



Gestión de costos en la producción de camarón - Provincia de El Oro

Cost management in shrimp production - Province of El Oro

Gestão de custos na produção de camarão - Província de El Oro

Jennifer Carolina Brito Jumbo ^I
jbrito3@utmachala.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-6911-5584>

Gabriela Estefanía Méndez Aguilar ^{II}
gmendez2@utmachala.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-0893-1902>

Rosana de Jesús Eras Agila ^{III}
reras@utmachala.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-0172-7271>

Correspondencia: gmendez2@utmachala.edu.ec

Ciencias Empresariales
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 16 de enero de 2023 * **Aceptado:** 27 de enero de 2023 * **Publicado:** 5 de febrero de 2023

- I. Estudiante de la Universidad Técnica de Machala, Machala, El Oro, Ecuador
- II. Estudiante de la Universidad Técnica de Machala, Machala, El Oro, Ecuador
- III. Magíster en Tributación y Finanzas, Docente Titular Universidad Técnica de Machala, Machala, El Oro, Ecuador.

Resumen

El presente estudio tiene como objetivo, describir la gestión de costos en el proceso productivo del sector camaronero - Provincia de El Oro, mediante una investigación con enfoque cuantitativo tipo descriptiva, en base al análisis de datos obtenidos mediante la aplicación de una encuesta realizada a 36 empresas del sector camaronero, a través de la herramienta de Google formulario, además la revisión en fuentes bibliográficas, documentales, artículos del objeto de estudio que permiten reconocer y analizar las actividades, procesos, herramientas y demás acerca de la gestión de costos empresarial en el proceso productivo camaronero, así como la aplicación de costos y la forma en que los directivos de las empresas, gestionan los recursos. Entre los hallazgos encontrados se puede mencionar, los procedimientos de control de costos en el área de producción del sector camaronero, el 43,59% de los encuestados lo realiza a partir de las libras de camarón obtenidas por piscinas, y en cuanto a la utilización de los reportes contables en el 88,89% de las empresas la gerencia toma como base a la información contable de los reportes de costos para iniciar un nuevo proceso productivo. La gestión de costos en el proceso de producción del sector camaronero se basa en procedimientos contables y administrativos que brindan información de una producción a los altos directivos para controlar costos de producción, recursos, tomar decisiones y planificar producción futura, contribuyendo como herramienta de apoyo al departamento contable.

Palabras Clave: Gestión de costos; costos de producción; sector camaronero.

Abstract

The objective of this study is to describe cost management in the production process of the shrimp sector - El Oro Province, through research with a descriptive quantitative approach, based on the analysis of data obtained through the application of a survey carried out with 36 companies in the shrimp sector, through the Google form tool, in addition to the review of bibliographic sources, documentaries, articles on the object of study that allow recognizing and analyzing the activities, processes, tools and others about business cost management in the shrimp production process, as well as the application of costs and the way in which company managers manage resources. Among the findings found, it can be mentioned, the cost control procedures in the production area of the shrimp sector, 43.59% of the respondents do it from the pounds of shrimp obtained by pools, and in terms of the use Of the accounting reports in 88.89% of the companies, management takes as a

basis the accounting information of the cost reports to start a new production process. Cost management in the production process of the shrimp sector is based on accounting and administrative procedures that provide production information to senior managers to control production costs, resources, make decisions and plan future production, contributing as a support tool to the production process. accounting department.

Keywords: Cost management; production costs; shrimp industry.

Resumo

O objetivo deste estudo é descrever a gestão de custos no processo produtivo do setor de camarão - Província de El Oro, por meio de pesquisa com abordagem quantitativa descritiva, baseada na análise de dados obtidos por meio da aplicação de uma pesquisa realizada com 36 empresas na o setor de camarão, por meio da ferramenta de formulário Google, além da revisão de fontes bibliográficas, documentários, artigos sobre o objeto de estudo que permitem reconhecer e analisar as atividades, processos, ferramentas e outros sobre gestão de custos empresariais no processo de produção de camarão, bem como a aplicação dos custos e a forma como os gestores da empresa gerem os recursos. Dentre os achados encontrados, pode-se citar, os procedimentos de controle de custos na área de produção do setor de camarão, 43,59% dos entrevistados o fazem a partir das libras de camarão obtidas por pools, e quanto ao uso da contabilidade relatórios em 88,89% das empresas, a gestão toma como base as informações contábeis dos relatórios de custos para iniciar um novo processo produtivo. Departamento financeiro.

Palavras-chave: Gestão de custos; custos de produção; indústria de camarão.

Introducción

En la industria camaronera a nivel mundial se observa en el 2021 un crecimiento significativo de 4,569 millones de TM en comparación al 2020 que se obtuvo 4,080 millones de TM (Sea Food Source, 2022), crecimiento dado por el ciclo de producción y ventajas climáticas, es así, que Ecuador es considerado como el mayor productor y exportador en el 2021 alcanzó los \$5,055 millones de dólares, seguido de India, considerados principales exportadores de China y Estados Unidos (CNA, 2022), datos que revelan el constante crecimiento del sector. La Comisión Económica para América Latina y El Caribe indican que el 38% de producción internacional lo representa la pesca y acuicultura (CEPAL, 2020), en ese sentido según el BCE (2022) la industria camaronera durante

el periodo 2021 en Ecuador creció un 16,2%, lo cual aporta al crecimiento de la economía ecuatoriana.

Las empresas de producción dentro de sus actividades requieren identificar los procedimientos a ejecutarse en el proceso productivo, conocer los métodos, costos, que permitan llevar el registro, control de los materiales e insumos empleados en la producción, así como también es indispensable contar con documentos fuente cómo informes de costos, hojas de costos que sustentan la información y permiten reflejar valores razonables en los reportes financieros, teniendo en cuenta que, en el campo empresarial tradicionalmente las empresas consideran que los resultados brindados por la contabilidad son suficientes para tomar decisiones haciendo énfasis a la contabilidad de costos como base del desarrollo eficiente y productivo de una organización, cuando actualmente debido a las exigencias del mercado y sucesos imprevistos un ente requiere tener un control máximo de sus costos en época de crisis con el objetivo de controlar o disminuir costos y aumentar rentabilidad, es ahí donde la gestión de costos revoluciona el concepto tradicional donde lo cuantitativo es lo más importante, pues involucra además la parte cualitativa (gestión).

En ese contexto, la gestión de costos dentro del sector camaronero es importante porque no se limita solo a establecer costos, pues le permite a la empresa tener un control de los procedimientos en la distribución y uso de los recursos como insumos, larvas, materiales y demás que se requieren en una producción, evitando la deficiente tecnificación en cuanto al cálculo de biomasa, supervivencia e índice de alimentación, pues la gestión conlleva a tener un óptimo control de la nómina de producción, utilización de herramientas de costeo que permitan obtener datos reales de los costos empleados en toda la cadena productiva, facilitando el control y como resultado la optimización de recursos y beneficios económicos, que reduce los costos innecesarios, además de permitir planificar producción futura (técnica de cultivo y talla), incitando a la gerencia a formular estrategias y tomar óptimas decisiones empresariales.

Desde esta perspectiva para indagar la gestión de costos de este sector, el presente estudio tiene como objetivo describir la gestión de costos en el proceso productivo del sector camaronero, a través del desarrollo de una investigación con enfoque cuantitativo tipo descriptiva, mediante la aplicación de una encuesta realizada de manera aleatoria a empresas del sector camaronero con la herramienta Google Formulario, además de la revisión de fuentes bibliográficas, documentales, artículos del objeto de estudio, que permitan reconocer y analizar los procedimientos de control utilización de la información contable y reporte de costos de producción.

Por consiguiente, seguidamente se detallan bases teóricas relacionadas a la gestión de costos en el sector camaronero y los resultados en base al análisis de los datos obtenidos, de acuerdo a las encuestas realizadas a 36 productores del sector camaronero sobre la gestión de sus costos, de acuerdo a los procedimientos de control, utilización de la información contable y reportes de costos de producción.

Gestión

La gestión es el conjunto de técnicas y procedimientos que se ejecutan para desarrollar una actividad de manera eficiente, implica la optimización, distribución de las funciones y recursos, acompañado de la aplicación de estrategias orientadas a promover el buen desempeño de la organización en las diferentes áreas en donde se desarrollen las actividades, con la finalidad de obtener resultados favorables para la empresa u organización (Montejano García et al., 2021).

Costos

Los costos se definen como el desembolso de dinero que las empresas efectúan para llevar a cabo sus actividades relacionadas a la producción y de las cuales se espera obtener beneficios económicos, siendo los tres elementos materiales, mano de obra y cif (costos indirectos de fabricación) los que determinan el costo de producción (Cárdenas Arias et al., 2020). La materia prima hace énfasis al material requerido para empezar una producción y/o fabricación de bien, la mano de obra está constituida por la fuerza laboral física e intelectual de un individuo, y los costos indirectos de fabricación que conforman todos los insumos, recurso humano y servicios que complementan la elaboración del producto hasta que esté listo para la comercialización.

Gestión de Costos

Es una herramienta que contribuye a optimizar el manejo de recursos, minimizando el riesgo de adquisiciones innecesarias y generando con ello el aumento de beneficios económicos (Julio, 2020), la importancia de crear estrategias de conformidad a ejes claves como la planificación, coordinación y evaluación que en conjunto mejoran el posicionamiento e imagen corporativa de la organización en el mercado; una adecuada gestión empresarial determina el éxito de una organización, por el contrario, una ineficiente gestión minimiza las posibilidades de éxito, conduciendo al fracaso.

Las organizaciones deben gestionar de manera óptima los recursos de todas las actividades empresariales, a fin de conseguir las metas y objetivos propuestos, en concordancia con el trabajo coordinado, los procesos internos mediante la gestión permiten el abastecimiento de recursos económicos, humanos e insumos requeridos durante el proceso productivo, es por ello, la importancia que tiene la gestión dentro de una entidad, requiere de personal especializado tanto en el sector productivo, como empresarial, este cargo lo desempeñarán directivos con experiencia y amplio conocimiento acudiendo de ser necesario a consultores expertos en el área.

En estudios realizados por (Casanova et al., 2021), sobre la gestión de costos de producción basados en actividades, mencionan que el método ABC revela información más exacta de los recursos empleados en una determinada actividad o proceso de producción, e incluso en cuanto a los costos indirectos refleja un valor más allegado a la realidad, considerando las perspectivas y datos que proporcionan los balances contables. La eficiente optimización de recursos en las distintas fases de producción es de suma importancia, mejorando el rendimiento y la toma de decisiones empresariales.

Producción

Conjunto de operaciones y procedimientos realizados con el propósito de obtener un producto o servicio final el cual pueda ser ofertado a la sociedad (Vivar Astudillo et al., 2020). Por ello, en el caso del camarón la producción se refiere a los procedimientos que se efectúan en cada etapa o fase del proceso productivo, iniciando desde la siembra hasta la cosecha, que permite obtener las libras de camarón como producto final para su posterior comercialización.

Gestión de Costos de producción

Se basa en reconocimiento de conceptos administrativos y contables exige disponer de soportes teórico documental sobre costos y su gestión en contextos específicos en las organizaciones, enfocada en brindar información detallada del entorno organizacional y su relación con la producción desde una visión del costo (Meleán & Torres, 2021), por tanto, no solo es importante la información cuantitativa, sino que la administración se nutrirá de criterios sólidos de la gestión de costos, combinará procesos administrativos e información contable para tomar decisiones fundamentales que causarán impacto en áreas administrativo, contable y productivo .

El desarrollo exitoso de una organización, permite a esta reaccionar eficientemente ante los cambios continuos del mercado, mejorando el manejo óptimo de recursos en cuanto a costos de

producción, es así que toda empresa debe ser gestionada en base a principios como disciplina, honestidad, motivación, confianza, división de trabajo, demás, que fomentan a la entidad direccionarse a escoger decisiones acertadas acorde a los objetivos planteados, en tanto, mientras más información se conozca del proceso de producción, los lineamientos y estrategias de la gestión empresarial, se podrá identificar información relevante que con la adecuada gestión de recursos incremente la utilidad y el nivel de desempeño de la organización (García et al., 2021).

En la actualidad el control de las operaciones en las organizaciones es primordial, el tiempo tiene su costo, por tanto, al realizar actividades encaminadas al aprovisionamiento de materiales e insumos para el desarrollo operacional de la entidad, implican erogaciones monetarias, entonces es necesario gestionar procesos adecuados que mejoren la economía de la entidad, eliminando procesos que no tributan a incrementar la economía. Por tanto, la gestión de costos permitirá generar información para que la gerencia proyecte decisiones esenciales de planificación, control y evalúe el desempeño organizacional, con el fin de ofrecer bienes o servicios de calidad, en un mercado altamente competitivo.

Importancia de la gestión de costos en las organizaciones

En las organizaciones la gestión de costos está enfocada en el manejo óptimo de recursos tanto económicos, humanos como materiales que son de suma importancia debido a la confianza que se genera en distintos planes de acción cuando se procede a suministrar los recursos eficientemente, la relevancia de una óptima gestión incluye tener pleno conocimiento de áreas administrativas donde la planificación es la clave de todo éxito, finanzas y contabilidad, esta última de acuerdo a la gestión de los recursos expone mediante los reportes financieros, cómo se encuentra financiera y contablemente una entidad, permitiendo a los directivos estructurar estrategias que conlleven a la entidad a conseguir objetivos empresariales.

La gestión de costos tiene grandes ventajas, de acuerdo a (Guerrero et al., 2019) no se limita solo a establecer costos y mejorar su control, por su parte aporta al crear estrategias que fomenten realizar actividades de producción que aporten en beneficio de la sociedad, lo cual contribuye a generar confianza por parte de los clientes o consumidores, aumentando la rentabilidad e imagen corporativa de la empresa. En un estudio de la ciudad de Cuenca efectuado en el sector de servicios, se describe lo imprescindible que es conocer el proceso productivo que involucra la fabricación de un producto, pues la información de insumos y recursos necesarios son el complemento para

gestionar eficientemente recursos, conocer aquello evita tener que realizar una gestión empírica y poco formal. En este contexto la gestión de costos ayuda a reducir o eliminar aquellos procesos que generan costos, pero no contribuyen ni representan valor agregado para obtener competitividad empresarial.

Según (Rodríguez et al., 2007), en el estudio a las empresas metalúrgicas de Venezuela, infieren que debido a la internacionalización de la economía y ante la necesidad de reconocer la importancia de la gestión de costos, analizan las actividades de un ente con la finalidad de aportar en la realización de buenas prácticas de producción que permitan obtener una mejor planificación, ejecución y control de costos. Priorizando las actividades que se ejecutan durante una producción en cada una de sus etapas, para determinar con exactitud los costos que se incurren en ellas, siendo la parte medular del costo, especialmente en relación a los costos indirectos de producción (cif). Concluyen que las empresas objeto de estudio a pesar de tener definido los elementos del costo de los productos que elaboran en relación a materiales y mano de obra directa, no consideran importante los costos indirectos, no se identifican con exactitud las tareas, su interrelación entre las funciones, procesos, los análisis de la unidad productiva se realizan de manera superficial, las empresas estudiadas cuentan con software para registrar datos de costeo, pero no son utilizados para integrar las actividades de todas las áreas funcionales de una organización. Determinando que las empresas no llevan una gestión de costos adecuada que ofrezca a los directivos información fiable para tomar decisiones oportunas de la organización.

Gestión de costos en el sector camaronero

La gestión relacionada con los costos en el sector camaronero es de gran relevancia para determinar la rentabilidad, eficiencia y optimización de recursos, en tanto es importante que toda entidad planifique los recursos que son necesarios en cada fase de producción, es decir, deben proyectar los elementos de costos “insumos, mano de obra - recurso humano para la producción y cif - costos indirectos de fabricación” (Horngren et al., 2012) que intervienen en cada fase desde la preparación de las piscinas hasta la cosecha, así como determinar los factores externos que pueden perjudicar la producción como factores climáticos, inflación, recesión, aspectos legales y financieros, contar con estrategias empresariales sólidas faculta a las organizaciones gestionar de manera eficiente los costos y recursos a invertir, con la finalidad de mitigar riesgos y adoptar decisiones favorables en beneficio de la entidad.

En este sentido, la gestión óptima de costos inicia desde contar con una planificación estratégica de las diversas actividades donde será necesario gestionar la distribución de recursos en el proceso productivo considerando sucesos imprevistos que se puedan generar durante la producción, aspecto imprescindible en la gestión de costos para planificar la producción futura y eliminar procesos improductivos que aumentan costos y disminuyen la rentabilidad (Jiménez & Narváez, 2021), en tanto los puntos clave que se deben considerar son:

- Planificación de requerimientos de producción;
- Estimación de costos;
- Presupuestos y control de costos

Por ello, es importante que las empresas para estimar, presupuestar y tener un adecuado control de los costos determinen minuciosamente el sistema de costeo de acuerdo a los requerimientos de la producción y las necesidades de la entidad, siendo posible determinar algunos sistemas de costeo como el “sistema por órdenes de producción, por procesos, estándar y ABC” (Arias & Cano, 2021, p.59).

Según Rojas et al. (2016) determina al sistema de costos por proceso el más óptimo para el tratamiento de procesos continuos donde la producción es en masa como es el caso del camarón, debido a que, la materia prima pasa por varias etapas o procesos hasta llegar al producto final; en cada departamento la mano de obra está capacitada de acuerdo al proceso, así mismo se aplican los cif, es decir, los costos se transfieren entre departamentos o de proceso a proceso de manera cíclica, hasta llegar al proceso final donde se establecen costos totales y precisan costos unitarios según la producción terminada.

En el área de producción el cálculo de costos se puede realizar a partir de información recogida que involucra la toma de información de los registros de gastos, costos para su análisis con unidades equivalentes de producción, el cálculo de costos predeterminados por su parte brinda información de costos de forma anticipada antes de finalizar la producción, es decir, su cálculo de costos es empírico y en base a la experiencia, en el caso de la obtención de costos reales en producción terminada son el resultado de los recursos empleados durante toda la etapa de producción que se generan durante el proceso productivo (Arias et al., 2020; Fernández & Paz, 2019; Ramos et al., 2020).

Herramientas necesarias para la gestión de costos del sector camaronero

Hoja de costos

Es un documento de gestión que permite fortalecer el monitoreo de los costos en una entidad a partir de información obtenida en cada etapa de producción, según (Jiménez & Narváez, 2021) en este documento se detallan los elementos de costos utilizados en cada etapa insumos, recurso humano para la producción y costos indirectos de fabricación, de acuerdo a los requerimientos y/o exigencia del jefe de producción y al sistema de costos empleado, a través del cual se especifica la cantidad, número de horas, costo unitario y/o costo hora y costo total del rubro utilizado, lo cual al final permite determinar el costo unitario de las unidades producidas, en el caso de sector camaronero este puede definirse por libras.

Estado de costos de producción

Partiendo de la información obtenida en el sistema de costeo aplicado para controlar y monitorear los costos, y posteriormente proyectarlos y/o estimarlos para una producción futura, las organizaciones deben realizar un informe de costos de producción complementario, que es un procedimiento de control relevante al momento de analizar los costos para la formulación de estrategias empresariales.

Por consiguiente, este estado de costos proporciona información de las erogaciones y cargos incurridos en insumos, materiales, maquinaria y costos indirectos de fabricación, estos últimos se deben analizar minuciosamente antes de cargar a un proceso productivo debido a que no intervienen directamente en el bien a producir, además de considerar los inventarios de productos en proceso, terminados utilizados en cada etapa de producción, que permiten finalmente conocer el costo de venta de la producción estudiada, ello faculta a las organizaciones a dar seguimiento a los costos que intervienen y tomar decisiones estratégicas que permitan optimizar recursos y maximizar los beneficios económicos. (Cárdenas et al., 2020)

Proceso productivo en el sector camaronero

El proceso productivo del camarón es una actividad que demanda mucho esfuerzo y cuidado, conlleva una serie de procedimientos a realizarse, es por ello que se debe contar con una planificación de recursos y procedimientos (materiales, mano de obra y demás recursos necesarios para la producción), para poder obtener buenos resultados en las cosechas, que se realizan aproximadamente después de 3 a 4 meses a partir de la siembra.

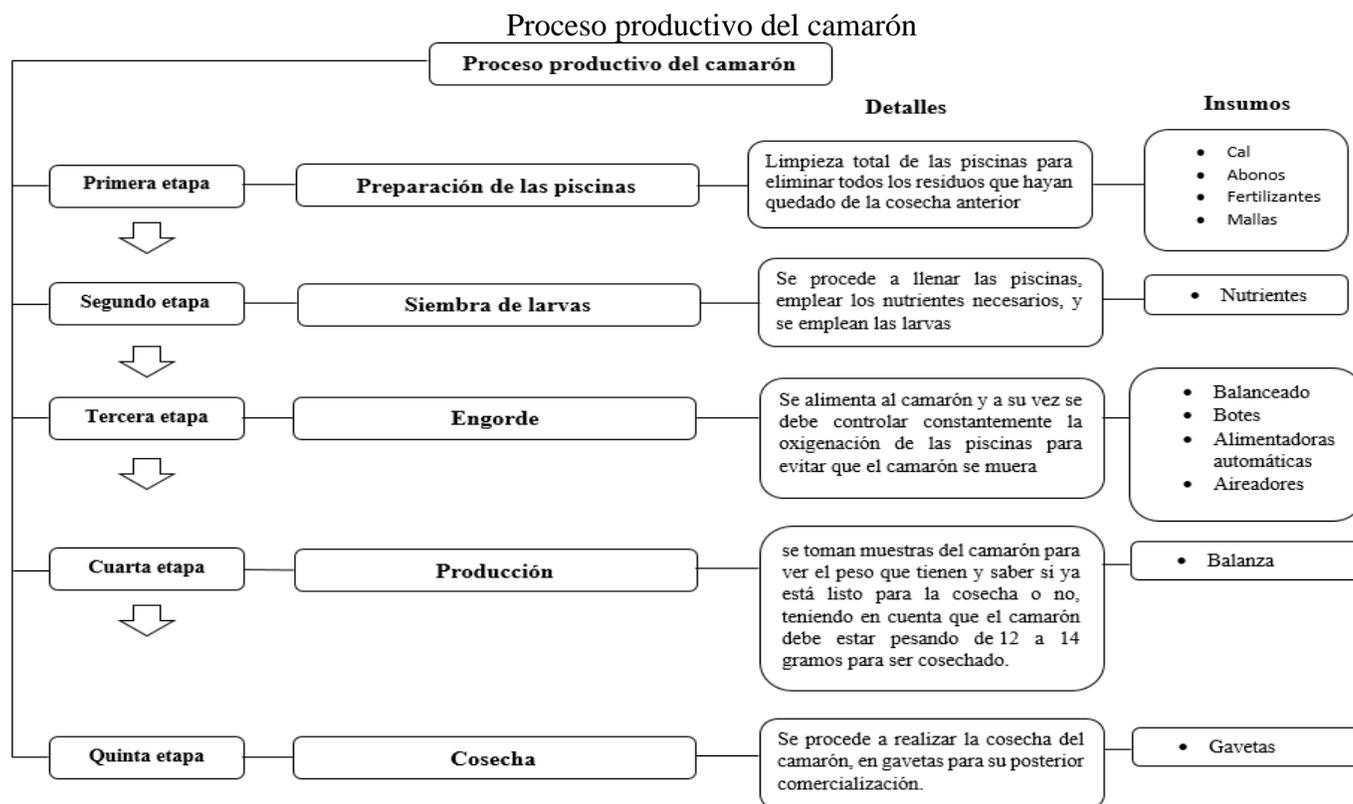
Según (Espinosa Martínez & Díaz Forte, 2021) en lo referente al proceso productivo del sector camaronero mencionan lo siguiente: La primera etapa en la producción de camarón es la de preparación del terreno, en esta etapa se hace limpieza total de las piscinas para eliminar todos los residuos que hayan quedado de la cosecha anterior, para ello utilizamos insumos (cal), abonos, fertilizantes (zeolita) y a su vez se realiza el equipamiento con compuertas y mallas para cuidado del camarón. En la segunda etapa, una vez listas las piscinas se procede a llenarlas y emplear los nutrientes necesarios, se emplean las larvas y se supervisa que se adapten correctamente al ambiente de las piscinas para evitar inconvenientes.

En la tercera etapa ya empieza el engorde (3-4 meses), se alimenta al camarón (puede ser manual o mediante alimentadoras automáticas), y a su vez se debe controlar constantemente la oxigenación de las piscinas (aireadores), para evitar que el camarón se muera y para ello se debe realizar mantenimientos de la infraestructura. La cuarta etapa es la producción, se toman muestras del camarón para ver el peso que tienen y saber si ya está listo para la cosecha o no, teniendo en cuenta que el camarón debe estar pesando de 12 a 14 gramos para ser cosechado. La quinta etapa es la cosecha, se procede a realizar la cosecha del camarón, en gavetas para su posterior comercialización.

Flujograma del proceso productivo en el sector camaronero

En el flujograma del proceso productivo del camarón se representan cada una de las etapas que intervienen en la producción de camarón, como es la preparación de las piscinas o camaroneras, siembra de larvas, engorde, producción y cosecha del camarón, también se describen los procedimientos realizados en cada una de las etapas, así como los insumos que se requieren en cada una de ellas como se observa en el **gráfico 1**.

Gráfico 1.



Fuente: (Espinosa Martínez & Díaz Forte, 2021)

Métodos o metodología

El presente trabajo se sustenta en una investigación con un enfoque cuantitativo, tipo descriptiva por el análisis de la información y datos obtenidos aplicando la técnica de encuesta y utilizando como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas mediante el uso de la plataforma digital Google formulario aplicada de manera aleatoria y bajo las condiciones del investigador a 36 empresas productoras dedicados a las actividades del sector camaronero, Provincia de El Oro y como sustento teórico la revisión bibliográfica de artículos científicos, libros y demás bases de datos, de tipo no experimental, porque se observa el contexto en el que se desarrolla el fenómeno y se lo analiza para la obtención de información, y de tipo deductiva porque se llega a una conclusión en base a los datos y resultados obtenidos en la investigación.

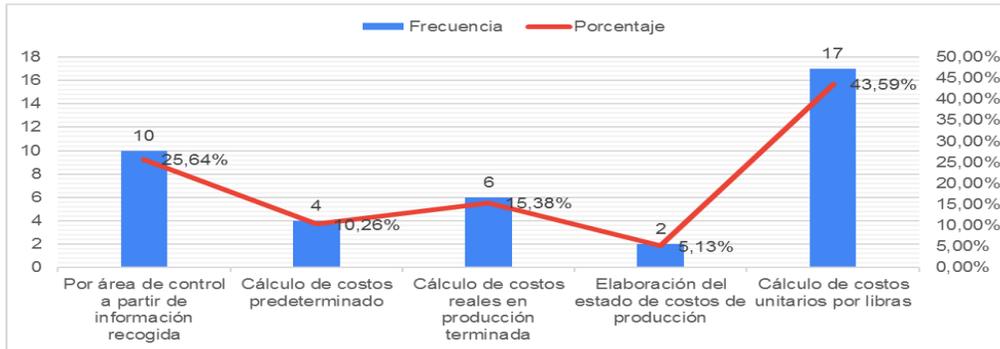
Resultados y Discusión

En base a la información obtenida a través de las encuestas realizadas a 36 empresas productoras del sector camaronero, Provincia de El Oro, se obtuvieron los siguientes resultados:

La gestión de control de costos como herramienta de análisis para tomar decisiones estratégicas y mitigar riesgos en el área de producción del sector camaronero, se da en base a la gestión y planificación que implementan las empresas, como los sistemas de costos, producción por piscina, en el **Gráfico 2**. Se detallan los procedimientos de control de costos empleados en el área de producción en el sector camaronero.

Gráfico 2.

Procedimiento de control de costos en el área de producción



Fuente: Elaborado por los autores a partir de encuesta realizada

En el **Gráfico 2**. Se observa que, del total de las empresas encuestadas, un 43,59% aplica como procedimiento de control de costos en el área de producción el cálculo de costos unitarios por libras, un 25,64% por área de control a partir de la información recogida, un 15,38% el cálculo de costos reales en producción recogida, un 10,26% el cálculo de costos predeterminados y un 5,13% la elaboración del estado de costos de producción.

Los resultados indican que en su mayoría los productores aplican procedimientos para el control de costos en el área de producción relacionados con el cálculo de costos unitarios de acuerdo a la producción realizada por libras, y que de acuerdo a Meleán & Torres (2021) señalan que este procedimiento es eficiente debido a que se obtienen resultados de costos que intervienen directamente en cada proceso y que son de gran importancia para tomar decisiones en áreas

administrativo, contable y productivo, utilizando como referencia información obtenida de las hojas de costos y cantidad producida empleadas para controlar recursos durante la producción.

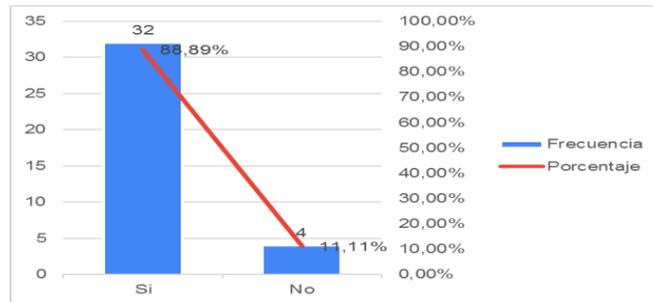
Por otra parte, son pocas las empresas que controlan los costos en el proceso de producción mediante la elaboración del estado de costos de producción, lo que concuerda con Narváez et al. (2019) que indican en su artículo relacionado con el aseguramiento de la información de costos y el control interno que existen empresas de la industria camaronesa que no consideran el manejo de procedimientos de control documentados debido a que el control de los costos y su posterior gestión en los procesos productivos lo realizan de manera empírica y como consecuencia no permite el óptimo desarrollo de los procesos productivos, ni el cumplimiento de objetivos empresariales.

Para León et al. (2020) en su estudio realizado acerca del control de inventarios y su aporte en los estados financieros del sector camarónero expresa que en su mayoría las empresas dedicadas a la actividad camaronesa de la provincia de El Oro no cuentan con procedimientos adecuados para llevar un control y monitoreo de los costos en lo concerniente a las actividades y procesos. Por ejemplo, en la presentación de datos suficientes, oportuna presentación de reportes de inventarios que proporcione información acerca del empleo de insumos, suministros y materiales utilizados en el proceso productivo, y hasta en ciertos casos como lo mencionan (Hidalgo Cedeño et al., 2022) que los propietarios de camaróneras no conocen con exactitud el costo de producir una libra de camarón debido a que no manejan gestión de costos y se enfocan principalmente en obtener utilidades y la inversión de recursos la emplean de manera empírica.

La gerencia es quien se encarga de tomar decisiones dentro de las empresas, considerando como base la información contable reflejada en los informes contables y estados financieros, su utilización puede ser para temas tributarios, nuevo proceso de producción, por lo que aquella información es importante, de ella dependerá las medidas correctivas o decisiones a aplicarse en la empresa, en el **Gráfico 3**. Se detalla si la gerencia se basa en la información contable para iniciar un nuevo proceso productivo.

Gráfico 3.

La gerencia se basa en la información contable para iniciar un nuevo proceso productivo



Fuente: Elaborado por los autores a partir de encuesta realizada

En el **Gráfico 3**. Se observa que, del total de las empresas encuestadas, el 88,89% la gerencia toma como base la información contable para iniciar el nuevo proceso productivo, sin embargo, existe un 11,11% que desestima la base de información contable para iniciar un nuevo proceso productivo.

En los resultados expuestos, la gerencia de las empresas camaroneras encuestadas destaca que la información contable proporciona información relevante, que permite planificar, estimar la producción futura y recursos a invertir, análisis que de acuerdo a Cárdenas Arias y otros (2020) es necesario para determinar qué cantidad de insumos, mano de obra, cif-costos indirectos de fabricación y demás recursos se requieren para una determinada cantidad de producción. Por otra parte son pocas las empresas en las cuales la gerencia no se basa en este tipo de información para la producción futura, y se enfocan más en los reportes de costos, análisis que difiere con autores como Meleán Romero & Torres (2021) donde señalan que la información obtenida mediante la contabilidad es fundamental y nace del conjunto de sistemas de información administrativos, contables y de costos, que mediante el apoyo de la gestión de costos, le permiten al gerente financiero obtener información valiosa que puede ser utilizada para futuras producciones, temas tributarios, de negociaciones y su vez pueda aplicar criterios sólidos para la correcta toma de decisiones.

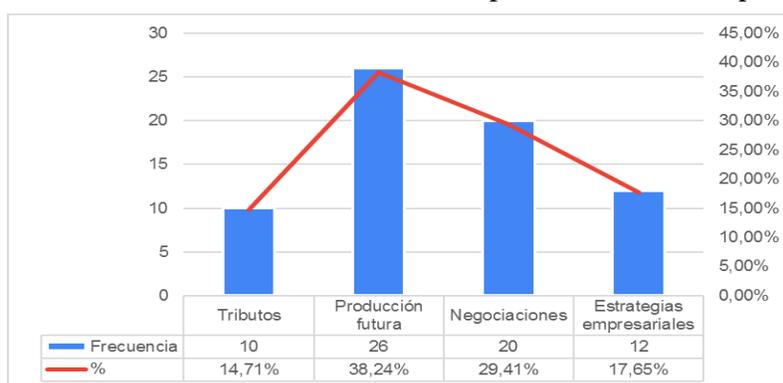
Es por ello que para iniciar un nuevo proceso productivo se debe tomar en cuenta tanto la información contable como la de costos, ambas deben ir de la mano y aplicando la gestión, para que los recursos invertidos se vean reflejados en los reportes, posterior a ello puedan ser analizados en los estados financieros y tomar decisiones, así como mencionan autores como (Gómez

Rivadeneira et al., 2018) señalando que la gestión de costos es considerada una herramienta fundamental en donde intervienen procedimientos contables, administrativos y de costos, que trabajando conjuntamente le permiten a la empresa el buen desempeño de sus actividades y la creación de estrategias competitivas en el mercado.

Respecto a los reportes de costos empleados en la actividad camaronera, se enfatiza que estos detallan los recursos utilizados en cada etapa del proceso productivo, aquella información reflejada en los reportes es de gran utilidad para las empresas. En el **Gráfico 4**. Se detalla para qué es utilizada la información reflejada en los reportes de costos.

Gráfico 4.

Para qué es utilizada la información de los reportes de costos de producción



Fuente: Elaborado por los autores a partir de encuesta realizada

En el **Gráfico 4**. Se observa que, del total de las empresas encuestadas, un 38,24% utiliza la información de los reportes de costos para la producción futura, un 29,41% para negociaciones, un 17,65% para estrategias empresariales y un 14,71% para los tributos.

Los resultados muestran que en su mayoría las empresas camaroneras utilizan la información de los reportes de costos para considerar los recursos a invertir en producción futura que conlleva a decidir acerca de negociaciones futuras, lo que permite a gerencia tomar decisiones correctas y de mejora en cuanto al nuevo proceso productivo, análisis que concuerda con autores como Cabrera De Palacio (2018) donde señala que el registro de los costos de producción se reflejan con mayor exactitud en las hojas de costos, documento complementario que permite obtener informes fiables que reflejen los costos incurridos durante el proceso productivo, e inciten a la gerencia poder tomar

decisiones estratégicas principalmente y en primer plano en cuanto a producciones futuras, también esta información es útil para temas de tributarios y de inversión.

Por ello, Julio (2020) considera que la información de los reportes de producción es de suma importancia al permitir a las organizaciones optimizar recursos para generar beneficios económicos y planificar producciones futuras, no obstante para la minoría la información es utilizada en lo referente a tributos debido a que según Arriaga et al. (2022) en el pago de impuestos como el IR los costos y gastos disminuyen el impuesto causado, lo cual resulta factible en términos monetarios al reducir el desembolso a pagar por concepto de impuestos, sin embargo desde una perspectiva actual los reportes deben ser considerados para determinar producción futura en cuanto a conocer los recursos a invertir, biomasa y demás que facultan percibir la utilidad que genera una producción.

Conclusiones

De acuerdo a la investigación realizada como respuesta al objetivo de estudio la gestión de costos en el sector camaronero constituye una parte fundamental del proceso productivo, que implica aplicar métodos cualitativos (planificación, evaluación, control) y cuantitativos basados en procesos y herramientas contables que dan apertura al desarrollo de sistemas de costeo óptimos para el control de costos, mitigando el riesgo de inversión en recursos innecesarios, con la finalidad de asignar correctamente los costos de producción, controlar recursos, tomar decisiones y planificar producción futura.

El proceso productivo del camarón es una actividad que demanda esfuerzo y cuidado, conlleva la aplicación de una serie de procedimientos en cada etapa desde la preparación de la tierra, siembra, engorde donde se emplean insumos, balanceados, larvas, mano de obra y demás recursos necesarios para la producción que permiten obtener la cosecha después de 3 a 4 meses a partir de la siembra, aquello denota cuán importante es aplicar la gestión de costos que conlleva a manejarse una empresa acorde a las necesidades de la información ante nuevos contextos de incertidumbre y regulaciones.

En ese contexto y con base a los resultados las empresas en su mayoría coordinan la información dada en los procesos contables para la toma de decisiones empresariales, considerando que existe un mínimo porcentaje de productores que aún no tienen clara la importancia de la gestión de costos en el proceso productivo, donde los altos directivos no recurren a la información contable para

planificar una producción futura, lo que conlleva a productores invertir recursos que no podrían contribuir en la rentabilidad de la empresa; de allí, la importancia de la gestión de costos como herramienta para que ayude al departamento contable proveer información de los procesos productivos a la gerencia para reducir el riesgo del uso ineficiente de los recursos.

Referencias

1. Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Revista Espacios*, 41(07), 8. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
2. Arias, J., & Cano, V. (2021). Contabilidad de gestión y regímenes de poder: revisión de la literatura y reflexión crítica sobre los eufemismos de los sistemas de costos en las organizaciones. *Innovar: Revista de ciencias administrativas y sociales*, 31(82), 45-64. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v31n82/0121-5051-inno-31-82-45.pdf>
3. Arriaga, G., Reyes, J., Mosquera, G., & Toro, W. (2022). Reinversión de utilidades y el Impuesto a la Renta del sector camaronero, Santa Elena, 2016-2020. *Revista Ciencias Pedagógicas e Innovación*, 10(1), 73-78. Obtenido de <https://incyt.upse.edu.ec/pedagogia/revistas/index.php/rcpi/article/view/579/558>
4. Cabrera De Palacio, M. D. (2018). La contabilidad de costos en la producción de bienes y servicios. Revisión bibliográfica actualizada (2010-2018). *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 6(9), 208. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857283010/551857283010.pdf>
5. Camarón – Reporte de Exportaciones Ecuatorianas Totales. (2022). Obtenido de Cámara Nacional de Acuicultura: <https://www.cna-ecuador.com/estadisticas/>
6. Cárdenas, B., Guamán, M., Siguenza, L., & Segarra, L. (2020). Integración de información de costos para la toma de decisiones en industrias de ensamblaje. *Revista Economía y Política*(31), 100-117. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5711/571162102014/571162102014.pdf>

7. Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., & Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVII(1), 302-314. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817700>
8. Espinosa Martínez, E. G., & Díaz Forte, E. (2021). Consideraciones sobre la cadena de valor del camarón en Cuba. Apuntes para un diagnóstico. *Cofin Habana*, 15(1). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000100001
9. Fernández, Y., & Paz, V. (2019). Procedimiento para el registro y control de los costos en la Empresa de Tecnología Médica Digital. *Cofin*, 13(2). Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v13n2/2073-6061-cofin-13-02-e07.pdf>
10. García, L., Carnero, S., Seminario, M., & Flores, G. (2021). Gestión empresarial de Asociaciones de banano orgánico del Valle del Chira, Sullana-Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(3), 404-416. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28068276031>
11. Gómez Rivadeneira, J. S., Loor Vélez, D. L., & Pérez Briceño, J. C. (2018). Gestión estratégica de costos vista desde una perspectiva contable. *Polo del Conocimiento*, 3(1), 164-190. Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4288/html>
12. Guerrero, J., Narváez, C., Ormaza, J., & Erazo, J. (2019). El costeo ABC como estrategia de gestión empresarial en el sector de servicios Caso: Salón los Maderos. *Visionario Digital*, 2.1(3), 215-235. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/553>
13. Hidalgo Cedeño, Á. J., Lucas Hidalgo, M. A., Andrade Moreira, C. H., & Iriarte Vera, M. B. (2022). Sector Productivo Camaronero en Agua Dulce del Cantón Chone. *Polo del Conocimiento*, 7(7), 1348-1363. Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4288/html>
14. Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial* (Decimocuarta ed.). PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngren.pdf>

15. Jiménez, M., & Narváez, C. (2021). Control y gestión de costos para la toma de decisiones. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, VII(2), 36-68. Obtenido de dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8318845.pdf.
16. Julio, P. (2020). Importancia del modelo de gestión empresarial para las organizaciones modernas. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 4(16), 272-283. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=621965988007
17. La economía ecuatoriana creció 4,2% en 2021, superando las previsiones de crecimiento más recientes. (31 de March de 2022). Obtenido de Banco Central del Ecuador: www.bce.fin.ec/index.php/boletines-de-prensa-archivo/item/1482-la-economia-ecuatoriana-crecio-4-2-en-2021-superando-las-previsiones-de-crecimiento-mas-recientes
18. León, K., Moreno, V., & Días, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 4-33. Obtenido de dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608923
19. Meleán Romero, R., & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(21), 134. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5045/504566292008/504566292008.pdf>
20. Montejano García, S., López Torres, G. C., Pérez Ramos, M., & Campos García, R. M. (Enero-Marzo de 2021). Administración de operaciones y su impacto en el desempeño de las empresas. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVII(1), 5. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/280/28065533010/28065533010.pdf>
21. Narváez, C., Erazo, J., & Morocho, K. (2019). Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno. *Dominio de las Ciencias*, 5(4), 95-124. Obtenido de dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7152616
22. Ramos, E., Huacchillo, L., & Portocarrero, Y. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones

empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 178-183. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200178

23. Rodríguez, G., Chávez, J., Rodríguez, B., & Chirinos, A. (2007). Gestión de costos de producción en el sector metalmeccánico de la región zuliana. *Revista de Ciencias Sociales*, 3(13), 455-467. Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182007000300007

24. Rojas, E., Molina de Paredes, O., & Chacón, G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIV(2), 111-132. Obtenido de www.redalyc.org/pdf/909/90947653007.pdf

25. Sea Food Source. (23 de January de 2022). La producción mundial de camarón superará los 5 millones de TM en 2022, predice Robin McIntosh de CP Foods. Recuperado el 11 de August de 2022, de Pesca Con Ciencia: <https://www.pescaconciencia.com/2022/01/23/la-produccion-mundial-de-camaron-superara-los-5-millones-de-tm-en-2022-predice-robin-mcintosh-de-cp-foods/>

26. Sistemas alimentarios y COVID-19 en América Latina y el Caribe: Impactos y oportunidades en la producción de alimentos frescos. (2020). Obtenido de CEPAL: https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45897/1/cb0501_es.pdf

27. Vivar Astudillo, A. Y., Erazo Álvarez, J. C., & Narváez Zurita, C. I. (2020). La cadena de valor como herramienta generadora de ventajas competitivas para la Industria Acuícola. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 4-33. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215002/html/>

© 2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).