades (ABC) para la determinación del impacto financiero en la empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda.

3.2 Justificación

La empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., dedicada a la actividad productiva y comercial del sector pesquero, enfrenta dificultades al no disponer de un sistema de costeo que permita conocer con exactitud el costo real de los productos, esta situación provoca que los costos indirectos de fabricación no se asignen de manera adecuada; lo que limita el control interno, la correcta fijación de precios y el análisis real de la rentabilidad.

La ausencia de un sistema de costos estructurado dificulta la toma de decisiones gerenciales; especialmente en aspectos relacionados con la planificación financiera, el control de recursos y la evaluación del desempeño económico, frente a este panorama la aplicación del sistema de costos basado en actividades (ABC) resulta pertinente; debido a que permite identificar las actividades que generan costos y asignación en función del consumo real de recursos.

El diseño de costeo del sistema ABC contribuirá a mejorar la gestión financiera de Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda.; ya que proporcionará información más precisa y confiable sobre los costos de producción. Además, permitirá detectar actividades que no agregan valor; facilitando la optimización de procesos y el uso eficiente de los recursos disponibles.

3.3 Objetivo general

Diseño un sistema de costos basados en actividades (ABC) que permita determinar el impacto financiero en la empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda.

3.3.1 Objetivos Específicos

- Identificar y describir las actividades que intervienen en el proceso productivo de Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda.
- Clasificar los costos en directos e indirectos de fabricación, de acuerdo con su naturaleza y comportamiento.
- Determinar los inductores de costos más adecuados para cada actividad identificada.

3.4 Beneficiarios

Los beneficiarios directos de la presente propuesta son: la gerencia general. El área contable y el área de producción de la empresa Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., quienes contarán con información detallada y precisa sobre los costos reales de producción, permitiendo una mejor planificación, control y toma de decisiones estratégicas.

De manera indirecta se benefician los colaboradores de la empresa; ya que una mejor gestión de costos contribuye a la estabilidad financiera y organizacional. Asimismo, los proveedores se ven favorecidos; debido a una gestión más ordenada de las compras y los pagos. Finalmente, los clientes obtienen beneficios al acceder a productos con precios más competitivos y acordes a los costos reales de producción.

3.5 Factibilidad

La propuesta es factible de ser diseñada, considerando la disponibilidad de información, recursos humanos, técnicos y el tiempo necesario para su ejecución. La empresa cuenta con registros contables que pueden ser utilizados como base para el diseño del sistema de costos ABC.

3.5.1 factibilidad Financiera

Desde el punto de vista financiero, el diseño del sistema de costos ABC es viable, ya que no requiere una inversión elevada, los principales costos asociados corresponden al tiempo del personal involucrado y al uso de herramientas informáticas de fácil acceso, como hojas de cálculo. Los beneficios económicos derivados de una mejor asignación de costos y control financiero superan ampliamente los costos de implementación.

3.5.2 Factibilidad Legal

La propuesta se ajusta a la normativa legal vigente en el Ecuador, cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables a la empresa, en especial se sustenta en la NIIF 2, relacionada con el reconocimiento y control de los inventarios, asimismo se sustenta con la NIFF 17 referente al tratamiento contable de la depreciación de los activos utilizados en el proceso productivo, permitiendo una correcta asignación de este costo a las actividades que lo generan

3.5.3 Factibilidad Técnica

Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., dispone del personal contable y administrativo con los conocimientos básicos necesarios que permite el desarrollo del sistema de costos ABC, además la empresa cuenta con procesos productivos definidos, lo que facilita la identificación de actividades y la asignación de costos mediante inductores adecuados.

3.6 Descripción de la propuesta

La propuesta consiste en el diseño de un sistema de costos basado en actividades (ABC), el cual permitirá identificar las principales actividades el proceso productivo, determinar los recursos consumidos por cada una de ellas y asignar los costos indirectos de fabricación de manera

más precisa. El sistema diseñado proporcionará información detallada sobre el costo real de cada producto, permitiendo evaluar su impacto financiero.

3.7 Desarrollo de la propuesta

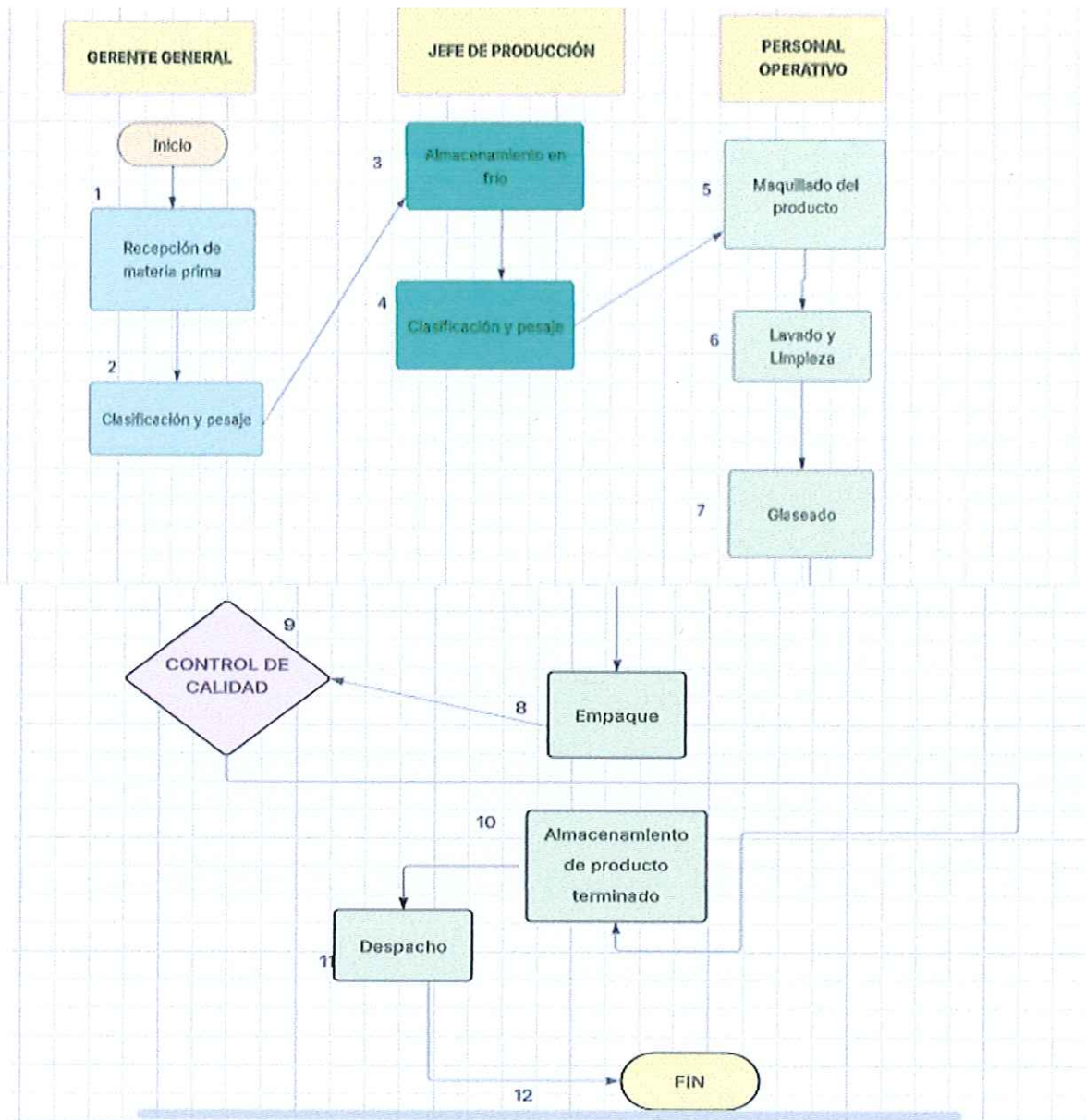
El desarrollo de la propuesta se llevará a cabo en las siguientes etapas:

- 1) Identificar de las actividades del proceso productivo de Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda.
- 2) Clasificar de las actividades del proceso productivo de la empresa mencionada.
- 3) Determinar de los inductores de costos para cada actividad.
- 4) Asignar de los costos indirectos a los productos mediante el sistema ABC.
- 5) Analizar del impacto financiero generado por la implementación del sistema.
- 6) Elaborar de conclusiones y recomendaciones orientadas a la mejora continua del control de costos.

Cada una de estas etapas permitirá obtener información confiable y relevante, fortaleciendo a la gestión financiera y contable de la empresa.

1. Identificar las actividades del proceso productivo de Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda.

Ilustración 3: FLUJOGRAMA DEL PROCESO DEL ATÚN (YELLOWFIN)



Fuente: Elaboración propia con los datos de Fresh Fish del Ecuador Cía. LTDA

Según lo observado en el flujograma del proceso productivo del Atún Yellowfin en Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., el proceso se inicia con la recepción de la materia prima, etapa en la que el Gerente general verifica las condiciones generales del pescado y autoriza su ingreso a planta, posteriormente se realiza su clasificación y pesaje del producto, lo cual permite definir su destino productivo de acuerdo con su tamaño y calidad, asegurando con ello el cumplimiento de los criterios establecidos antes de continuar el proceso.

Tal como se observa en el flujograma a partir de la etapa de almacenamiento en frío, la responsabilidad operativa del proceso productivo recae en el jefe de producción, el cual es el encargado de coordinar la conservación del pescado en cámaras frigoríficas y supervisa las actividades de transformación del producto. En esta fase se desarrollan los procesos de despiece y corte, mediante los cuales se obtienen las distintas presentaciones comerciales del atún Yellowfin, requiriendo una adecuada gestión del personal operativo y de los recursos productivos.

De acuerdo con lo representado en el flujograma el personal operativo interviene en las etapas de maquillado, lavado y glaseado del producto. El maquillado permite mejor la presentación del pescado mediante la eliminación de imperfecciones visuales, mientras que el lavado y glaseado contribuyen a garantizar condiciones higiénicas y a preservar la frescura del producto durante su almacenamiento y transporte, aspectos clave para mantener la calidad del producto.

Finalmente, según lo observado el producto es empacada conforme a los requerimientos comerciales y sometidos a controles de calidad en los cuales se verifica el cumplimiento de los estándares de peso, temperatura y presentación. En caso de no cumplir con dichos parámetros, el producto es reprocesado o descartado, una vez aprobado el producto terminado es almacenado en cámaras frigoríficas y posteriormente despachado para su comercialización, culminado así el proceso productivo bajo la supervisión del jefe de producción.

2. Clasificar las actividades del proceso productivo de la empresa mencionada

La clasificación de las actividades del proceso productivo de Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., se realiza con el propósito de identificar el rol que cumple cada actividad dentro de la cadena valor y facilitar su posterior análisis mediante el sistema de costos basados en actividades (ABC). Esta clasificación permite diferenciar las actividades directamente relacionadas con la transformación del producto de aquellas que cumplen funciones de apoyo y control.

Actividades primarias

Las actividades primarias corresponden a aquellas que intervienen directamente en la transformación del atún Yellowfin y en la obtención de las diferentes presentaciones comerciales, de acuerdo con el proceso productivo estas actividades incluyen la recepción de la materia prima, clasificación y pesaje, almacenamiento en frío, despiece y corte, maquillado del producto, lavado, glaseado, entre otras mencionadas anteriormente. Aquellas actividades generan consumo directo de mano de obra, uso de maquinaria y recursos productivos, lo que tienen una incidencia significativa en la estructura de costos de la empresa.

Actividades de apoyo

Las actividades de apoyo son aquellas que no transforman directamente el producto pero resultan indispensables para el correcto funcionamiento del proceso productivo. En Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., estas actividades comprenden la supervisión de la producción, el mantenimiento de equipos, la gestión administrativa, el control de los inventarios y los servicios generales; estas actividades permiten garantizar la continuidad del proceso, la eficiencia operativa y el cumplimiento de los estándares establecidos.

Actividades de control

Las actividades de control están orientadas a verificar que el proceso productivo se ejecute conforme a los parámetros de calidad, higiene y seguridad establecidos por la empresa y la normativa vigente. Dentro de este grupo se incluye el control de calidad, el monitoreo de temperaturas y la verificación del cumplimiento de los procedimientos operativos, estas actividades aun no agreguen valor directo al producto son fundamentales para asegurar la inocuidad y aceptación del producto en mercado, ya sea nacional o internacional.

1. Identificar los centros de actividad del proceso productivo.

Con base al flujograma del proceso productivo del atún Yellowfin y la clasificación de las actividades, se identifican los centros de actividad que concentran el consumo de recursos en Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., estos centros de actividad permiten agrupar procesos homogéneos y facilitan la posterior asignación de los costos indirectos de fabricación mediante el sistema de costos basado en actividades (ABC).

- **Actividades comunes de producción.**

Estas actividades comunes de producción comprenden las operaciones iniciales y transversales del proceso productivo del atún Yellowfin en Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., estas

actividades se desarrollan desde la recepción de la materia prima hasta su despacho hacia las áreas de preparación e incluyen controles básicos de calidad, pesaje, registro de información y almacenamiento temporal, su finalidad es asegurar que el pescado cumpla con las condiciones necesarias para ingresar al proceso productivo. Garantizando orden, trazabilidad y continuidad operativa.

Estas actividades se caracterizan por un consumo constante de mano de obra, uso de infraestructura frigorífica y coordinación entre las distintas áreas de la planta; debido a su naturaleza repetitiva y necesarias; mismas que generan costos relevantes que deben ser considerados dentro del sistema de costos, especialmente en lo relacionado con energía, almacenamiento y control inicial del producto.

- **Preparar la materia prima.**

La preparación de la materia prima agrupa las actividades orientadas al acondicionamiento del pescado previo a su transformación; esta fase permite que el atún Yellowfin se encuentre en condiciones adecuadas para su procesamiento posterior con ello asegurando el cumplimiento de normas sanitarias y de calidad. Durante esta etapa se ejecutan operaciones que implican manipulación directa del producto y limpieza de las áreas de trabajo.

Estas actividades demandan un uso intensivo de mano de obra directa, agua y espacios productivos; además generan residuos que deben ser gestionados adecuadamente, lo que incrementa el consumo de recursos indirectos; por tanto, su correcta identificación resulta clave para una adecuada asignación de costos dentro del sistema ABC.

- **Consumo de bienes y servicios de producción.**

El proceso productivo requiere del consumo permanente de bienes y servicios básicos que permiten el funcionamiento continuo de la planta; entre estos se destacan la energía eléctrica utilizada tanto de forma comprada como generada internamente, así como el uso de combustibles para equipos auxiliares, estos recursos son indispensables para la operación de cámaras de frío, maquinaria, iluminación y equipos de apoyo.

Asimismo el consumo de agua potable constituye un elemento esencial dentro del proceso productivo, especialmente en las actividades de limpieza, acondicionamiento y conversación del producto; estos consumos representan costos indirectos significativos que no pueden ser asignados de forma arbitraria, sino en función del nivel real de uso por actividad.

- **Limpieza y saneamiento de la planta**

Las actividades de limpieza se desarrollan de manera permanente en las distintas áreas de la planta productiva; su objetivo es mantener condiciones higiénicas adecuadas que permitan cumplir con la normativa sanitaria y garantizar la inocuidad del producto. Estas actividades se ejecutan tanto en áreas de procesamiento como en espacios comunes y externos.

A pesar de no generar valor directo al producto final, estas actividades son indispensables para la continuidad del proceso productivo; su ejecución implica el consumo de agua, insumos de limpieza y mano de obra, lo que las convierte en un componente relevante dentro de los costos indirectos de fabricación.

- **Control de la calidad de la producción**

El control de calidad se ejecuta de manera transversal a lo largo del proceso productivo; su finalidad es verificar que el atún Yellowfin cumpla con los estándares establecidos en cuanto a frescura, condiciones sanitarias y presentación. Estas actividades permiten identificar desviaciones y aplicar acciones correctivas oportunas.

Si bien estas actividades no transforman directamente el producto, su importancia radica en la reducción de riesgos sanitarios y en la garantía de cumplimiento de requisitos del mercado; por ello los recursos que consumen deben ser adecuadamente identificados dentro de la estructura de costos.

- **Administrar la planta de producción**

La administración de la planta de producción comprende las actividades relacionadas con la planificación, coordinación y supervisión de las operaciones productivas; estas actividades permiten organizar el uso de recursos humanos y materiales, asegurando el cumplimiento de los objetivos productivos.

- **Mantenimiento de activos fijos.**

El mantenimiento de activos fijos incluye actividades orientadas a conservar en condiciones operativas la infraestructura, maquinarias, equipo y vehículos de la planta; estas actividades permiten prevenir fallas, reducir tiempos de inactividad y prolongar la vida útil de los activos productivos.

El consumo de recursos de esta actividad se refleja en mano de obra especializada, repuestos e insumos; por su naturaleza preventiva y correctiva, constituye un elemento relevante dentro de los costos indirectos de fabricación.

- **Servicios generales de planta.**

Los servicios generales de la planta brindan soporte al personal y a la operación productiva; estas actividades contribuyen al bienestar del personal y al mantenimiento de condiciones seguras dentro de la planta.

Aunque no agregan valor directo al producto, su ejecución resulta necesaria para garantizar un entorno laboral adecuado; los costos asociados deben ser considerados como parte del soporte general de la producción.

- **Administración General**

La administración central agrupa las actividades de gestión corporativa y administrativa de la empresa; estas actividades apoyan indirectamente al proceso productivo mediante la toma de decisiones, el control financiero y la gestión institucional.

Su adecuada identificación permite distinguir los costos administrativos de los costos directamente relacionados con la producción, facilitando un análisis más preciso dentro del sistema de costos ABC.

Desarrollo del sistema de costeo ABC.

1. Asignación de los costos a las actividades.

Tabla 6: Localización de los CIFI y la mano de obra por actividades principales

DEPARTAMENTO	ELEMENTOS DEL COSTO		GASTOS	ADMINISTRACIÓN	TOTAL
	MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA	C.I.F.			
YELLOWFIN LOMOS AL VACÍO	\$ 42.761,00	\$ 33.595,00	\$ 15.443,00		\$ 91.799,00
YELLOWFIN VENTRESCA	\$ 24.330,50	\$ 11.215,00	\$ 7.356,00		\$ 42.901,50
YELLOWFIN ENTERO	\$ 16.287,00	\$ 8.143,50	\$ 3.359,00		\$ 27.789,50
DISTRIBUCIÓN Y VENTAS			\$ 2.500,00		\$ 2.500,00
ADMINISTRACIÓN				\$ 25.882,50	\$ 25.882,50
TOTAL	\$ 83.378,50	\$ 52.953,50	\$ 28.658,00	\$ 25.882,50	\$190.872,50
		\$136.332,00			0

Fuente de elaboración propia

	LAVADO DE CARRITO	
	LAVADO DE BANDEJAS	
	LIMPIESA DE LA SALA DE RECEPCION	
LAVADO DE CARRITOS, BANDEJAS Y ESPACIOS FISICOS DE LA PLANTA	LIMPIESA DE LA SALA DE PROCESAMIENDO	
	LIMPIESA DE LA PLANTA INDUSTRIAL	
	LIMPIESA DE BAÑOS Y SERVICIOS HIGIENICOS	
	LIMPIEZA DE PATIOS Y AREAS VERDES	
	OPERACIÓN DEL VEHICULO DE LA GERENCIA DE LA PLATAN	
USO DE VEHICULOS, MONTACARGAS Y VOLTEADORES EN LA PRODUCCION	MANTENIMIENTO DEL VEHICULO DE LA GERENCIA DE LA PLANTA	
	OPERACIÓN DE VOLTEADORES	
	MANTENIMIENTO DE VOLTEADORES	
	OPERACIÓN MONTACARGAS	
	MANTENIMIENTO DE MOTACARGAS	
	CONTROL DE LA CALIDAD DE LA PRODUCCION	ANALISIS DE LA MATERIA PRIMA RECEPTADA
		ANALISI DE PESCADO FRESCO PROCESADO

	ANALISI DE PESCADO CONGELADO PROCESADO PRUEBAS MICROBIOLOGICAS
	GERENCIA DE PRODUCCION
ADMINISTRACION DE LA PLANTA DE PRODUCCION	ADMINISTRACION DE RECURSOS HUMANOS PARA LA PLANTA
	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EDIFICIO
	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE LOS VEHICULOS DE LA PLANTA
MANTENIMIENTO DE ACTIVO FIJOS	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DEL MOBILIARIO DE LA PLANTA
	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE LOS EQUIPOS DE OFICINA DE LA PLANTA
	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE LOS EQUIPOS DE COMPUTO DE LA PLANTA
SERVICIOS GENERALES DE LA PLANTA	PREPARACION Y SERVICIO DE ALIMENTACION

	ATENCIÓN MEDICA
	CONTROL DE SEGURIDAD
PROGRAMAS AUTOMATIZADOS DE CONTROL	DESARROLLO DE PROGRAMAS PARA LA PLANTA
ADMINISTRACION CENTRAL	GERENCIA GENERAL
	SECRETARIA
	GERENCIA FINANCIERA
	CONTABILIDAD
	ASESORIA JURÍDICA
	COMPRAS
	SISTEMAS
	RECEPCIÓN TELEFONICA
	SERVICIOS DE CAFETERIA
	BODEGA DE MATERIALES
	HORAS DE INACTIVIDAD
	PESAJE
DEPARTAMENTO DE YELLOWFIN LOMOS AL VACIO: EMPAQUETADO	ENFUNDADO, ENCARTONADO Y CONFORMADO
	ETIQUETADO
	DESPACHO DEL PRODUCTO TERMINADO A LA CAMARA DE MANTENIMIENTO
CAMARA DE MANTENIMIENTO	RECEPCION DE LOS CARTONES
	REGISTRO DE DATOS
	ALMACENAMIENTO

	FACTURACIÓN
	REGISTRO DE DATOS
VENTA DE YELLOWFIN LOMOS AL VACIO	DESPACHO DE PRODUCTOS TERMINADO A LOS CLIENTES
	RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA (PESCADO)
DEPARTAMENTO DE YELLOWFIN VENTRESCA	EMPARRILLADO CONGELAMIENTO
	RETIRO DE LOS CARRITOS DE LOS TUNELES (CAMARA DE CONGELAMIENTO)
	DESEMPARRILLADO
EMPAQUETADO	ROSEADO Y MEBORIZADO ENFUNDADO ENCARTONADO, SELLADO Y CONFORMADO DESPACHO A PRODUCTOS TERMINADOS
	RECEPCION DE CARTONES
BODEGA (CAMARA DE MANTENIMIENTO)	REGISTRO DE DATOS ALMACENAMIENTO EN LAS CAMARAS DEMANTENIMIENTO
	RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA (PESCADO)
DEPARTAMENTO DE YELLOWFIN ENTERO	EMPARRILLADO CONGELAMIENTO

	RETIRO DE LOS CARRITOS DE LOS TUNELES (CAMARA DE CONGELAMIENTO)
	DESEMPARRILLADO
EMPAQUETADO	ROSEADO Y MEBORIZADO
	ENFUNDADO
	ENCARTONADO, SELLADO Y CONFORMADO
	DESPACHO A PRODUCTOS TERMINDOS
	RECEPCION DE CARTONES
BODEGA (CAMARA DE MANTENIMIENTO)	REGISTRO DE DATOS
	ALMACENAMIENTO EN LAS CAMARAS
	DEMANTENIMIENTO
	FACTURACIÓN
	REGISTRO DE DATOS
VENTAS	DESPACHO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS

Fuente de elaboración propia

Tabla 8: Distribución de los costos del departamento entre las actividades.

ACTIVIDADES	ELEMENTOS DEL COSTO				GASTOS			TOTAL	COSTOS ESTIMADOS POR ACTIVIDAD
	YELLOWF IN LOMOS AL VACÍO	YELLOWF IN VENTRES CA	YELLOWF IN ENTERO	DISTRIBUCIÓN Y VENTAS	ADMINISTRACIÓN				
ACTIVIDADES COMUNES DE PRODUCCION; RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA (PESCADO)									
RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA (PESCADO)	\$ 275,04	\$ 65,32	\$ 48,13				\$ 388,50	\$ 388,50	
CONTROL DE CALIDAD	\$ 401,42	\$ 95,34	\$ 70,25				\$ 567,00	\$ 567,00	
PESAJE	\$ 665,31	\$ 158,01	\$ 116,43				\$ 939,75	\$ 939,75	
REGISTRO DE DATOS	\$ 401,42	\$ 95,34	\$ 70,25				\$ 567,00	\$ 567,00	
ALMACENAMIENTO EN LA PRECAMARAS	\$ 3.122,12	\$ 741,50	\$ 546,37				\$ 4.410,00	\$ 4.410,00	
DESPACHO DEL PESCADO PARA SU PREPARACION	\$ 401,42	\$ 95,34	\$ 70,25				\$ 567,00	\$ 567,00	
PREPARACION DE LA MATERIA PRIMA									

DESCONGELACION	\$ 402,90	\$ 95,69	\$ 70,51			\$ 569,10	\$ 569,10
EVISERADO	\$ 3.345,13	\$ 794,47	\$ 585,40			\$ 4.725,00	\$ 4.725,00
RETIRO DE DESPERDICIO DE LAVADO DE PISOS Y MESAS	\$ 1.115,04	\$ 264,82	\$ 195,13			\$ 1.575,00	\$ 1.575,00
LAVADO DEL PESCADO	\$ 371,68	\$ 88,27	\$ 65,04			\$ 525,00	\$ 525,00
DESPACHO DEL PESCADO	\$ 446,02	\$ 105,93	\$ 78,05			\$ 630,00	\$ 630,00
CONSUMO DE BIENES Y SERVICIO DE PRODUCCION ; ENERGIA ELECTRICA COMPRADA Y GENERADA POR LA EMPRESA PARA LA PRODUCCION							
ENERGIA ELECTRICA COMPRADA	\$ 1.486,73	\$ 353,10	\$ 260,18			\$ 2.100,00	\$ 2.100,00
ABASTECIMIENTO O DE DIESEL	\$ 5.203,54	\$ 1.235,84	\$ 910,62			\$ 7.350,00	\$ 7.350,00
CONTROL DE LOS GENERADORES ELECTRICOS	\$ 3.716,81	\$ 882,74	\$ 650,44			\$ 5.250,00	\$ 5.250,00
ABASTECIMIENTO O DE BUNKER	\$ 743,36	\$ 176,55	\$ 130,09			\$ 1.050,00	\$ 1.050,00
AGUA POTABLE COMPRADA A LA EMPRESA Y POR TANQUEROS							

AGUA POTABLE COMPRADA A LA EMPRESA	\$ 1.405,31	\$ 333,76	\$ 245,93			\$ 1.985,00	\$ 1.985,00
AGUA POTABLE COMPRADA A LOS TANQUEROS	\$ 658,41	\$ 156,37	\$ 115,22			\$ 930,00	\$ 930,00
LAVADO DE CARRITOS, BANDEJAS Y ESPACIOS FISICOS DE LA PLANTA							
LAVADO DE CARRITO	\$ 408,85	\$ 97,10	\$ 71,55			\$ 577,50	\$ 577,50
LAVADO DE BANDEJAS	\$ 1.115,04	\$ 264,82	\$ 195,13			\$ 1.575,00	\$ 1.575,00
LIMPIESA DE LA SALA DE RECEPCION	\$ 297,35	\$ 70,62	\$ 52,04			\$ 420,00	\$ 420,00
LIMPIESA DE LA SALA DE PROCESAMIENT O	\$ 334,51	\$ 79,45	\$ 58,54			\$ 472,50	\$ 472,50
LIMPIESA DE LA PLANTA INDUSTRIAL	\$ 185,84	\$ 44,14	\$ 32,52			\$ 262,50	\$ 262,50
LIMPIESA DE BAÑOS Y SERVICIOS HIGIENICOS	\$ 88,50	\$ 21,02	\$ 15,49			\$ 125,00	\$ 125,00
LIMPIEZA DE PATIOS Y AREAS VERDES	\$ 166,37	\$ 39,51	\$ 29,12			\$ 235,00	\$ 235,00
USO DE VEHICULOS, MONTACARGAS Y VOLTEADORES EN LA PRODUCCION							
OPERACIÓN DEL VEHICULO DE LA	\$ 156,11	\$ 37,08	\$ 27,32			\$ 220,50	\$ 220,50

PRUEBAS MICROBIOLOGICAS	\$ 512,92	\$ 121,82	\$ 89,76			\$ 724,50	\$ 724,50
ADMINISTRACION DE LA PLANTA DE PRODUCCION							
GERENCIA DE PRODUCCION	\$ 3.166,73	\$ 752,10	\$ 554,18			\$ 4.473,00	\$ 4.473,00
ADMINISTRACION DE RECURSOS HUMANOS PARA LA PLANTA	\$ 4.348,67	\$ 1.032,81	\$ 761,02			\$ 6.142,50	\$ 6.142,50
MANTENIMIENTO DE ACTIVO FIJOS							
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EDIFICIO	\$ 1.880,71	\$ 446,67	\$ 329,12			\$ 2.656,50	\$ 2.656,50
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 4.255,79	\$ 1.010,75	\$ 744,76			\$ 6.011,30	\$ 6.011,30
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE LOS VEHICULOS DE LA PLANTA	\$ 2.527,43	\$ 600,27	\$ 442,30			\$ 3.570,00	\$ 3.570,00
MANTENIMIENTO	\$ 241,59	\$ 57,38	\$ 42,28			\$ 341,25	\$ 341,25

RECEPCION DE MATERIA PRIMA	\$ 275,04	\$ 65,32	\$ 48,13			\$ 388,50	\$ 388,50
PESAJE	\$ 334,51	\$ 79,45	\$ 58,54			\$ 472,50	\$ 472,50
ENFUNDADO, ENCARTONADO Y CONFORMADO	\$ 706,19	\$ 167,72	\$ 123,58			\$ 997,50	\$ 997,50
ETIQUETADO	\$ 535,22	\$ 127,12	\$ 93,66			\$ 756,00	\$ 756,00
DESPACHO DEL PRODUCTO TERMINADO A LA CAMARA DE MANTENIMIENTO	\$ 282,48	\$ 67,09	\$ 49,43			\$ 399,00	\$ 399,00
CAMARA DE MANTENIMIENTO							
RECEPCION DE LOS CARTONES	\$ 289,91	\$ 68,85	\$ 50,73			\$ 409,50	\$ 409,50
REGISTRO DE DATOS	\$ 401,42	\$ 95,34	\$ 70,25			\$ 567,00	\$ 567,00
ALMACENAMIENTO	\$ 1.561,06	\$ 370,75	\$ 273,19			\$ 2.205,00	\$ 2.205,00
DEPARTAMENTO DE YELLOWFIN VENTRESCA							
RECEPCION DE MATERIA PRIMA (PESCADO)	\$ 275,04	\$ 65,32	\$ 48,13			\$ 388,50	\$ 388,50
EMPARRILLADO	\$ 616,99	\$ 146,54	\$ 107,97			\$ 871,50	\$ 871,50
CONGELAMIENTO	\$ 669,03	\$ 158,89	\$ 117,08			\$ 945,00	\$ 945,00

EMPAQUETADO										
RETIRO DE LOS CARRITOS DE LOS TUNELES (CAMARA DE CONGELAMIENTO)	\$	661,59	\$	157,13	\$	115,78			\$	934,50
DESEMPARRILLA DO	\$	616,99	\$	146,54	\$	107,97			\$	871,50
ROSEADO Y MEBORIZADO	\$	386,55	\$	91,81	\$	67,65			\$	546,00
ENFUNDADO	\$	275,04	\$	65,32	\$	48,13			\$	388,50
ENCARTONADO, SELLADO Y CONFORMADO	\$	312,21	\$	74,15	\$	54,64			\$	441,00
DESPACHO A PRODUCTOS TERMINDOS	\$	535,22	\$	127,12	\$	93,66			\$	756,00
BODEGA (CAMARA DE MANTENIMIENTO)										
RECEPCION DE CARTONES	\$	289,91	\$	68,85	\$	50,73			\$	409,50
ENCARTONADO, SELLADO Y CONFORMADO	\$	401,42	\$	95,34	\$	70,25			\$	567,00
DESPACHO A PRODUCTOS TERMINDOS	\$	1.561,06	\$	370,75	\$	273,19			\$	2.205,00
DEPARTAMENTO DE YELLOWFIN ENTERO										

RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA (PESCADO)	\$ 275,04	\$ 65,32	\$ 48,13			\$ 388,50	\$ 388,50
EMPARRILLADO	\$ 250,62	\$ 59,52	\$ 43,86			\$ 354,00	\$ 354,00
CONGELAMIENTO	\$ 247,79	\$ 58,85	\$ 43,36			\$ 350,00	\$ 350,00
EMPAQUETADO							
RETIRO DE LOS CARRITOS DE LOS TUNELES (CAMARA DE CONGELAMIENTO)	\$ 318,58	\$ 75,66	\$ 55,75			\$ 450,00	\$ 450,00
DESEMPARRILLADO	\$ 283,19	\$ 67,26	\$ 49,56			\$ 400,00	\$ 400,00
ROSEADO Y MEBORIZADO	\$ 318,58	\$ 75,66	\$ 55,75			\$ 450,00	\$ 450,00
ENFUNDADO	\$ 304,42	\$ 72,30	\$ 53,27			\$ 430,00	\$ 430,00
ENCARTONADO, SELLADO Y CONFORMADO	\$ 320,71	\$ 76,17	\$ 56,12			\$ 453,00	\$ 453,00
DESPACHO A PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 1.061,95	\$ 252,21	\$ 185,84			\$ 1.500,00	\$ 1.500,00
BODEGA (CAMARA DE MANTENIMIENTO)							
RECEPCION DE CARTONES	\$ 247,79	\$ 58,85	\$ 43,36			\$ 350,00	\$ 350,00

REGISTRO DE DATOS	\$ 304,42	\$ 72,30	\$ 53,27	\$ 430,00	\$ 430,00
ALMACENAMIENTO EN LAS CAMARAS DE MANTENIMIENTO	\$ 446,02	\$ 105,93	\$ 78,05	\$ 630,00	\$ 630,00
ADMINISTRACION CENTRAL					
GERENCIA GENERAL				\$ 5.600,00	\$ 5.600,00
SECRETARIA				\$ 1.800,00	\$ 1.800,00
GERENCIA FINANCIERA				\$ 4.950,00	\$ 4.950,00
CONTABILIDAD				\$ 3.950,00	\$ 3.950,00
ASESORIA JURÍDICA				\$ 1.960,00	\$ 1.960,00
COMPRAS				\$ 1.350,00	\$ 1.350,00
SISTEMAS				\$ 1.950,00	\$ 1.950,00
RECEPCIÓN TELEFONICA				\$ 850,00	\$ 850,00
SERVICIOS DE CAFETERIA				\$ 670,00	\$ 670,00
BODEGA DE MATERIALES				\$ 802,50	\$ 802,50
HORAS DE INACTIVIDAD				\$ 2.000,00	\$ 2.000,00
VENTAS YELLOWFIN LOMOS AL VACIO					

FACTURACIÓN					\$ 10.501,24			\$ 10.501,24	
REGISTRO DE DATOS					\$ 460,00			\$ 460,00	
DESPACHO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS					\$ 4.481,76			\$ 4.481,76	
VENTAS YELLOWFIN VENTRESCA									
FACTURACIÓN					\$ 5.002,08			\$ 5.002,08	
REGISTRO DE DATOS					\$ 250,00			\$ 250,00	
DESPACHO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS					\$ 2.334,40			\$ 2.334,40	
VENTAS YELLOWFIN ENTEROS									
FACTURACIÓN					\$ 2.284,12			\$ 2.284,12	
REGISTRO DE DATOS					\$ 230,00			\$ 230,00	
DESPACHO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS					\$ 3.114,40			\$ 3.114,40	
TOTAL	\$ 96.518,23	\$ 22.923,08	\$ 16.890,69	\$ 28.658,00	\$ 25.882,50	\$ 190.872,50	\$-	\$ 190.872,50	\$ -
			\$ 136.332,00	\$ -28.658,00	\$ -25.882,50				
			\$-	\$ -	\$ -				
			\$ 136.332,00						
			\$ -						

Fuente de elaboración propia

Tabla 9: Distribución de los costos del departamento de actividades.

ACTIVIDADES	GENERADOR	YELLOWFIN LOMOS AL VACÍO	YELLOWFIN AL VENTRESCA	YELLOWFIN ENTERO	MEDIDA	COSTO TOTAL
ACTIVIDADES COMUNES DE PRODUCCION; RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA (PESCADO)						
RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA (PESCADO)	LIBRAS RECIBIDAS	400.000,00	95.000,00	70.000,00	LIBS.	\$ 388,50
CONTROL DE CALIDAD	LIBRAS CLASIFICADAS	400.000,00	95.000,00	70.000,00	LIBS.	\$ 567,00
PESAJE	LIBRAS PESADAS	398.000,00	93.000,00	68.000,00	LIBS.	\$ 939,75
REGISTRO DE DATOS	LIBRAS INGRESADAS	398.000,00	93.000,00	68.000,00	LIBS.	\$ 567,00
ALMACENAMIENTO EN LA PRECAMARAS	LIBRAS ALMACENADAS	398.000,00	93.000,00	68.000,00	LIBS.	\$ 4.410,00
DESPACHO DEL PESCADO PARA SU PREPARACION	LIBRAS DESPACHADAS	398.000,00	93.000,00	68.000,00	LIBS.	\$ 567,00
PREPARACION DE LA MATERIA PRIMA						

DESCONGELACION	LIBRAS DESCONGELADAS	398.000,00	93.000,00	68.000,00	LIBS.	\$ 569, 10
EVISERADO	LIBRAS EVICERADAS	398.000,00	93.000,00	68.000,00	LIBS.	\$ 4.725, 00
RETIRO DE DESPERDICIO LAVADO DE PISOS Y MESAS	LIBRAS DE DESPERDICIO	187.060,00	6.510,00	-	LIBS.	\$ 1.575, 00
LAVADO DEL PESCADO	LIBRAS LAVADAS	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 525, 00
DESPACHO DEL PESCADO	LIBRAS DESPACHADAS	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 630, 00

CONSUMO DE BIENES Y SERVICIO DE PRODUCCION ; ENERGIA ELECTRICA COMPRADA Y GENERADA POR LA EMPRESA PARA LA PRODUCCION

ENERGIA ELECTRICA COMPRADA	KWH CONSUMIDOS	10.000,00	8.000,00	7.500,00	KWH	\$ 2.100, 00
ABASTECIMIE NTO DE DIESEL	GALONES CONSUMIDOS	3.700,00	2.431,00	1.600,00	GALON ES	\$ 7.350, 00
CONTROL DE LOS GENERADORE S ELECTRICOS	KWH GENERADOR	3.265,00	2.150,00	1.500,00	KWH	\$ 5.250, 00
ABASTECIMIE	GALONES CONSUMIDOS	1.300,00	350,00	200,00	GALON ES	\$ 1.050, 00

NTO DE BUNKER							
AGUA POTABLE COMPRADA A LA EMPRESA Y POR TANQUEROS							
AGUA POTABLE COMPRADA A LA EMPRESA	M3	975,00	1.600,00	2.150,00			\$ 1.985,00
AGUA POTABLE COMPRADA A LOS TANQUEROS	M3	250,00	500,00	1.000,00			\$ 930,00
LAVADO DE CARRITOS, BANDEJAS Y ESPACIOS FISICOS DE LA PLANTA							
LAVADO DE CARRITO	CARRITOS	50,00	50,00	150,00			\$ 577,50
LAVADO DE BANDEJAS	BANDEJAS	250,00	300,00	650,00			\$ 1.575,00
LIMPIESA DE LA SALA DE RECEPCION	M2	25,00	30,00	40,00			\$ 420,00
LIMPIESA DE LA SALA DE PROCESAMIENTO	M2	55,00	75,00	90,00			\$ 472,50
LIMPIESA DE LA PLANTA INDUSTRIAL	M2	30,00	38,00	45,00			\$ 262,50

LIMPIEZA DE BAÑOS Y SERVICIOS HIGIENICOS	15,00	10,00	6,00	M2	\$ 00	125,
M2 LIMPIADOS						
LIMPIEZA DE PATIOS Y AREAS VERDES	25,00	20,00	15,00	M2	\$ 00	235,
M2 LIMPIADOS						
USO DE VEHICULOS, MONTACARGAS Y VOLTEADORES EN LA PRODUCCION						
OPERACIÓN DEL VEHICULO DE LA GERENCIA DE LA PLATAN	250,00	120,00	60,00	KM	\$ 50	220,
KM RECORRIDOS						
MANTENIMIENTO DEL VEHICULO DE LA GERENCIA DE LA PLANTA	8,00	4,00	2,00	ORDEN	\$ 00	1.260,
Nº ORDEN DE TRABAJO						
OPERACIÓN DE VOLTEADORES	15,00	7,00	4,00	KM	\$ 00	630,
KM RECORRIDOS						
MANTENIMIENTO DE VOLTEADORES	4,00	2,00	1,00	ORDEN	\$ 00	840,
ORDEN DE TRABAJO						

OPERACIÓN MONTACARGAS	HORAS OPERADAS	260,00	250,00	260,00	HORAS	\$ 1.260,00
MANTENIMIENTO DE MOTACARGAS	ORDEN DE TRABAJO	4,00	2,00	4,00	ORDEN	\$ 6.615,00
CONTROL DE LA CALIDAD DE LA PRODUCCION						
ANALISIS DE LA MATERIA PRIMA RECEPTADA	Nº MUESTRAS	95,00	65,00	45,00	MUESTAS	\$ 6.553,00
ANALISI DE PESCADO FRESCO PROCESADO	Nº MUESTRAS	260,00	120,00	40,00	MUESTAS	\$ 6.457,50
ANALISI DE PESCADO CONGELADO PROCESADO	Nº MUESTRAS	230,00	60,00	55,00	MUESTAS	\$ 6.615,00
PRUEBAS MICROBIOLOGICAS	Nº MUESTRAS	30,00	25,00	15,00	MUESTAS	\$ 724,50
ADMINISTRACION DE LA PLANTA DE PRODUCCION						
GERENCIA DE PRODUCCION	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 4.473,00
ADMINISTRACION DE RECURSOS	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 6.142,50

HUMNOS PARA LA PLANTA								
MANTENIMIENTO DE ACTIVO FIJOS								
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EDIFICIO	12,00	6,00	4,00	ORDENES	\$ 2.656,50			
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	9,00	4,00	2,00	ORDENES	\$ 6.011,30			
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE LOS VEHICULOS DE LA PLANTA	18,00	10,00	6,00	ORDENES	\$ 3.570,00			
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DEL MOBILIARIO DE LA PLANTA	4,00	3,00	2,00	ORDENES	\$ 341,25			
MANTENIMIENTO Y	5,00	3,00	1,00	ORDENES	\$ 252,00			

CONSERVACION DE LOS EQUIPOS DE OFICINA DE LA PLANTA									
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE LOS EQUIPOS DE COMPUTO DE LA PLANTA	6,00	3,00	2,00				ORDENES	\$ 336,00	
ORDEN DE TRABAJO									
SERVICIOS GENERALES DE LA PLANTA									
PREPARACION Y SERVICIO DE ALIMENTACION	12.094,00	4.652,00	1.325,00				PERSONAS	\$ 1.680,00	
ATENCIÓN MEDICA	130,00	65,00	8,00				PERSONAS	\$ 3.360,00	
CONTROL DE SEGURIDAD	210.940,00	86.490,00	68.000,00				LIBS.	\$ 735,00	
PROGRAMAS AUTOMATIZADOS DE CONTROL									
DESARROLLO DE PROGRAMAS PARA LA PLANTA	210.940,00	86.490,00	68.000,00				LIBS.	\$ 16.098,60	
DEPARTAMENTO DE YELLOWFIN LOMOS AL VACIO: EMPAQUETADO									

RECEPCION DE MATERIA PRIMA	LIBRAS RECIBIDAS	210.940,00			LIBS.	\$ 388,50
PESAJE	LIBRAS PESADAS	210.940,00			LIBS.	\$ 472,50
ENFUNDADO, ENCARTONADO Y CONFORMADO	Nº DE CARTONES	4.500,00			CARTONES	\$ 997,50
ETIQUETADO	Nº DE CARTONES	4.500,00			CARTONES	\$ 756,00
DESPACHO DEL PRODUCTO TERMINADO A LA CAMARA DE MANTENIMIENTO	Nº DE CARTONES				CARTONES	\$ 399,00
CAMARA DE MANTENIMIENTO						
RECEPCION DE LOS CARTONES	Nº DE CARTONES	4.500,00			CARTONES	\$ 409,50
REGISTRO DE DATOS	Nº DE CARTONES	4.500,00			CARTONES	\$ 567,00
ALMACENAMIENTO	Nº DE CARTONES	4.500,00			CARTONES	\$ 2.205,00
DEPARTAMENTO DE YELLOWFIN VENTRESCA						

RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA (PESCADO)	No DE FACTURAS	86.490,00	FACTURAS	\$ 388,50
EMPARRILLADO	No DE CARTONES	86.490,00	CARTONES	\$ 871,50
CONGELAMIENTO	No DE CARTONES	8,00	CARTONES	\$ 945,00
EMPAQUETADO				
RETIRO DE LOS CARRITOS DE LOS TUNELES (CAMARA DE CONGELAMIENTO)	No DE CARRITOS	230,00	CARRITOS	\$ 934,50
DESEMPARRIL LADO	LIBRAS EMPARRILLADAS	86.490,00	LIBS.	\$ 871,50
ROSEADO Y MEBORIZADO	LIBRAS DE ROCI. Y MEBU	86.490,00	LIBS.	\$ 546,00
ENFUNDADO	No FUNDAS	3.652,00	CARTONES	\$ 388,50
ENCARTONADO, SELLADO Y CONFORMADO	No DE CARTONES	3.652,00	CARTONES	\$ 441,00

ETIQUETADO					3.652,00			CARTONES	
DESPECHO A PRODUCTOS TERMINADOS					3.652,00			CARTONES	756,00
BODEGA (CAMARA DE MANTENIMIENTO)									
RECEPCION DE CARTONES					3.652,00			CARTONES	\$ 409,50
ENCARTONADO, SELLADO Y CONFORMADO					3.652,00			CARTONES	\$ 567,00
DESPECHO A PRODUCTOS TERMINADOS					3.652,00			CARTONES	\$ 2.205,00
DEPARTAMENTO DE YELLOWFIN ENTERO									
RECEPCION DE MATERIA PRIMA (PESCADO)							68.000,00	FACTURAS	\$ 388,50
EMPARRILLADO							68.000,00	CARTONES	\$ 354,00
CONGELAMIENTO							6,00	CARTONES	\$ 350,00
EMPAQUETADO									

RETIRO DE LOS CARRITOS DE LOS TUNELES (CAMARA DE CONGELAMIENTO)	No DE CARRITOS		200,00	CARRITOS	\$ 450,00
DESEMPARRIL LADO	LIBRAS EMPARRILLADAS	DE	68.000,00	LIBS.	\$ 400,00
ROSEADO Y MEMORIZADO	LIBRAS DE ROCI. Y MEBU		68.000,00	LIBS.	\$ 450,00
ENFUNDADO	No FUNDAS		2.345,00	CARTONES	\$ 430,00
ENCARTONADO, SELLADO Y CONFORMADO	No DE CARTONES		2.345,00	CARTONES	\$ 453,00
DESPACHO A PRODUCTOS TERMINADOS	No DE CARTONES		2.345,00	CARTONES	\$ 1.500,00
BODEGA (CAMARA DE MANTENIMIENTO)					
RECEPCION DE CARTONES	No DE CARTONES		2.345,00	CARTONES	\$ 350,00
REGISTRO DE DATOS	No DE CARTONES		2.345,00	CARTONES	\$ 430,00

ALMACENAMIENTO EN LAS CAMARAS DEMANTENIMIENTO	No DE CARTONES			2.345,00	CARTONES	\$ 630,00
ADMINISTRACION CENTRAL						
GERENCIA GENERAL	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 5.600,00
SECRETARIA	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 1.800,00
GERENCIA FINANCIERA	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 4.950,00
CONTABILIDAD	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 3.950,00
ASESORIA JURIDICA	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 1.960,00
COMPRAS	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 1.350,00
SISTEMAS	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 1.950,00
RECEPCIÓN TELEFONICA	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 850,00

SERVICIOS DE CAFETERIA	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 00	670,
BODEGA DE MATERIALES	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 50	802,
HORAS DE INACTIVIDAD	HORAS DE INACTIVIDAD	600,00	300,00	200,00		\$ 00	2.000,
VENTAS YELLOWFIN LOMOS AL VACIO							
FACTURACIÓN	No DE FACTURAS				FACTURAS	\$ 24	10.501,
REGISTRO DE DATOS	No DE CARTONES				CARTONES	\$ 00	460,
DESPACHO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS	No DE CARTONES				CARTONES	\$ 76	4.481,
VENTAS YELLOWFIN VENTRESCA							
FACTURACIÓN	No DE FACTURAS				FACTURAS	\$ 08	5.002,
REGISTRO DE DATOS	No DE CARTONES				CARTONES	\$ 00	250,
DESPACHO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS	No DE CARTONES				CARTONES	\$ 40	2.334,
VENTAS YELLOWFIN ENTEROS							

Tabla 10: Reagrupación de actividades

ACTIVIDADES	GENERADOR	YELLO WFIN LOMOS AL VACÍO	YELLO WFIN VENTR ESCA	YELLO WFIN ENTER O	MEDIA	COSTO TOTAL
ABASTECIMIENTO BUNKER Y DIESEL	GALONES CONSUMIDOS	5.000,00	2.781,00	1.800,00	GALONES	\$ 8.400,00
HORAS DE INACTIVIDAD	HORAS DE INACTIVIDAD	600,00	300,00	200,00		\$ 2.000,00
OPERACIÓN DE MONTACARGAS	HORAS OPERADAS	260,00	250,00	260,00	HORAS	\$ 260,00
OPERACIÓN DE MONTACARGAS VOLTEADORES Y VEHICULO EN PLANTA	KM RECORRIDOS	265,00	127,00	64,00	KM	\$ 850,50
ENERGÍA COMPRADA	KWH CONSUMIDOS	10.000,00	8.000,00	7.500,00	KWH	\$ 100,00
CONTROL DE LOS GENERADORES	KWH GENERADOR	3.265,00	2.150,00	1.500,00	KWH	\$ 250,00
ALMACENAMIENTO EN PRECAMARAS	LIBRAS ALMACENADAS	398.000,00	93.000,00	68.000,00	LIBS.	\$ 410,00
CONTROL DE CALIDAD	LIBRAS CLASIFICADAS	400,00	95.000,00	70.000,00	LIBS.	\$ 567,00
RETIRO DE DESPERDICIOS LAVADO DE PISOS Y MESAS	LIBRAS DE DESPERDICIO	187,060,00	6.510,00	-	LIBS.	\$ 575,00
DESEMPARRILLADO	LIBRAS DE EMPARRILLADAS	-	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 271,50
DESARROLLO DE PROGRAMAS EN PLANTA	LIBRAS DE PRODUCTO	210,940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 16.098,60
SUELDOS ADMIN	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	1.371,10,00	562,185,00	442,000,00	LIBS.	\$ 616,50

GERENCIA GENERAL	LIBRAS PRODUCTO TERMINADO	DE	1.371.10,00	562.185,00	442.000,00	LIBS.	17.616,50
ROSEADO Y MEBORIZADO	LIBRAS DE ROCI. Y MEBU		-	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 996,00
DESCONGELACION	LIBRAS DESCONGELADAS		398.000,00	93.000,00	68.000,00	LIBS.	\$ 569,10
DESPACHO DEL PESCADO	LIBRAS DESPACHADAS		608.940,00	179.490,00	136.000,00	LIBS.	\$ 1.197,00
EVISERADO	LIBRAS EVICERADAS		398.000,00	93.000,00	68.000,00	LIBS.	\$ 4.725,00
REGISTRO DE DATOS	LIBRAS INGRESADAS		398.000,00	93.000,00	68.000,00	LIBS.	\$ 567,00
LAVADO DEL PESCADO	LIBRAS LAVADAS		210.940,00	86.490,00	68.000,00	LIBS.	\$ 525,00
PESAJE	LIBRAS PESADAS		608.940,00	93.000,00	68.000,00	LIBS.	\$ 412,25
RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA (PESCADO)	LIBRAS RECIBIDAS		610.940,00	95.000,00	70.000,00	LIBS.	\$ 777,00
LIMPIEZA DE ÁREAS VARIAS	M2 LIMPIADOS		215,00	173,00	131,00	M2	\$ 515,00
AGUA POTABLE	M3 CONSUMIDOS		3.150,00	2.100,00	1.225,00	M3	\$ 915,00
LAVADO DE BANDEJAS	N° DE BANDEJAS		650,00	300,00	250,00	BAND EJAS	\$ 575,00
LAVADO DE CARRITOS	N° DE CARRITOS		150,00	50,00	50,00	CARRI TOS	\$ 577,50
PRUEBAS VARIAS	N° MUESTRAS		615,00	270,00	155,00	MUES TAS	\$ 20.350,00
MANTENIMIENTO DEL VEHÍCULO DE LA PLANTA	N° ORDEN DE TRABAJO		8,00	4,00	2,00	ORDE N	\$ 1.260,00
RETIRO DE LOS CARRITOS DE LOS TUNELES (CAMARA DE CONGELAMIENTO)	No DE CARRITOS		-	230,00	200,00	CARRI TOS	\$ 384,50

ETIQUETADO, DESPACHO, ENCARTONADO SELLADO Y OTROS	No DE CARTONES	22.500, 00	108.41 0,00	79.731, 00	CART ONES	\$ 26. 466,56
FACTURACIÓN	No DE FACTURAS	-	86.490, 00	68.000, 00	FACT URAS	\$ 18. 564,44
ENFUNDADO	No FUNDAS	-	3.652,0 0	2.345,0 0	FUND AS	\$ 818,50
MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	ORDEN DE TRABAJO PERSONAS ATENIDADAS	62,00 12.224, 00	33,00 4.717,0 0	22,00 1.333,0 0	ORDE NES PERS ONAS	\$ 20. 622,05 \$ 5. 040,00
ATENCIÓN MÉDICA Y ALIMENTACIÓN						\$ 190. 872,50

Fuente de elaboración propia

Tabla 11: Cálculo unitario de los generadores

ACTIVIDADES	GENERADOR	COSTO TOTAL	YELLOWFLOWFIN VACÍO	YELLOWFLOWFIN RESCASA	YELLOWFLOWFIN ENTORNO	Nº DE GENERADORES	COSTO UNITARIO
ABASTECIMIENTO BUNKER Y DIESEL	GALONES CONSUMIDOS	\$ 8.400,00	5.000,00	2.781,00	1.800,00	9.581,00	\$ 0,88
HORAS DE INACTIVIDAD	HORAS DE INACTIVIDAD	\$ 2.000,00	600,00	300,00	200,00	1.100,00	\$ 1,82
OPERACIÓN DE MONTACARGAS	HORAS OPERADAS	\$ 1.260,00	260,00	250,00	260,00	770,00	\$ 1,64
OPERACIÓN DE MONTACARGAS VOLTEADORES Y VEHICULO EN PLANTA	KM RECORRIDOS	\$ 850,50	265,00	127,00	64,00	456,00	\$ 1,87
ENERGÍA COMPRADA	KWH CONSUMIDOS	\$ 2.100,00	10.000,00	8.000,00	7.500,00	25.500,00	\$ 0,08
CONTROL DE LOS GENERADORES	KWH GENERADOR	\$ 5.250,00	3.265,00	2.150,00	1.500,00	6.915,00	\$ 0,76
ALMACENAMIENTO EN PRECAMARAS	LIBRAS ALMACENADAS	\$ 410,00	398.000,00	93.000,00	68.000,00	559.000,00	\$ 0,01
CONTROL DE CALIDAD	LIBRAS CLASIFICADAS	\$ 567,00	400.000,00	95.000,00	70.000,00	565.000,00	\$ 0,00

RETIRO DE DESPERDICIOS LAVADO DE PISOS Y MESAS	LIBRAS DE DESPERDICIO	\$ 575,00	1. 187.060,00	6.510,00	-	193.570,00	\$ 0,01
DESEMPARRILLADO	LIBRAS DE EMPARRILLADAS	\$ 271,50	1. -	86.490,00	68.000,00	154.490,00	\$ 0,01
DESARROLLO DE PROGRAMAS EN PLANTA	LIBRAS DE PRODUCTO	\$ 098,60	16. 210.940,00	86.490,00	68.000,00	365.430,00	\$ 0,04
SUELDOS ADMIN	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	\$ 616,50	17. 1.371.110,00	562,18	442,00	2.375,29	\$ 0,01
GERENCIA GENERAL	LIBRAS DE PRODUCTO TERMINADO	\$ 616,50	17. 1.371.110,00	562,18	442,00	2.375,29	\$ 0,01
ROSEADO Y MEBORIZADO	LIBRAS DE ROCI. Y MEBU	\$ 996,00	-	86.490,00	68.000,00	154.490,00	\$ 0,01
DESCONGELACION	LIBRAS DESCONGELADA S	\$ 569,10	398.000,00	93.000,00	68.000,00	559.000,00	\$ 0,00
DESPACHO DEL PESCADO	LIBRAS DE SPACHADAS	\$ 197,00	1. 608.940,00	179,49	136,00	924.430,00	\$ 0,00
EVISERADO	LIBRAS EVICERADAS	\$ 725,00	4. 398.000,00	93.000,00	68.000,00	559.000,00	\$ 0,01
REGISTRO DE DATOS	LIBRAS INGRESADAS	\$ 567,00	398.000,00	93.000,00	68.000,00	559.000,00	\$ 0,00
LAVADO DEL PESCADO	LIBRAS LAVADAS	\$ 525,00	210.940,00	86.490,00	68.000,00	365.430,00	\$ 0,00

PESAJE	LIBRAS PESADAS	\$ 1. 412,25	608.940,00	93.000,00	68.000,00	769.940,00	\$ 0,00
RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA (PESCADO)	LIBRAS RECIBIDAS	\$ 777,00	610.940,00	95.000,00	70.000,00	775.940,00	\$ 0,00
LIMPIEZA DE ÁREAS VARIAS	M2 LIMPIADOS	\$ 1. 515,00	215,00	173,00	131,00	519,00	\$ 2,92
AGUA POTABLE	M3 CONSUMIDOS	\$ 2. 915,00	3.150,00	2.100,00	1.225,00	6.475,00	\$ 0,45
LAVADO DE BANDEJAS	Nº DE BANDEJAS	\$ 1. 575,00	650,00	300,00	250,00	1.200,00	\$ 1,31
LAVADO DE CARRITOS	Nº DE CARRITOS	\$ 577,50	150,00	50,00	50,00	250,00	\$ 2,31
PRUEBAS VARIAS	Nº MUESTRAS	\$ 20. 350,00	615,00	270,00	155,00	1.040,00	\$ 19,57
MANTENIMIENTO DEL VEHÍCULO DE LA PLANTA	Nº ORDEN DE TRABAJO	\$ 1. 260,00	8,00	4,00	2,00	14,00	\$ 90,00
RETIRO DE LOS CARRITOS DE LOS TUNELES (CAMARA DE CONGELAMIENTO)	No DE CARRITOS	\$ 1. 384,50	-	230,00	200,00	430,00	\$ 3,22
ETIQUETADO, DESPACHO, ENCARTONADO SELLADO Y OTROS	No DE CARTONES	\$ 26. 466,56	22.500,00	108.410,00	79.731,00	210.641,00	\$ 0,13
FACTURACIÓN	No DE FACTURAS	\$ 18. 564,44	-	86.490,00	68.000,00	154.490,00	\$ 0,12

ENFUNDADO	No FUNDAS	\$ 818,50	-	3.652,00	2.345,00	5.997,00	\$ 0,14
MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	ORDEN DE TRABAJO	\$ 20.622,05	62,00	33,00	22,00	117,00	\$ 176,26
ATENCIÓN MÉDICA Y ALIMENTACIÓN	PERSONAS ATENDIDAS	\$ 5.040,00	12.224,00	4.717,00	1.333,00	18.274,00	\$ 0,28
		\$ 190.872,50					

Fuente de elaboración propia

Tabla 12.: Formación de los costos de la materia prima y los insumos o materiales

DETALLE	PESCADO Y MATERIALES DE INSUMO	
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO COSTO TOTAL
YELLOWFIN	565.000,00	\$ 770.454,54
MATERIALES E INSUMOS PARA YELLOWFIN LOMOS AL VACIO		\$ 14.953,00
MATERIALES E INSUMOS PARA YELLOWFIN VENTRESCA		\$ 8.456,00
MATERIALES E INSUMOS PARA YELLOWFIN ENTERO		\$ 1.875,00
TOTAL	565.000,00	\$ 795.738,54

COSTO UNITARIO DE LA MATERIA PRIMA Y DE LOS MATERIALES

COSTO UNITARIO DE LA MATERIA PRIMA Y DE LOS MATERIALES

COSTO UNITARIO DE LA MATERIA PRIMA Y DE LOS MATERIALES

Fuente de elaboración propia

COSTO TOTAL
CANTIDAD PROCESADA - MERMAS Y DESPERDICIOS

795.738,54
365.430,00

2,18

Tabla 13: Asignación de todos los costos

ACTIVIDADES	YELLOWFIN LOMOS AL VACIO			YELLOWFIN VENTRESCA			YELLOWFIN ENTERO		
	GENERADOR	COSTO UNIDADARIO	COSTO TOTAL	GENERADOR	COSTO UNIDADARIO	COSTO TOTAL	GENERADOR	COSTO UNIDADARIO	COSTO TOTAL
ABASTECIMIENTO BUNKER Y DIESEL	5.000,00	\$ 0,88	\$ 4.383,68	2.781,00	\$ 0,88	\$ 2.438,20	1.800,00	\$ 0,88	\$ 1.578,12
HORAS DE INACTIVIDAD	600,00	\$ 1,82	\$ 1.090,91	300,00	\$ 1,82	\$ 545,45	200,00	\$ 1,82	\$ 363,64
OPERACIÓN DE MONTACARGAS	260,00	\$ 1,64	\$ 425,45	250,00	\$ 1,64	\$ 409,09	260,00	\$ 1,64	\$ 425,45
OPERACIÓN DE MONTACARGAS VOLTEADORES Y VEHICULO EN PLANTA	265,00	\$ 1,87	\$ 494,26	127,00	\$ 1,87	\$ 236,87	64,00	\$ 1,87	\$ 119,37
ENERGÍA COMPRADA	10.000,00	\$ 0,08	\$ 823,53	8.000,00	\$ 0,08	\$ 658,82	7.500,00	\$ 0,08	\$ 617,65
CONTROL DE LOS GENERADORES	3.265,00	\$ 0,76	\$ 2.478,85	2.150,00	\$ 0,76	\$ 1.632,32	1.500,00	\$ 0,76	\$ 1.138,83
ALMACENAMIENTO EN PRECAMARAS	398.000,00	\$ 0,01	\$ 139,86	93.000,00	\$ 0,01	\$ 733,69	68.000,00	\$ 0,01	\$ 536,46

CONTROL DE CALIDAD	400.000,00	\$ 0,00	\$ 401,42	95.000,00	\$ 0,00	\$ 95,34	70.000,00	\$ 0,00	\$ 70,25
RETIRO DE DESPERDICIOS LAVADO DE PISOS Y MESAS	187.060,00	\$ 0,01	\$ 522,03 1.	6.510,00	\$ 0,01	\$ 52,97	-	\$ 0,01	\$ -
DESEMPARRILLADO	-	\$ 0,01	\$ -	86.490,00	\$ 0,01	\$ 711,84	68.000,00	\$ 0,01	\$ 559,66
DESARROLLO DE PROGRAMAS EN PLANTA	210.940,00	\$ 0,04	\$ 292,72 9.	86.490,00	\$ 0,04	\$ 810,22 3.	68.000,00	\$ 0,04	\$ 2.995,66
ROSEADO Y MEBORIZADO	-	\$ 0,01	\$ -	86.490,00	\$ 0,01	\$ 557,60	68.000,00	\$ 0,01	\$ 438,40
DESCONGELACION	398.000,00	\$ 0,00	\$ 405,19	93.000,00	\$ 0,00	\$ 94,68	68.000,00	\$ 0,00	\$ 69,23
DESPACHO DEL PESCADO	608.940,00	\$ 0,00	\$ 788,49	179.490,00	\$ 0,00	\$ 232,41	-	\$ 0,00	\$ -
EVISERADO	398.000,00	\$ 0,01	\$ 364,13 3.	93.000,00	\$ 0,01	\$ 786,09	68.000,00	\$ 0,01	\$ 574,78
LAVADO DEL PESCADO	210.940,00	\$ 0,00	\$ 303,05	86.490,00	\$ 0,00	\$ 124,26	68.000,00	\$ 0,00	\$ 97,69
PESAJE	608.940,00	\$ 0,00	\$ 116,94 1.	93.000,00	\$ 0,00	\$ 170,58	68.000,00	\$ 0,00	\$ 124,73

RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA (PESCADO)	610.940,00	\$ 0,00	\$ 611,77	95.000,00	\$ 0,00	\$ 95,13	70.000,00	\$ 0,00	\$ 70,10
LIMPIEZA DE ÁREAS VARIAS	215,00	\$ 2,92	\$ 627,60	173,00	\$ 2,92	\$ 505,00	131,00	\$ 2,92	\$ 382,40
AGUA POTABLE	3.150,00	\$ 0,45	\$ 1.418,11	2.100,00	\$ 0,45	\$ 945,41	1.225,00	\$ 0,45	\$ 551,49
LAVADO DE BANDEJAS	650,00	\$ 1,31	\$ 853,13	300,00	\$ 1,31	\$ 393,75	250,00	\$ 1,31	\$ 328,13
LAVADO DE CARRITOS	150,00	\$ 2,31	\$ 346,50	50,00	\$ 2,31	\$ 115,50	50,00	\$ 2,31	\$ 115,50
PRUEBAS VARIAS	615,00	\$ 19,57	\$ 033,89	270,00	\$ 19,57	\$ 283,17	155,00	\$ 19,57	\$ 3.032,93
MANTENIMIENTO DEL VEHÍCULO DE LA PLANTA	8,00	\$ 90,00	\$ 720,00	4,00	\$ 90,00	\$ 360,00	2,00	\$ 90,00	\$ 180,00
RETIRO DE LOS CARRITOS DE LOS TUNELES (CAMARA DE CONGELAMIENTO)	-	\$ 3,22	\$ -	230,00	\$ 3,22	\$ 740,55	200,00	\$ 3,22	\$ 643,95
ETIQUETADO, DESPACHO, ENCARTONADO SELLADO Y OTROS	22.500,00	\$ 0,13	\$ 827,07	108.410,00	\$ 0,13	\$ 621,47	79.731,00	\$ 0,13	\$ 0.018,02
ENFUNDADO	-	\$ 0,14	\$ -	3.652,00	\$ 0,14	\$ 498,44	2.345,00	\$ 0,14	\$ 320,06

MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	\$ 176.26	\$ 927.92	33.00	\$ 176.26	\$ 816.48	22.00	\$ 176.26	\$ 3.877,65
ATENCIÓN MÉDICA Y ALIMENTACIÓN	\$ 0.28	\$ 371.40	4.717.00	\$ 0.28	\$ 300.96	1.333.00	\$ 0.28	\$ 367.64
		\$ 63.767.90			\$ 42.966.29			\$ 9.597,77
								\$ 13.6.331,96
								TOTAL

ACTIVIDADES DE VENTA

ACTIVIDADES	YELLOWFIN LOMOS AL VACIO		YELLOWFIN VENTRESCA		YELLOWFIN ENTERO	
	GENERADOR	COSTO UNIDADARIO	GENERADOR	COSTO UNIDADARIO	GENERADOR	COSTO UNIDADARIO
FACTURACIÓN	69.317,10	\$ 0,12	86.490,00	\$ 0,12	68.000,00	\$ 0,12
REGISTRO DE DATOS	398.000,00	\$ 0,00	93.000,00	\$ 0,00	68.000,00	\$ 0,00
		\$ 8.329,56		\$ 10.393,15		\$ 8.171,29
		\$ 403,70		\$ 94,33		\$ 68,97

TOTAL COSTO	\$ 19 0872,50
-------------	---------------

Fuente de elaboración propia

Tabla 14: Asignación de los costos indirectos del producto

COSTOS INDIRECTOS	YELLOWFIN LOMOS AL VACIO			YELLOWFIN VENTRESCA			YELLOWFIN ENTERO		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
YELLOWFIN	400.000,00	\$ 1,36	\$ 545,40	95,00	\$ 1,36	\$ 129,50	70,00	\$ 1,36	\$ 95,00
COMPRA DE MATERIALES E INSUMOS			\$ 14,953,00			\$ 8,456,00			\$ 1.875,00
MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA Y COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			\$ 63,767,90			\$ 42,966,29			\$ 29,597,77
TOTAL			\$ 624,175,45			\$ 180,967,74			\$ 126,927,32

\$ 932,070,50

COSTO UNITARIO DE
PROCESAMIENTO DE YELLOWFIN
LAMOS AL VACIO

COSTO TOTAL
UNIDADES
PROCESADAS

\$ 624.175,45

210.940,00

COSTO
UNITARIO \$ 2,96

COSTO UNITARIO DE
PROCESAMIENTO DE YELLOWFIN
VENTRESCA

COSTO TOTAL
UNIDADES
PROCESADAS

\$ 180.967,74

86.490,00

COSTO
UNIDAD \$
RIO 2,09

COSTO UNITARIO DE
 PROCESAMIENTO DE YELLOWFIN
 ENTERO

COSTO TOTAL
UNIDADES
PROCESADAS

\$ 126.927,32

68.000,00

COSTO
UNIDAD \$
RIO 1,87

Tabla 15: Costo final en libras

DETALLE	YELLOWFIN LOMOS AL VACIO		YELLOWFIN VENTRESCA		YELLOWFIN ENTERO	
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
COSTO DE PROCESAMIENTO	210.940,00	\$ 2,96	86.490,00	\$ 2,09	68.000,00	\$ 1,87
		\$ 624.175,45		\$ 180,967,74		\$ 126,927,32
FACTURACIÓN	69.317,10	0,12	86.490,00	0,12	68.000,00	0,12
		8.329,56		10.393,15		8.171,29

REGISTRO DE DATOS	DE 398.000,00	0,00	403,70	93.000,00	0,00	94,33	68.000,00	0,00	68,97
DESPACHO DE PESCADO	DE 608.940,00	0,00	788,49	179.490,00	0,00	232,41	136.000,00	0,00	176,10
TOTAL			\$ 7,19	\$ 633,69		\$ 7,64			\$ 3,68
									\$ 960,72
									8,50

Fuente de elaboración propia

Tabla 16: Costos de ventas unitarios

COSTO DE VENTA UNITARIO DE YELLOWFIN LOMOS AL VACIO

COSTO TOTAL
COSTO DE PROCESAMIENTO

\$ 633.697,19
210.940,00

COSTO UNITARIO

3,00

COSTO DE VENTA UNITARIO DE YELLOWFIN VENTRESCA

COSTO TOTAL
COSTO DE PROCESAMIENTO

\$ 191.687,64
86.490,00

COSTO UNITARIO**2,22**

COSTO DE VENTA UNITARIO DE YELLOWFIN ENTERO $\frac{\text{COSTO TOTAL COSTO DE PROCESAMIENTO}}{\text{DE}}$

\$ 135.343,68
68.000,00

COSTO UNITARIO**1,99**

Fuente de elaboración propia

Tabla 17: Asignación de los costos y gastos a la producción.

DETALLE	YELLOWFIN VACIO		YELLOWFIN LOMOS		YELLOWFIN AL VACIO		YELLOWFIN VENTRESCA		YELLOWFIN ENTERO	
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
VENTA										
COSTO DE PROCESAMIENTO	210,94 0,00	\$ 2,96	\$ 624,17 75,45	\$ 2,09	86.490,00	\$ 2,09	\$ 180,90 67,74	68.000,00	\$ 1,87	\$ 126,90 27,32
FACTURACIÓN	69.317,10	\$ 0,12	\$ 8,32 29,56	\$ 0,12	86.490,00	\$ 0,12	\$ 10,30 93,15	68.000,00	\$ 0,12	\$ 8,10 71,29
REGISTRO DE DATOS	398,00 0,00	\$ 0,00	\$ 0,37 03,70	\$ 0,00	93.000,00	\$ 0,00	\$ 94,33	68.000,00	\$ 0,00	\$ 68,97

DESPACHO DE PESCADO	608.94 0.00	\$ 0.00	\$ 88.49	7	179.49 0.00	\$ 0.00	\$ 32.41	2	136.00 0.00	\$ 0.00	\$ 76.10	1
ADMINISTRACIÓN												
GERENCIA GENERAL	1.371.1 10.00	\$ 0.01	\$ 68.91	10.1	1.371.1 10.00	\$ 0.01	\$ 68.91	10.1	747.61 5.00	\$ 0.01	\$ 44.73	5.5
TOTAL			\$ 66.09				\$ 56.55				\$ 88.40	

COMPROBACIÓN									
COSTO DE YELLOWFIN	770.45 4.54				COSTO FINAL DE YELLOWFIN LOMOS AL VACIO				\$ 643.8 66.09
COSTO DE MATERIALES E INSUMOS	25.284, 00				COSTO FINAL DE YELLOWFIN VENTRESCA				\$ 201.8 56.55
COSTO DE LAS ACTIVIDADES	190.87 2.50				COSTO FINAL DE YELLOWFIN ENTERO				\$ 140.8 88.40
TOTAL	986.61 1.04				TOTAL				\$ 986.6 11.04

DIFERENCIA	\$ 0.00
-------------------	----------------

Fuente de elaboración propia

Análisis de los resultados de las hojas de cálculo.

Con base en la aplicación del sistema de costos ABC, se determinaron los costos unitarios de procesamientos para las principales presentaciones del atún Yellowfin elaboradas por la empresa, considerando los costos totales asignados y el volumen de unidades procesadas en los 3 productos.

En el caso de los lomos de Yellowfin al vacío, se obtuvo un costo total de producción de 624-175,45\$ para un volumen de 210.940 unidades procesadas, lo que generó un costo unitario 2.96\$. Este resultado evidencia que esta presentación concentra el mayor costo unitario lo cual se explica por la mayor cantidad de actividades involucradas en su procesamiento, tales como el fileteado, empaque al vacío, control de calidad y almacenamiento en frío, que demandan uso intensivo de mano de obra, insumos y costos indirectos de fabricación.

Por su parte la presentación de ventresca Yellowfin registró un costo total de 180.967,74\$ para 86.490 unidades procesadas, obteniéndose un costo unitario de 180.967,74 para 86.490 unidades procesadas, obteniéndose un costo unitario 2,09. Aunque el volumen procesado es inferior al de los lomos, el costo unitario resulta menor, debido a que esta presentación requiere un menor número de actividades adicionales y un menor consumo de recursos indirectos en comparación con el producto empacado al vacío.

Finalmente el procesamiento del atún Yellowfin entero presentó el menor costo unitario, con un valor de 1,87, resultado de un costo total de 126.927,32 y un volumen de 68.000 unidades procesadas, este comportamiento se justifica por tratarse de un producto con un proceso productivo más simple, que involucra menos etapas de transformación, menor manipulación y asignación de costos indirectos bajo el enfoque del sistema ABC.

EL análisis comparativo de los resultados permite identificar que el sistema de costos ABC refleja de manera más precisa la relación entre las actividades realizadas y los resultados consumidos por cada producto. En este sentido lomos Yellowfin al vacío absorben una mayor proporción de costos indirectos, mientras que el atún entero se beneficia de un proceso productivo menos complejo, lo que traduce en un menor costo unitario, esta información resulta clave para la toma de decisiones gerenciales relacionadas con la fijación de precios, la rentabilidad por producto y la optimización de los procesos productivos.

Análisis del impacto Financiero

El análisis del estado de resultados integral de Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., correspondiente a los ejercicios económicos 2024 y 2023, permite evaluar el comportamiento financiero en la empresa y su relación con la estructura de costos de producción; aspecto fundamental para el análisis del impacto del sistema de costos ABC propuesto.

Durante el año 2024 la empresa registró ingresos ordinarios por 24.483.195\$ evidenciando un incremento con respecto al año 2023, en el cual los ingresos alcanzaron 19.570.911\$, no obstante este crecimiento en las ventas estuvo acompañado por un aumento significativo en el costo de ventas que pasó de 18.141.563\$ en 2023 a 22.617.775\$ en 2024, lo que refleja una mayor presión sobre la estructura de costos de producción.

Como resultado de esta variación la utilidad bruta en 2024 se situó en 1.865.420\$, superior a la registrada en 2023; sin embargo este margen continúa siendo reducido en relación con el nivel de ingresos, lo que evidencia la necesidad de contar con un sistema de costeo que permita identificar con mayor precisión los costos incurridos por producto y por actividad.

En cuanto a los gastos operativos se observa que los gastos de administración, ventas y otros, junto con los gastos financieros, mantienen una tendencia creciente; que impacta de manera directa en el resultado operativo. En 2024 la empresa registró una pérdida en operaciones ordinarias de USD 773.459, mientras que en 2023 dicha pérdida ascendió a USD 943.165, evidenciándose una leve mejora, aunque sin alcanzar aún un resultado operativo positivo.

El resultado del ejercicio 2024 muestra una pérdida neta de USD 524.869 en contraste con una utilidad de USD 28.222 registrada en 2023, este comportamiento financiero pone de manifiesto que pese al incremento en las ventas la empresa enfrenta dificultades para controlar y asignar adecuadamente sus costos, especialmente los costos indirectos de fabricación y los gastos asociados a la operación.

En este contexto la aplicación del sistema de costos ABC se presenta como una herramienta clave para mejorar la gestión de costos de la empresa, al permitir una asignación más precisa de los costos a las actividades y productos que realmente los generan, de esta manera el sistema ABC contribuiría a una mejor determinación del costo de ventas, al fortalecimiento del margen de rentabilidad y a una toma de decisiones gerenciales más informada, orientada a la optimización de los procesos productivos y financieros.

Conclusiones

La aplicación del sistema de costos basados en actividades (ABC) en Fresh Fish del Ecuador Cía. Ltda., permitió evidenciar de manera objetiva el impacto financiero que tiene una adecuada asignación de los costos indirectos de fabricación en el costo de ventas y en los resultados económicos de la empresa demostrando que pese al incremento en los ingresos, la falta de precisión en la gestión de costos limita la rentabilidad y contribuye en la generación de pérdidas lo que hace necesario fortalecer los sistema de control y análisis de costos para una toma de decisiones más eficiente.

El análisis realizado evidenció la existencia de variaciones en el consumo de materia prima, mano de obra y tiempos de producción, así como la presencia de mermas y reprocesos que incrementan los costos operativos, los cuales no son controlados de manera específica afectando la eficiencia productiva y la estructura financiera de la empresa.

Finalmente el desarrollo de la propuesta del sistema ABC permitió identificar las actividades que generan mayor consumo de recursos dentro del proceso productivo del lomo de atún, facilitando una mejor distribución de los costos indirectos y evidenciando áreas susceptibles de mejora en términos de eficiencia operativo y control financiero.

Recomendaciones

Se recomienda a la empresa adoptar el sistema de costos ABC como herramienta permanente de gestión, con el fin de mejorar la asignación de los costos indirectos a las actividades y productos, permitiendo una determinación más realista del costo de ventas y de la rentabilidad por la línea de producto. Asimismo se sugiere utilizar la información generada por el sistema de costos ABC para apoyar la toma de decisiones gerenciales, especialmente en la revisión de precios, optimización de procesos productivos y control de gastos operativos, orientando a la empresa hacia la mejora de sus márgenes de rentabilidad y sostenibilidad financiera.

Así mismo se sugiere utilizar la información generada por el sistema de costos ABC para apoyar la toma de decisiones gerenciales, especialmente en la revisión de precios, optimización de

procesos productivos y control de gastos operativos, orientado a la empresa hacia la mejora de sus márgenes de rentabilidad y sostenibilidad financiera.

Se recomienda establecer indicadores de control y seguimiento de costos operativos, tales como análisis de variaciones de materia prima, control de mermas y evaluación de tiempos de producción con el propósito de reducir ineficiencias y fortalecer la gestión interna de recursos.

Bibliografía

Alcantara, M. L., y Agundiz, K. G. (2018). *Gestión de costos y precios*. Mexico: Patria Educacion.

https://books.google.com.ec/books?id=cUJqDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Barraza Macías, A., Lerma Meza, A., Vázquez Araujo, J. G., Martínez Vázquez, M. C., González Cisneros, L. E., Coronado Manqueros, J. M., . . . Mercado Piedra, J. A. (2021). *Manual De Temas Nodales De La Investigación Cuantitativa. Un Abordaje Didáctico*. Mexico: Universidad Pedagógica de Durango . <https://centro-investigacion-innovacion-educativa.bravesites.com/files/documents/306aa3ba-3be8-4e59-ab4d-51508f7513c6.pdf#page=82>

Cardenas, E. (2024). Fundamentos teóricos y prácticos para la implementación de costos ABC del sector artesanal . *Digital Publisher*, 18.

Cardenas, R., y Nápoles, R. (2016). *Costos I*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

https://books.google.com.ec/books?id=nF9yDgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Carlos, O. T., Ruben, M. G., y Liliana, I. R. (2020). Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en. *Espacios*, 12.

<http://ww.w.revistaespacios.com/a20v41n50/a20v41n50p20.pdf>

Casanova, C., Nuñez, R., Navarrete, C., y Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de ciencias Sociales*, 12.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28065533025>

cevallos, A., y Arellano, M. (2020). *Contabilidad de costos*. Ibarra-Ecuador: Universidad técnica del Norte.

Código orgánico de la producción, comercio e inversiones, COPCI. (25 de Agosto de 2021). *Código orgánico de la producción, comercio e inversiones, COPCI*.

<https://www.gobiernoelectronico.gob.ec/wp-content/uploads/2018/10/C%C3%B3digo-Org%C3%A1nico-de-la-Producci%C3%B3n-Comercio-e-Inversiones-Copci.pdf>

Dobaño, R. (23 de Octubre de 2025). *Estado de cambios en el patrimonio neto: qué es y cómo hacerlo*. Quipublog: <https://getquipu.com/blog/estado-cambios-patrimonio-neto/>

Fastercapital. (20 de Abril de 2025). *Objetivos de la gestión de costos: las metas y los resultados de la gestión de costos*. Fastercapital:

<https://fastercapital.com/es/contenido/Objetivos-de-la-gestion-de-costos--las-metas-y-los-resultados-de-la-gestion-de-costos.html>

Fuentes, J. C. (2017). *Estados Financieros Basicos*. Editorial ISEF EMPRESA LIDER.

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=scomDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT80&dq=estados+financieros&ots=_SyyOYBk8r&sig=vU2AY1t6NnBJoH1BIKJ_Zs_4sYc#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false

Galarza, C. R. (2021). Diseños de investigación experimental. *Ciencia América*, 7. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7890336>

González, I. C. (2021). Diseño Metodológico de la investigación. *Universidad del Quindío*, 16.

https://aulasvirtuales.uniquindio.edu.co/RecDigital/InvestigacionFormativa/recursos/unidad3/Descargable_EA1.pdf

Hinkein, S. (6 de marzo de 2025). *Notes to financial statements, Purposes and definitios*. Ramp : <https://ramp.com/blog/notes-to-financial-statements-purposes-and-definitions>

IASB. (2024). Norma Internacional de Contabilidad n° 1. Presentación en los estados financieros. 34.

Jménez, M., y Narváez, C. (25 de Agosto de 2021). Control y gestión de costos para la toma de decisiones. (CiENCIAMATRIA, Ed.) *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 33. [https://Dialnet-ControlYGestionDeCostosParaLaTomaDeDecisiones-8318845%20\(5\).pdf](https://Dialnet-ControlYGestionDeCostosParaLaTomaDeDecisiones-8318845%20(5).pdf)

María, H. R. (2022). Costos de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa Delicias del Norte LSD juntos SAC, Chota 2021. *Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí*, 108.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9976/Herrera%20Regalado%20Mar%C3%ADa%20Anal%C3%AD.pdf?sequence=1>

Medina, M., Rojas, R., Bustamante, W., Loaiza, R., Martel, C., y Castillo, R. (2023). *Metodología de la Investigación. Técnicas e instrumentos de investigación*. Perú: Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi. <https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/download/90/133/157?inline=1>

Ortiz, N. G., y Escandón, J. S. (2024). LAS 5 E en los Estados Financieros. *RCC Revista Colombiana de contabilidad*, 20.

<https://doi.org/https://doi.org/10.56241/asf.v12n24.312>

Pomi, R. L. (2016). *Costos y Gestión Empresarial*. Bogotá: Ecoe Ediciones. https://www.google.com.ec/books/edition/Costos_y_gesti%C3%B3n_empresarial/uqYwDgAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=libros+de+gestion+de+costo&printsec=frontcover

Quesada, G. Z. (2023). Influencia de la gestión de costos en la toma de decisiones en las MYPES. *Enfoques, Revista de investigación en Ciencias de la Administración*, 13.

Rhoton, S. (23 de Junio de 2025). *Investigación de campo*. Enciclopedia significados : <https://www.significados.com/investigacion-de-campo/>

Ruiz, R., y Alvarado, C. (2020). Investigación Documental. *Universidad Simón Bolívar*, 4. <https://bonga.unisimon.edu.co/server/api/core/bitstreams/2af35a4b-2abf-4f78-a550-0a4e4764e674/content>

Seteros, L. A. (2024). Sistema de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa AMERICAN SPORT, ciudad de Riobamba, Peíodo 2023. *Riobamba*, 82.

Úrzua, F. (2024). *Estado de Resultados ¿Que es y para que Sirve?* Chipax:
<https://www.chipax.com/blog/que-es-y-para-que-sirve-un-estado-de-resultados>

Velez, V. L., Saltos, E. V., y Gonzales, S. D. (2019). LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN BRUTO DE LA EMPRESA INDUCALIDAD S.A. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 11.

ANEXOS:

Tabla 18: Ficha observación

N.º	Ítem observado	Sí	No
1	Se realiza un control de calidad de las materias primas al momento de su recepción	X	
2	Las materias primas se almacenan adecuadamente después de ser recibidas	X	
3	Se sigue una receta estandarizada para la mezcla de ingredientes	X	
4	El equipo utilizado para la mezcla se limpia antes de cada uso	X	
5	Se monitorean los tiempos de conchado y refinado de cada lote	X	
6	Se revisa la consistencia de la mezcla durante el proceso de refinado	X	
7	Se controla de manera precisa la temperatura de templado	X	
8	Se inspeccionan los moldes antes de su uso para verificar su estado	X	
9	Se utiliza un sistema de control de inventario para el chocolate empaquetado	X	
10	El área de almacenamiento mantiene condiciones óptimas de temperatura y humedad	X	
11	Se registran los consumos de cada materia prima utilizada en la producción	X	
12	Se realiza un análisis de pérdidas y desperdicios de materias primas	X	
13	Se llevan registros del consumo de energía en cada etapa del proceso productivo	X	
14	Se aplican medidas de eficiencia energética en la fábrica		X
15	El personal cuenta con la capacitación adecuada para operar el equipo de producción	X	

16	Se registran las horas trabajadas por cada empleado en el proceso productivo	X
17	Se consideran los costos de mantenimiento de equipos como costos indirectos	X
18	Se incluyen los costos de depreciación dentro de los costos indirectos de fabricación	X
19	Se utilizan indicadores de eficiencia para evaluar el rendimiento de la producción	X
20	Se revisan y analizan periódicamente los datos de producción para identificar áreas de mejora	X

Tabla 19: Entrevista

Entrevista

Nombre de la empresa: Fresh Fish Cía.
Ltda.



RUC: 1391746830001

Ubicación geográfica: Km 4.5 Vía Manta–San Mateo, Sitio Piedra Larga, Manta, Manabí, Ecuador.

Estado: Activo

Fecha de aplicación: 05/01/2026

Entrevistador: Contadora General

N-º	Preguntas	Respuestas
1	¿Qué sistema de acumulación y asignación de costos utiliza actualmente la empresa?	Actualmente la empresa utiliza el sistema contable Génesis, mediante el cual se acumulan los costos por cuentas contables y centros generales, sin aplicar un sistema de costeo formal como tal que permita la asignación detallada por actividades o productos.
2	¿Qué tan adecuado considera que es el sistema de costeo	El sistema actual permite el registro contable y financiero, pero resulta un poco limitante para las necesidades operativas de control de costos, esto debido a que no proporciona

	actual para las necesidades operativas de la empresa?	información detallada para analizar costos por actividad, proceso o producto.
3	¿Cómo se determinan los centros de costos dentro de la estructura operativa de la empresa?	Los centros de costos se definen de manera general dentro del sistema Génesis, principalmente por áreas, sin una estructura técnica que permita una asignación precisa de los costos indirectos a los procesos productivos.
4	¿El sistema contable actual permite identificar los costos por actividad o solo por cuentas contables?	El sistema Génesis permite identificar los costos por cuentas contables y centros generales, pero no actividades específicas lo cual limite el análisis del consumo real de recursos.
5	¿considera que el sistema actual refleja de manera real el costo de cada producto?	No de manera de exacta, ya que los costos indirectos se distribuyen de forma global, lo cual puede generar distorsiones en el costo unitario de los procesos.
6	¿Qué impacto cree que tiene el sistema de costeo actual en la determinación del costo de ventas?	El impacto se refleja en una determinación poco precisa del costo de ventas, lo que puede afectar los márgenes de rentabilidad y la toma de decisiones financieras.
7	¿La empresa tiene identificadas y documentadas las actividades del área operativa dentro del productivo, diferenciando aquellas que agregan valor en términos de costos y uso de los recursos de las que no lo hacen?	Las actividades operativas no se encuentran formalmente documentadas ni clasificadas dentro del sistema, especialmente en cuanto a la diferenciación entre actividades que agregan valor y las que no.
8	¿En los procesos productivos, los costos asociados a materia prima, mano de obra y tiempo de operación se ejecutan conforme a lo planificado, o se	En algunos casos se presentan variaciones y excesos, principalmente por la falta de un control detallado del consumo de recursos durante el proceso productivo.

	presentan excesos en la utilización de recursos?	
9	¿La empresa realiza algún control o seguimiento para verificar el uso de los recursos en los procesos productivos?	El control se realiza de forma general a través de reportes del sistema Génesis, aunque no permite un seguimiento detallado y oportuno por actividad.
10	¿Considera que un sistema de costeo ABC podría contribuir a una mejor gestión y control de los costos en la empresa?	Sí, la implementación de un sistema de costeo ABC complementarían al sistema Génesis, permitiendo una mejor asignación de costos indirectos y una información más confiable.
Asistente de costos		
1	¿Cómo se registran diariamente los costos relacionados con producción, manos de obra y gastos indirectos?	Los costos se registran diariamente en el sistema contable Génesis con base a la información remitida del área de producción y sus respaldos, sin embargo hay días que no se registran diariamente y esto produce ciertas alteraciones en los valores.
2	¿Qué información recibe del área productiva para el control de los costos durante el proceso de producción?	Se recibe información sobre consumo de materia prima y volumen de producción, mediante reportes que son ingresados al sistema.
3	¿Existen actividades específicas que consumen más tiempo o recursos y que no se reflejan en el costo final?	Sí, ciertas actividades operativas y tiempos no productivos no se identifican de manera específica en el sistema usado actualmente, por lo que no se reflejan adecuadamente en el costo final.
4	¿Se presentan diferencias entre los consumos estimados y los consumos reales de materia prima durante la producción?	Sí, se presentan diferencias las cuales no siempre pueden ser analizadas en detalle debido a las limitaciones del sistema para el control por actividad.
5	¿Cómo inciden las variaciones en el precio de la materia prima	Las variaciones inciden directamente en el costo de producción, pero el sistema no permite medir con precisión su impacto por producto o actividad.

	en el control de los costos de producción?	
6	¿cómo se controla el tiempo y la asignación de la mano de obra o cuadrillas en los procesos productivos?	El control se realiza de forma general por nómina y turnos, sin una asignación específica de horas por actividad productiva.
7	¿Existen mermas o reprocesos que generen consumos adicionales de recursos durante la producción?	Sí, existen mermas y reprocesos que incrementan los costos, los cuales se registran de forma global en el sistema.
8	¿Con qué frecuencia se realizan ajustes a los costos de producción por cambios o falta de información?	Los ajustes se realizan cuando se detectan inconsistencias, generalmente al cierre de mes o si se identifica antes pues antes.
9	¿Qué problemas se presentan cuando la información de producción llega incompleta o con retraso al área de costos?	Se generan distorsiones en el cálculo de costos y retrasos en los registros, afectando la confiabilidad de la información financiera.
10	¿Qué aspectos del control operativo de costos podrían mejorarse para reducir distorsiones en la información?	La identificación de actividades, el control del consumo de recursos y la integración de un sistema de costeo ABC que complemente al sistema Génesis.

Ilustración 4: Estados de resultados

FRESH FISH DEL ECUADOR CÍA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 Y 2023
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
OPERACIONES ORDINARIAS		
Ingresos Ordinarios	24,433,195	19,570,911
Costo de Venta	<u>(22,617,775)</u>	<u>(18,141,563)</u>
Utilidad bruta	1,865,420	1,429,348
GASTOS		
De administración, ventas y otros	(2,227,651)	(2,101,429)
Financieros	<u>(411,228)</u>	<u>(271,034)</u>
Utilidad/ (Pérdida) en Operaciones Ordinarias	<u>(773,459)</u>	<u>(943,165)</u>
INGRESOS o EGRESOS NETOS DE OPERACIONES NO ORDINARIAS	<u>299,847</u>	<u>1,057,335</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	(533,612)	114,170
Menos gasto por impuesto a la renta:		
Corriente	-	(72,191)
Diferido	<u>8,743</u>	<u>(13,757)</u>
Total	<u>8,743</u>	<u>(85,949)</u>
UTILIDAD DEL AÑO	<u>(524,869)</u>	<u>28,222</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos	<u>(3,000)</u>	<u>10,665</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO NETO DE IMPUESTOS	<u>(3,000)</u>	<u>10,665</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u><u>(533,872)</u></u>	<u><u>38,887</u></u>

Las notas explicativas anexos 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros.



Bernardo Buehs
Gerente General



Leydi Cheta
Contador General