



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**DISEÑO DE PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:  
ANÁLISIS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE CULTIVO DE LARVAS DE  
CAMARÓN DE LA COMPAÑÍA EXPORTADORA DE CAMARÓN  
CEAEXPORT S.A., DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

**Autor:  
Vera Correa Gina Estefanía**

**Tutor:  
MSC Odalys del carmen Toledo Rodríguez**

**Guayaquil – Ecuador  
2020**

## **DEDICATORIA**

A mis padres Rosalía Correa y Vicente Vera por ser siempre mi apoyo incondicional, mi base, mi motor, gracias por el apoyo moral y económico de ambos, por nunca abandonarme en ningún momento ni circunstancia, por su amor, por la dedicación que le ponen día a día para guiarme y hacer de mi una mejor persona, y una profesional, a hermano Deyvi Vera por ser incondicional siempre, a mis sobrinos Deyvi Vera Yagual y David Vera Yagual que por medio de su alegría me impulsan a seguir adelante y ser un ejemplo para ellos, a mis amigos, y demás familia en general, gracias por apoyarme siempre para culminar mi carrera.

**Vera Correa Gina Estefanía**

## **AGRADECIMIENTO**

Le doy gracias primero a Dios ya que gracias a el he podido lograr muchas metas, a mis padres Rosalía Correa y Vicente Vera por siempre estar junto a mi apoyándome de muchas maneras, por la motivación que me brindaron para seguir adelante con mis estudios, a mi hermano Deyvi Vera que siempre ha estado junto a mi apoyándome, a mis sobrinos Deyvi Vera Yagual y David Vera Yagual, a mi novio David Cartagena ya que ha estado durante toda mi carrera apoyándome de diversas formas, gracias por todo, a mis compañeros y amigos en general que de una u otra manera han hecho que culmine este trabajo.

**Vera Correa Gina Estefanía**



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS  
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL**

**TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA**

Análisis del costo de producción de cultivo de larvas de camarón de la compañía exportadora de camarón Ceaexport S.A., de la ciudad de Guayaquil

**Autora:** Vera Correa Gina Estefanía

**Tutora:** MSC Odalys del Carmen Toledo Rodríguez

**RESUMEN**

La presente investigación efectuada en la compañía exportadora de camarón Ceaexport S.A. se debe a la carencia que tiene sobre el análisis de los costos de producción, así como la falta de aplicación de planificación del stock de los inventarios lo que originó que los desechos generados se vean incrementado afectando a la rentabilidad obtenida al final de cada periodo. Como objetivo general planteado para el trabajo de investigación fue “Realizar el análisis de los costos de producción de cultivo de larvas de camarón, mediante los métodos de costeo para establecer su incidencia en la rentabilidad de la compañía exportadora de camarón Ceaexport S.A.” La metodología aplicada fue mixta, de acuerdo al tipo fue descriptiva y de campo, mientras que el método fue deductivo, documental y correlacional, el instrumento de la encuesta pudo determinar por medio de datos estadísticos que permitieron conocer la situación investigada relacionada con los costos de producción, así como un análisis vertical de los estados financieros. Para el plan de mejora se estableció un análisis de los costos de producción, así como proponer modelo de costo de producción por procesos a fin de optimizar el uso de los recursos, además determinar el procedimiento basándose en la cadena de suministros para definir la forma en que estos deben ser efectuados y finalmente se estableció un análisis de los indicadores de la productividad y rentabilidad posterior a la aplicación de la propuesta.

**Palabras claves:** Costos, Camaronera, Estados financieros, Producción.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS  
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
TEMA**

Análisis del costo de producción de cultivo de larvas de camarón de la compañía exportadora de camarón Ceaexport S.A., de la ciudad de Guayaquil

**Autora:** Vera Correa Gina Estefanía

**Tutora:** MSC Odalys del Carmen Toledo Rodríguez

**ABSTRACT**

The present investigation carried out in the shrimp exporting company Ceaexport S.A. It is due to the lack of analysis of production costs, as well as the lack of application of inventory stock planning, which caused the waste generated to be increased, affecting the profitability obtained at the end of each period. The general objective proposed for the research work was "To carry out the analysis of the production costs of shrimp larvae culture, by means of costing methods to establish their incidence on the profitability of the shrimp export company Ceaexport S.A." The applied methodology was mixed, according to the type it was descriptive and field, while the method was deductive and correlational, the survey instrument was able to determine through statistical data that allowed knowing the investigated situation related to production costs, as well as a vertical analysis of the financial statements. For the improvement plan, an analysis of production costs was established, as well as establishing a production cost by processes to optimize the use of resources, in addition to determining the procedure based on the supply chain to define the way in which these should be carried out and finally an analysis of the productivity and profitability indicators was established after the application of the proposal.

**Keywords:** Costs, Shrimp farm, Financial statements, Production



## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	iv
AUDITORIA NOTARIADA.....	v
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ANEXOS .....	xv
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xvi
INDICE DE TABLAS .....	xvi
INDICE DE GRAFICOS .....	xvii
ÍNDICE DE CUADROS .....	xviii
CAPÍTULO I .....	1
EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Ubicación del problema en un contexto.....	1

1.2.	Situación conflicto .....	2
1.3.	Formulación del problema .....	3
1.4.	Delimitación del problema.....	3
1.5.	Evaluación del problema.....	4
1.6.	Objetivos de la investigación .....	5
1.6.1	Objetivo general .....	5
1.6.2	Objetivos específicos .....	5
1.7.	Variables de Investigación .....	5
1.8.	Justificación de la investigación .....	6
CAPÍTULO II .....		7
MARCO TEÓRICO .....		7
2.1.	FUNDAMENTACIÓN TEORICA .....	7
2.2.	Antecedentes referenciales .....	9
2.2.1	Costo.....	10
2.2.2	Elementos del Costo .....	11
2.2.2.1	Material directo. ....	12
2.2.2.2	Mano de obra directa.....	13
2.2.2.3	Gastos indirectos de fabricación.....	13
2.2.3	Clasificación del costo y su importancia.....	14
2.2.2.4	Costo Fijo y Costo Variable .....	15
2.2.4	Rentabilidad .....	16
2.2.5	Tipos de rentabilidad .....	17
2.2.5.1	Rentabilidad financiera .....	17

2.2.5.2	Rentabilidad económica .....	18
2.2.5.3	Rentabilidad social.....	18
2.2.6	Indicadores operativos o de rentabilidad.....	19
2.2.7	La rentabilidad en el análisis contable.....	19
2.2.1.	Relación entre rentabilidad y costos.....	21
2.2.8	Ley de compañía.....	22
2.2.9	Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios.....	22
2.2.10	NIC 41: Agricultura.....	23
2.4	GLOSARIO DE TÉRMINOS .....	25
CAPITULO III	.....	28
METODOLOGIA	.....	28
3.1.	Presentación de la empresa .....	28
3.1.1	Ubicación de la empresa.....	28
3.1.2	Objeto social.....	28
3.1.3	Principales productos .....	29
3.1.4	Misión.....	29
3.1.5	Visión .....	29
3.1.6	Fecha, ley o resolución en que fue aprobada o constituida .....	29
3.1.7	Logo de la empresa.....	29
3.1.8	Organigrama de la empresa Ceaexport S.A.....	30
3.1.9	Clientes .....	31
3.1.10	Proveedores.....	31
3.1.11	Competidores.....	31



3.2. Estados Financieros .....	32
3.2.1 Análisis de los Estados Financieros .....	33
3.2.2 Indicadores de rentabilidad .....	34
3.3. Diseño de la investigación .....	34
3.4. Cualitativo .....	34
3.5. Cuantitativo .....	35
3.6. Población .....	35
3.6.1 Muestra no probabilística .....	36
3.7. Tipos de investigación .....	36
3.7.1 Investigación descriptiva .....	36
3.7.2 Investigación de campo .....	37
3.8. Métodos .....	37
3.8.1 Deductivo .....	37
3.8.2 Correlacional .....	37
3.9. Técnicas de investigación .....	38
3.9.1 Documental informativo .....	38
3.10. Encuesta .....	38
CAPÍTULO IV .....	39
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	39
4.1. Diagnóstico del estado actual de los procedimientos empleados en la determinación de los costos de producción del cultivo de larvas de camarón de la compañía exportadora de camarón CEAEXPORT S.A. ....	39
4.1.1 Análisis general de los resultados de la técnica de la encuesta	49

4.2 Informe del análisis del costo de producción del cultivo de larvas de camarón.....	50
4.2.1 Objetivo general .....	50
4.2.2 Presentación .....	50
4.2.3 Desarrollar un análisis de los costos de producción de la empresa camaronera CEAEXPORT S.A. ....	51
4.2.4 Análisis del costo de producción. ....	54
4.2.5 Detalle de las hectáreas.....	55
4.2.6 Adquisición de materia prima .....	55
4.2.7 Balanceado y protocolo.....	56
4.2.8 Mano de obra y costos indirectos de fabricación.....	60
4.2.9 Análisis del costo por piscina .....	61
4.2.10 Propuesta de mejora para reducir la incidencia de los costos en la rentabilidad .....	61
4.2.11 Análisis de los resultados de cada piscina del proceso de producción por procesos .....	62
4.2.12 Detallar el procedimiento de la cadena de suministros de la empresa camaronera CEAEXPORT S.A.....	64
4.2.13 Procedimiento en base a la cadena de suministros .....	64
4.2.14 Evaluar a través de los indicadores de productividad y rentabilidad de la empresa camaronera CEAEXPORT S.A. ....	66
4.2.15 Indicadores de rentabilidad .....	68
CONCLUSIONES .....	69
RECOMENDACIONES .....	70

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....71

## **ANEXOS**

Anexo I Modelo de encuesta.....	83
Anexo II Fotos de Compañía exportadora de camarón Ceaexport S.A. ....	85

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 Clasificación de los costos de acuerdo al volumen .....	15
Figura N° 2 Ubicación de la empresa .....	28
Figura N° 3 Logo de la empresa Ceaexport S.A. ....	29
Figura N° 4 Estructura organizacional de la empresa Ceaexport S.A. ....	30
Figura N° 5 Costos de producción anual .....	52
Figura N° 6 Costos directos .....	54
Figura N° 7 Flujograma de procedimientos de producción de acuerdo a la cadena de suministros .....	65

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Costo de producción por piscinas .....	51
Tabla 2: Costos de producción anual.....	52
Tabla 3: Detalles de costos de producción por piscina .....	53
Tabla 4: Costos directos .....	53
Tabla 5: Hectareaje de piscinas .....	55
Tabla 6: Reporte de siembra.....	56
Tabla 7: Costo de larva con merma .....	56
Tabla 8: Costo de balanceado .....	57
Tabla 9: Unidades de medida de insumo de protocolos .....	57

Tabla 10: Consumo de balanceado del mes de enero 2020.....	58
Tabla 11:Consumo de balanceado del mes de enero 2020.....	58
Tabla 12: Consumo de balanceado del mes de enero 2020.....	58
Tabla 13:Consumo protocolo mes de febrero 2020 .....	58
Tabla 14;Consumo protocolo mes de febrero 2020 .....	59
Tabla 15: Consumo protocolo mes de febrero 2020 .....	59
Tabla 16: Consumo protocolo mes de marzo 2020 .....	59
Tabla 17:Consumo protocolo mes de marzo 2020 .....	59
Tabla 18: Consumo protocolo mes de marzo 2020 .....	60
Tabla 19: Costos de distribución del mes de enero 2020 .....	60
Tabla 20:Costos de distribución del mes de febrero 2020 .....	60
Tabla 21:Costos de distribución del mes de marzo 2020.....	61
Tabla 22: Detalle del costo por piscina- parte 1 .....	61
Tabla 23: Detalle del costo por piscina-parte 2.....	61
Tabla 24: Factor de conversión alimenticia de la producción por procesos..	62
Tabla 25: Ingresos y costos de ventas.....	68
Tabla 26: Indicadores de rentabilidad antes y después de la propuesta .....	68

## **INDICE DE GRAFICOS**

Gráfico N° 1 Procedimientos definidos para el costo de producción.....	40
Gráfico N° 2 Información sobre funciones del personal .....	41
Gráfico N° 3 Procesos efectuados por los empleados.....	42
Gráfico N° 4 Existencia de desperdicios en la producción.....	43
Gráfico N° 5 Afectación en la rentabilidad en los últimos cinco años.....	44

Gráfico N° 6 Registros periódicos de producción la compra de materia prima .....	45
Gráfico N° 7 Personal de producción laborando de acuerdo a la planificación .....	46
Gráfico N° 8 Sistema para determinar el costo de producción.....	47
Gráfico N° 9 Procedimientos establecidos para los costos de producción ..	48

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Indicadores de rentabilidad .....	19
Cuadro 2 Estados de Situación Financiera .....	32
Cuadro 3 Estado de Resultado Integral .....	33
Cuadro 4 Indicadores de rentabilidad .....	34
Cuadro 5 Población .....	35
Cuadro 6 Muestra .....	36
Cuadro 7 <i>Procedimientos definidos para el costo de producción</i> .....	40
Cuadro 8 <i>Información sobre funciones del personal</i> .....	41
Cuadro 9 Procesos efectuados por el personal .....	42
Cuadro 10 Existencia de desperdicios en la producción.....	43
Cuadro 11 <i>Afectación en la rentabilidad en los últimos cinco años</i> .....	44
Cuadro 12 <i>Registros periódicos de producción para compra de materia prima</i> .....	45
Cuadro 13 <i>Personal de producción laborando de acuerdo a la planificación</i> .....	46
Cuadro 14 Sistema para determinar el costo de producción .....	47
Cuadro 15 <i>Procedimientos establecidos para los costos de producción</i> .....	48

Cuadro 40 Estados de Situación Financiera después de la propuesta..... 66

Cuadro 41 Estado de Resultado Integral después de la propuesta ..... 67



# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Ubicación del problema en un contexto**

El sector camaronero tiene sus inicios en los años sesenta, considerado como uno de los sectores que contribuyó de forma significativamente a la economía del país. El camarón constituye uno de los principales productos en ser exportados llegando a ser proveedor de un producto reconocido a nivel mundial y, además, generar diversas plazas de empleos, así como divisas que favorecen al Ecuador hasta la actualidad.

Por otra parte, es importante mencionar el beneficio que representa la ubicación geográfica del Ecuador, pues es favorable para lograr cultivo de camarón, permitiendo que sea posible el cumplimiento de 3 ciclos por año, mismo que al finalizar permite obtener un producto de alta calidad.

Los productores y exportadores de camarón deben realizar inversión para cumplir con el funcionamiento de esta actividad económica, por ello requiere obtener activos fijos, misma que es necesaria para incrementar su productividad y aumentar la calidad del producto final comercializado a mercados internacionales, dirigido a países europeos, Estados Unidos, Japón, China, entre otros.

Sin duda alguna las empresas camaroneras deben cumplir con altos estándares para lograr ser competitivo y captar mayores ingresos, es por ello que, la contabilidad de costos toma gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información a fin de optimizar sus costos y gastos, mismos que inciden directamente en la realización de su actividad siendo de

vital importancia para la correcta toma de decisiones de los usuarios de la información.

En Ecuador la actividad del cultivo de larvas de camarón no cuenta con un sistema práctico, veraz y detallado que permita estimar efectivamente los costos, por parte de los empresarios, conllevando a que se imposibilite valorar los costos en estos procesos.

Esta situación influye en la oferta del producto debido que se estima el precio final de cada uno de ellos al considerar porcentaje por procesamiento y los gastos que incurren durante la producción, transportación, manipulación de la materia prima, despacho, tratador, hielo y sal para mantener la calidad del producto con los clientes, es decir hasta cumplir con la cadena de suministro acertada para las empresas camaroneras.

La empresa CEAEXPORT S.A, no está exenta de estas deficiencias, pues presenta dificultades en el análisis del costo para la toma de decisiones, esta se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil ubicada en Mapasingue Av. Cuarta y calle segunda se dedica a la producción del cultivo de larvas de camarón.

## **1.2. Situación conflicto**

Partiendo de lo anterior y debido a estudios empíricos se ha detectado que las principales causas que origina la realización de la presente investigación son:

- Carente aplicación de análisis de los costos fijos y variables para la producción de camarón
- No existe una adecuada planificación del stock de los inventarios necesarios para la producción,

- La planificación de los inventarios no es elaborada de acuerdo a información histórica que permita determinar las fluctuaciones en el mercado
- Existe aumento en la cantidad de desechos.
- Precios elevados no acordes con la competencia

Esto trae como consecuencia lo siguiente

- Pérdidas por exceso de producto en baja demanda.
- Toma de decisiones inadecuadas.
- Resultados ineficientes, que se reflejan en costos elevados, baja productividad y baja rentabilidad

Todo esto conlleva a plantear el siguiente problema científico.

### **1.3. Formulación del problema**

¿Cómo determinar los costos de producción del cultivo de larvas de camarón para establecer su incidencia en la rentabilidad de la compañía exportadora de camarón Ceaexport S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo 2020?

### **1.4. Delimitación del problema**

**Campo:** Contabilidad de Costos

**Área:** Costos de producción

**Aspecto:** Establecimiento de la incidencia en la rentabilidad

**Contexto:** Ceaexport S.A.

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** Guayaquil

**Periodo:** 2020

### **1.5. Evaluación del problema**

**Original:** La presente investigación se determina como original debido a la realización de un análisis de la afectación directa en los costos que incurren la producción de camarón y la forma en que inciden en el precio de venta al público y consecuentemente el margen de rentabilidad que obtendrá la empresa camaronera Ceaexport S.A.

**Evidente:** A través de la aplicación de análisis en los informes financieros se puede estimar la afectación de la ineficiente estimación de los costos de producción, por ello se determina que la investigación es evidente pues tiene soporte de información que muestra la situación actual de la empresa, misma que está afectando a la rentabilidad.

**Concreto:** A través de una investigación elaborada de forma directa y clara se puede estimar las situaciones, hechos y explicaciones existentes en la empresa Ceaexport S.A., cuyo objetivo es detallar una propuesta que mejore la situación indagada.

**Factible:** El trabajo de investigación cumple con la característica de ser factible debido que es realizado en una empresa que comercializa su producto, el camarón, y requiere aplicar mejoras que permitan reducir la afectación en la rentabilidad, las cuales serán detalladas en la propuesta.

**Delimitado:** La investigación cumple con delimitación espacial debido que el objeto de estudio detalla su ubicación geográfica y, además, tiene delimitación temporal, misma que es el año 2020.

**Relevante:** Hacer referencia a los costos de producción tiene como relevancia la incurrancia en el precio de venta al público y el margen de rentabilidad que la empresa genera al finalizar cada periodo fiscal, por ello se determina que la investigación es relevante para el objeto de estudio.

**Variable:** El tema de investigación muestra tanto la variable independiente y dependiente, mismas que son analizadas enfocadas a determinar las causas y consecuencias del problema de la empresa Ceaexport S.A. relacionada con los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad.

## **1.6. Objetivos de la investigación**

### **1.6.1 Objetivo general**

Realizar el análisis de los costos de producción de cultivo de larvas de camarón, mediante los métodos de costeo para establecer su incidencia en la rentabilidad de la compañía exportadora de camarón Ceaexport S.A.

### **1.6.2 Objetivos específicos**

- Fundamentar desde la teoría de la Contabilidad de Costos el proceso de producción, haciendo énfasis en los costos de producción y su relación con la rentabilidad en la camaronera.
- Diagnosticar el estado actual de los procedimientos empleados en la determinación de los costos de producción del cultivo de larvas de camarón en de la compañía exportadora de camarón CEAEXPORT S.A.
- Presentar un informe del análisis del costo de producción del cultivo de larvas de camarón y donde se determine la incidencia en la rentabilidad de la exportadora de camarón CEAEXPORT S.A.

## **1.7. Variables de Investigación**

**Variable independiente:** Costos de producción

**Variable dependiente:** Rentabilidad

### **1.8. Justificación de la investigación**

La investigación es conveniente ya que es necesario realizar un estudio de los costos fijos y variables que incurre la empresa Ceaexport S.A, pues constituye parte fundamental en la información para la toma decisiones operativas, administrativas y gerenciales de la comercialización del producto en los mercados internacionales.

Tiene relevancia social pues se tiene en cuenta que los beneficiarios de la investigación serán los directivos de Ceaexport S.A. para identificar los costos que incurren y así, la dirección pueda constituir estrategias acertadas que permitan reducir los costos mismos que son cuantificables. Además, al aumentar las utilidades serán beneficiado todos los colaboradores.

Su valor práctico consiste en que suministra información para determinar los costos reales originados en la producción de Ceaexport S.A., con el objetivo de incrementar su rentabilidad a través de una correcta planificación y uso de sus recursos.

El valor metodológico de la investigación consiste en la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos que posibilitan realizar un análisis de los costos de producción del cultivo de larvas de camarón en de la compañía exportadora de camarón CEAEXPORT S.A.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. FUNDAMENTACIÓN TEORICA**

##### **Antecedentes históricos**

Según los autores Chacón, Bustos, & Rojas (2006) el origen de la contabilidad de costos data desde antes de la Revolución Industrial, es así, que toda la información que manejan sería más simple para su manejo, debido a que los procedimientos de la época no se caracterizaban por ser complicados. Habitualmente los empresarios obtenían la materia prima, ya que, los costes de los materiales solo les concernían a ellos, consiguientemente eran llevados a los artesanos para su previa utilización a través de técnicas especiales para la elaboración de los bienes, para luego ponerlos a la venta al público.

Esto provoca que se adquieran los conocimientos necesarios para aumentar la producción y eficiencia en todas las ramas, haciendo uso de técnicas especializadas para la fabricación de productos, junto con el inevitable crecimiento de las ciudades, produce la necesidad de crear plazas de empleo con las debidas normas sanitarias; sin embargo, eran evidentes los abusos cometidos a los trabajadores durante esta revolución.

Según la autora Vaca (2011) en el camino a los 1776 y los años siguientes de la llegada de la Revolución Industrial el mundo empresarial dio paso a las grandes fábricas, las cuales contaban con un cierto grado de dificultad en sus actividades, creando un nuevo ambiente en el desarrollo de la contabilidad con respecto a los costos. Al mismo tiempo, Inglaterra comenzó a relacionarse con estos conceptos, en las últimas décadas del siglo XIX, fue una de las naciones

que priorizó a mayor escala el conocimiento de los costos de producción, provocando que Francia se empeñara a impulsarla más en sus inicios.

En 1778 se empezó a utilizar libros auxiliares en todos los elementos que estuvieran sujetos a costes de producción, salarios, materia prima y las fechas establecidas para la entrega. Por consiguiente, en los años 1890 y 1915, la contabilidad de costos logró posicionarse efectivamente en el crecimiento del efectivo, debido a su estructura básica, a la vez que se integró los registros a cuentas de países como Estados Unidos e Inglaterra.

“Integrando conceptos importantes como: establecer procedimientos de distribución de costes indirectos de fabricación, adaptar los informes para clientes tanto internos como externos, la valuación de inventarios y el estimado de gastos por mano de obra o materiales” (Lazo, 2013). Por otra parte, Córdova (2016), citado por Elizalde (2019) la contabilidad tuvo más importancia dentro los procedimientos de trabajo de las grandes fábricas, teniendo un control de los costes de producción y el registro de la información en la base de datos a través de los años de las compañías.

Como consecuencia de este surgió lo que se conoce como contabilidad general o costos en los años 1900 y 1910, siendo esta última la que depende de la general. “El constante ingreso de información importante en las empresas y los costos de cada producto era necesario que se tenga un mejor control de las técnicas y procedimientos que se utilicen para la fabricación de alguna mercancía” (Flores, Barrera & Mayorga, 2017, p. 543).

Asimismo, la forma en que se gestionaban estos procedimientos, sin tener que verse forzados a cierres contables. A través, de una serie de tácticas de producción que generan dos tipos de actividades industriales con diferencias notables entre ellas:



- Todas aquellas actividades que se especializan en los pedidos por los clientes.
- Las actividades que realizan durante la producción.

Ocasionando dos formas muy distintas de conceder los costos:

- Los costos por órdenes específicas.
- Los procesos y los costos de estos.

“Para calcular los costes de una empresa surge la necesidad de elaborar una planeación y control de objetivos, convirtiéndose también en una herramienta que resulte ser eficaz para entender y determinar la viabilidad de los procedimientos en cualquier negocio” (Arellano, Quispe, Ayaviri & Escobar, 2017, p. 34).

La contabilidad fue adquiriendo tanta relevancia a través de los tiempos, lo que lleva a entender de mejor manera el concepto en si del Costeo ABC, contando con lo fundamental que es realizar un recuento de la evolución que ha sufrido la contabilidad de costos a través del tiempo.

## **2.2. Antecedentes referenciales**

La contabilidad de costo es un tipo de contabilidad que tiene por finalidad realizar el estudio y evaluación de todos los costos relacionados con la producción, distribución y entrega del producto relacionado con el giro del negocio, cuya finalidad es contribuir en la estimación del precio de venta y garantizar generar un margen de utilidad obtenido a través de la comercialización. Según los autores Ramírez, Samandrés, & Ramírez (2018)

La contabilidad de costos tiene como principal objetivo mantener un control de las operaciones de producción que se encuentran especializadas a mantener una condición particular denominado como estado de fabricación, mostrando así, un dinamismo en la elaboración en un periodo establecido.

Por otro lado, la administración del coste de las funciones analíticas, se caracterizan por tener como objetivo principal clasificar tanto los gastos como las inversiones que se realicen en las compañías, con el propósito de gestionar sus procedimientos; proporcionando la capacidad de que estimen conscientemente los valores reales de las unidades fabricadas. Recalcando, la vitalidad que tiene realizar un correcto control de los distintos procesos necesarios para el buen funcionamiento de los negocios, mismo que debe elaborarse en un tiempo prudente.

La participación de la contabilidad de costos depende directamente de la compañía, siendo necesario que cada departamento especializado en realizar esta acción tenga claro los objetivos y la responsabilidad de otorgar valores convenientes para las empresas con respecto a los productos.

Normalmente las entidades definen un equipo de contadores con la tarea de proporcionar información completa de los gastos incurridos en la fabricación de un producto. Molina, Molina & Laje (2019) plantearon que si los resultados son positivos le garantizará una mejor ganancia y cumplimiento de los objetivos propuestos por la gerencia; al contrario de recibir una respuesta negativa solo significarían problemas o una mala aplicación de las estrategias”.

### **2.2.1 Costo**

El costo es el valor que se le atribuya a un producto o algún servicio prestado, a través de un cálculo que permite conocer el costo de producción de las mercancías que oferten las compañías, permitiéndoles que se valoren los precios que se ofrecerán al público, lo que es igual a la suma que resulte entre el precio ofertado y las ganancias que obtendrán por su distribución.

Según Reveles (2019) el costo de un producto se caracteriza por el valor de la materia prima, la cual, se ve afectado directamente por la mano de obra para la producción de las mercancías. Es decir, llevar un control en las acciones

empleadas para el buen funcionamiento de las maquinarias y el lugar en que se realizan las operaciones.

Los cálculos de los costos son un punto importante a considerar, con el objetivo de aplicar una correcta gestión empresarial, permitiendo un análisis para conocer las diferentes situaciones que puedan afectar a la empresa, mejorando la perspectiva que tengan para mejorar los procedimientos administrativos en un futuro.

Blanco (2017) manifestó la necesidad de tomar en cuenta, que la determinación de todos los precios de venta no es exactamente el objetivo principal de la contabilidad de costos, ya que, estos son proporcionados antes de comenzar con la producción, dado que, la relación de estas características con respecto al mercado del consumidor, los cuales, deben centrarse en los diferentes gustos de cada individuo, al mismo tiempo, los negocios deben tomar en consideración las actividades de la competencia, siendo un elemento relevante para determinar un valor a un producto en especial debido que:

- Es necesario considerar realizar un control de los gastos relacionados con las gestiones que se ejecutan con respecto al costo unitario del mismo.
- Permite fijar un presupuesto de los gastos de la gestión económica en el futuro a través de una proyección de costos para un determinado periodo de una empresa.
- Mantiene la información actualizada de las provisiones y los presupuestos, en caso de presentar variaciones en los precios de cada insumo, como es el caso que estos aumenten.

### **2.2.2 Elementos del Costo**

A través de la estimación de los costos es posible administrar los elementos que están estrechamente relacionada con la producción de un determinado producto, mismo que posteriormente es comercializado. Es indispensable

conocer la información con respecto a la rentabilidad neta de la inversión, adicional a esto conocer los productos que genera por medio de una fabricación. Permitiendo reconocer con exactitud los costes de la materia prima, las labores y los valores indirectos de la producción según Lomelí, (2018)

Los elementos del costo constituyen parte importante al momento de identificar la inversión que va a ser realizada en la producción de un determinado producto, los cuales pueden ser aquellos costos que incurren directamente con estos procesos, sin embargo, también se encuentran otros que a pesar de no estar directamente enlazados deben ser tomados en consideración, tal es el caso de los costos indirectos. Entre los elementos del costo se encuentran:

Son cargos directos los que pueden ser identificados, en cuanto a su cantidad y valor, en cada unidad producida o por lo menos su intervención en el artículo terminado es importante por su cantidad y valor; por lo tanto, identificables en el mismo. (Reveles, 2019)

#### **2.2.2.1 Material directo.**

El material directo se caracteriza por ser un bien que puede ser transformado por medio de procesos de producción que lo convierten en un bien de consumo, a través de una cadena de fabricación con distintas etapas que lo convertirán en el producto deseado, apto para la venta al público. Cabe mencionar, que algunos materiales no pueden ser transformado debido a su composición, por ello se establece la siguiente cita “Es aquella que está sujeta directamente en los procesos de transformación, mismos que debe ser posible ser determinados y calculables” (Reveles, 2019, p. 74).

### **2.2.2.2 Mano de obra directa**

La mano de obra directa es aquel que es efectuado por el personal que manipula directamente el proceso de elaboración del producto a través del esfuerzo tanto mental como físico, la cual debe contar con un pago por el trabajo efectuado.

Del mismo modo, el personal a través de la maquinaria especializada efectúa la producción de un bien o servicio, mismo que es ofrecido al público, sin embargo, es importante que la empresa deba contar con un alto nivel de productividad para lograr cumplir con la demanda. “La realización de estas labores se rigen por la otorgación de una remuneración hacia los empleados, misma que se determina como aquel personal que opera las maquinarias que realizan la producción de algún artículo en específico” (Rincón & Villareal, 2011, p. 75)

### **2.2.2.3 Gastos indirectos de fabricación**

Los gastos indirectos de fabricación son aquellos donde intervienen todos los tipos de desembolsos, como la mano de obra y materiales indirectos, además de otros costos, tales como seguros, servicios, alquileres, entre otros.

Por lo general, estos valores de producción incorporan la depreciación de equipos necesarios para efectuar la producción de productos, sueldos y salarios remunerados al personal que laboran en los negocios.

Estos gastos deben ser incluidos en el balance general como en el inventario de mercadería. “Es necesario tener en cuenta que aplica en las unidades ya terminadas y transferidas, las cuales pasaron por un proceso de fabricación” (Oña, Hurtado, Ulloa & Jadan, 2017, p. 296).

### 2.2.3 Clasificación del costo y su importancia

Es importante tener en claro la importancia de clasificar los costos por ello se planteó los puntos más significativos descritos a continuación:

- Posibilita conocer los costos de la producción y la fabricación de una compañía tanto a nivel general como por unidad.
- Se realiza la capacidad que tienen para producir y laborar de forma correcta, de modo que, permite una adecuada administración de las empresas con respecto a la toma de las decisiones necesarias para la organización, que pueden ser nacionales e internacionales.
- Forma parte de la contabilidad, la cual promueve la eficacia a la hora de tomar las decisiones financieras correctas.
- Un correcto análisis de los valores y la capacidad de identificar diferentes elementos, que sean directos e indirectos, pudiendo afectar la producción de una compañía.
- Un mejor análisis de la calidad y la eficiencia de los procesos de fabricación, partiendo de ahí para elaborar consejos y decisiones en el momento preciso y que sean de ayuda.

Los costos se clasifican según la función que cumpla en cada actividad que se realice, es así, que los costos se dividen en:

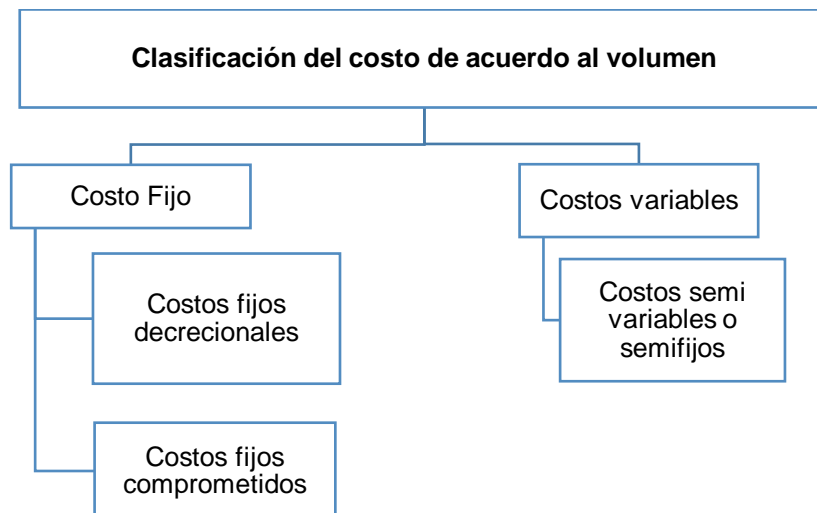
- **Costos de producción:** Estos costos se generan en el proceso de transformación de la materia prima de los productos terminados, clasificándose en material directo, mano de obra directa, entre otras que están estrechamente relacionado con la producción.
- **Costos de distribución:** Son todos aquellos que se generan por llevar un bien o servicio al consumidor final.
- **Costos de administración:** Son los gastos generados por el área administrativa de la empresa.

- **Costos de financiamiento:** Son todos los costos que producen en la utilización de los recursos del capital (Latorre, 2016, p. 522).

#### 2.2.2.4 Costo Fijo y Costo Variable

Este tipo de costos constituyen parte de la clasificación de los costos relacionado con el comportamiento de los mismos de acuerdo al volumen de producción en la actividad, los cuales no cambian en función a este, mientras las variables pueden variar en base a su nivel de fabricación, entre los cuales constan los insumos que utilizan los negocios, estos dependerán también de las políticas de cada compañía. Por ello, es necesario que las empresas consideren los valores que encajan en la mayoría de los aspectos de costeo de un bien, aunque estos pueden variar según la capacidad de producción, los que se clasifican en:

Figura N° 1 Clasificación de los costos de acuerdo al volumen



Elaborado por: Vera Correa Gina

#### Costos Fijos

Según Laje, Molina & Molina (2019) los costos totales fijos son constantes, sin embargo, pueden cambiar en proporción directa a la actividad en determinado tiempo, ya sea este a corto, mediano o largo plazo, sin que esto se deba a

posibles variaciones en el nivel de producción. Cabe indicar, que entre los costos fijos se encuentran la depreciación de los activos fijos, alquiler de galpones para producción, entre otros.

Estos valores suelen ser independientes del nivel de fabricación de los negocios, es decir que, si en meses no han generado ventas, deberán ser pagados de todas formas.

- **Costos fijos discrecionales:** Son los costos que al ser modificados son muy sensibles, generalmente se encuentran relacionado con variaciones en las remuneraciones, estos costos afectan en el precio de venta del producto.
- **Costos fijos comprometidos:** Se establecen a aquellos costos que no son modificados, las depreciaciones de activos fijos forman parte de esta su clasificación del costo fijo.

### **Costos variables**

El costo variable son aquellos gastos que varían en proporción a las actividades que efectúan las empresas, estas alteraciones pueden afectar directamente el volumen de las unidades producidas por los negocios, por ende, si la producción aumenta, entonces estos niveles crecerán, en caso de ocurrir lo contrario este valor disminuye, ya que responde de forma similar.

- **Costos semivARIABLES o semifijo:** Son aquellos costos que cuentan con una combinación de variables con fijos, pues una parte es un valor determinado y otro por el contrario varia continuamente, entre los costos semivARIABLES se encuentran los servicios básicos.

### **2.2.4 Rentabilidad**

Molina (2017) definió a la rentabilidad como las ganancias económicas obtenidas por una empresa, logradas por medio de la utilización de los recursos y expresarlos en términos porcentuales, por tal motivo, el rendimiento



que se adquiere por medio de las inversiones en el tiempo que se ha establecido para obtener resultados.

Es un elemento importante en la planificación financiera y económica de una organización, esperando que los métodos que se aplicaron fueran los correctos. Además, de tener un valor significativo en el capital invertido con la facilidad de exhibirlo con el tiempo, dependiendo estrechamente de las ganancias que permitirán la estabilidad de los proyectos y la tranquilidad de los socios.

Dentro de cada actividad económica es indispensable que se obtenga una mejor rentabilidad, la cual, se expresa en porcentajes de relación, dependiendo la manera en que alcancen los ingresos por las ventas y los gastos que produzcan las operaciones, teniendo en cuenta los riesgos que puedan sufrir por la toma de malas decisiones, los cuales no permitan un avance en su economía.

### **2.2.5 Tipos de rentabilidad**

Es necesario destacar los tipos de rentabilidad tanto económica como financiera, que son las siguientes:

#### **2.2.5.1 Rentabilidad financiera**

La rentabilidad financiera conocida como ROE por sus siglas en inglés, las cuales significan “Return on Equality”, la capacidad que tiene una compañía para generar los fondos necesarios para beneficiar a los accionistas, contando con la competencia individual para obtener las ganancias de las inversiones particulares.

Pardo, Armas & Chamba (2017) planteó que las compañías analizan estas medidas como beneficios en relación a los fondos que han sido invertidos.

Esta medida se llega a aproximar a los inversionistas o propietarios, concibiendo el rendimiento y el patrimonio neto.

### **2.2.5.2 Rentabilidad económica**

Jara, Sánchez, Bucaram, & García (2018) plantean que la relación existente entre los beneficios antes de los impuestos o intereses y el activo total, teniendo relación con la medición de los beneficios conseguidos por las operaciones que han sido realizadas durante un tiempo determinado.

Por medio de una medición de la capacidad que tengan para producir rentabilidad de los activos totales de una entidad, teniendo en cuenta la forma de financiación o los costos. Se presenta por términos porcentuales (%), partiendo de una comparación entre lo invertido y los resultados obtenidos, es decir, tanto las ganancias como los costos.

### **2.2.5.3 Rentabilidad social**

Puede emplearse para apuntar a otros tipos de ganancias no fiscales, como el tiempo o prestigio, capitalizando los diversos modos de obtener beneficios monetarios. Sin embargo, un proyecto puede no ser rentable económicamente, pero ser social. Según Sánchez (2002), citado por los autores

De La Hoz, Ferrer, & De La Hoz, (2008) indican que la rentabilidad económica es considerada como una medida necesaria de realizar, permitiendo conocer la capacidad de los activos existentes de una compañía y la independencia que tenga para generar valores, beneficiándolos positivamente.

También es importante que puedan realizar comparaciones de la estabilidad entre otras entidades. Así como, aplicar un itinerario básico con el fin de analizar el comportamiento de los activos establezcan su rentabilidad. De modo que, las compañías pueden realizar una evaluación de los procedimientos y métodos que se realizan para verificar su eficiencia,

permitiendo evitar los problemas en el desarrollo de las actividades económicas.

Sin embargo, la información financiera que no se encuentre registrada correctamente, establece ciertos límites en el acceso de los propios fondos, lo que restringiría las financiaciones externas según Asencio, González, & Lozano (2017).

### 2.2.6 Indicadores operativos o de rentabilidad

Los indicadores operativos tienen relevancia en las empresas, debido que permite realizar una medición de los niveles de rentabilidad que han obtenido gracias a las ventas, los activos o el capital, agilizando la evaluación de la eficiencia de los procesos administrativos para producir utilidad.

Así mismo, concede la facilidad de combinar variables económicas-financieras, brindando una medida exacta del rendimiento de una compañía. Si estos son correctamente manejados será beneficioso y efectivo a la hora de establecer el cálculo según Tenesaca, Villanueva, Malo & Higuerey (2017)

*Cuadro 1* Indicadores de rentabilidad

Indicador	Fórmula	Interpretación
Rentabilidad del patrimonio ROE	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	Es el rendimiento de la empresa obtenido durante un periodo de operaciones o el capital pagado
Rentabilidad sobre el activo ROA	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	Mide la capacidad de la empresa para producir ganancias

*Elaborado por:* Vera Correa Gina

### 2.2.7 La rentabilidad en el análisis contable

El análisis de la rentabilidad mide la capacidad de generar utilidades de una compañía, teniendo el objetivo de estimar los resultados netos obtenidos a partir de las decisiones y las políticas de la administración de los fondos.

Evaluando los resultados económicos adquiridos por las actividades empresariales, con respecto a los indicadores que expresan su rendimiento, así como, su relación con las ventas o el capital disponible.

Es importante destacar la relación que tiene directamente con la habilidad de producir fondos por las operaciones a mediano y corto plazo según Nogueira, Medina, Hernández, Comas, & Medina (2017).

Por lo tanto, proveer un análisis financiero permite conocer la situación real actual de las compañías, tomando en cuenta sus fortalezas y debilidades, con la finalidad de tomar las decisiones o aplicar las políticas en la administración que sean necesarias para obtener beneficios, expresando su rendimiento con relación a las ventas, activos, capital, entre otras.

Asimismo, como la forma que han evolucionado con el pasar del tiempo, con respecto a la rentabilidad en un período, es fundamental que tengan presente y seguir los siguientes parámetros que permitirán medir la productividad de la entidad:

- Realizar un estudio de rentabilidad.
- Un correcto estudio de la solvencia, la cual, permitirá conocer la capacidad de las empresas para cumplir con las obligaciones financieras.
- La estructura financiera de las empresas que tengan el propósito de presentar su evolución (Tascón & Tapia, 2007, p. 134).

Para obtener una mejor rentabilidad se realiza una identificación de los puntos importantes a considerar para la entidad, teniendo que determinarlos por los índices financieros de solvencia, ligados a la estabilidad.

Por lo cual, se determina el nivel de solvencia de una empresa, instaurar límites económicos-financieros sobre la seguridad de la información financiera

dentro de las actividades empresariales, incluyendo los objetivos, entendiendo los posibles riesgos que tienen los negocios según Quinde & Ramos (2018).

### **2.2.1. Relación entre rentabilidad y costos**

El costeo se basa en las actividades industriales de una empresa permitiendo establecer los puntos de estabilidad de producción, centrándose en los gastos que se realicen en estos procedimientos, permitiendo aumentar los ingresos y rentabilidad de la organización según Villada, López & Muñoz (2018)

Cabe recalcar, la importancia de ejecutar un cálculo a través de un Activity Based Costing en las empresas, el cual permite identificar la cantidad de consumo de recursos de cada producto que oferta la compañía; siendo primordial que estos procedimientos gestionen las actividades económicas que realizan.

Morales, Hernández, Rebollar, & Guzmán (2011) expusieron la facilidad de identificar los costos fijos y variables, contando también con los directos e indirectos, mismos que al acumular los costos de la producción por las labores que efectúan en los negocios.

Asimismo, reconocer los valores agregados y procedimientos que disminuyen los costos, tomando en cuenta el rendimiento que generan los procedimientos, así como la importancia de los clientes para producir beneficios, tanto como los segmentos de los negocios, diagnosticando el nivel de los gastos de un individuo a otro

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

Dentro del marco legal se consideran las leyes es la ley de compañías, por otra parte, es necesario considerar las normativas contables, tales como la Norma Internacional de Contabilidad (NIC).

### **2.2.8 Ley de compañía**

Art. 126.- Los administradores o gerentes que incurrieren en las siguientes faltas responderán civilmente por ellas, sin perjuicio de la responsabilidad penal que pudieren tener: (...) c) Formar y presentar balances e inventarios falsos (Ley de Compañías, 2017, p. 31).

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas (Ley de Compañías, 2017, p. 35).

Art. 300.- Si la Superintendencia de Compañías y Valores estableciere que los datos y cifras constantes en el balance y en los libros de contabilidad de una compañía no son exactos o contienen errores comunicará al representante legal y a los comisarios de la compañía respectiva las observaciones y conclusiones a que hubiere lugar, concediendo el plazo de hasta treinta días para que se proceda a las rectificaciones o se formulen los descargos pertinentes (Ley de Compañías, 2017, p. 69).

Art. 432.- La vigilancia y control a que se refiere el artículo 431 será ex post al proceso de constitución y del registro en el Registro de Sociedades. La vigilancia y control comprende los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables. Para estos efectos, la Superintendencia podrá ordenar las verificaciones e inspecciones que considere pertinentes (Ley de Compañías, 2017, p. 94).

### **2.2.9 Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la

cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable (Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios, 2003, p. 4).

**Costo de los inventarios:** El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios, 2003, p. 6)

#### **2.2.10 NIC 41: Agricultura**

Para identificar y de esta manera incorporar un activo biológico o en su defecto un producto agrario a los estados financieros de la empresa, la NIC 41 tienen tres requerimientos:

- ✓ Que la empresa ejerza control como resultado de sucesos pasados.
- ✓ Que se obtengan beneficios económicos futuros provenientes del activo
- ✓ Posibilidad de determinar de forma viable el valor razonable o el costo del activo.

Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- (a) activos biológicos, excepto las plantas productoras;
- (b) productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección; y
- (c) subvenciones del gobierno cubierta por los párrafos 34 y 35 de esta norma

La NIC 41 presenta una serie de términos, donde se especifica el significado que se le otorga a cada uno, entre ellos:

**Importe en libros:** es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera.

**Valor razonable:** es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

Entre las diversas aplicaciones que tiene la NIC 41, se destaca desde el principio que se elimina el costo histórico como base para el registro inicial, siendo sustituido dicho método por el valor razonable.

De acuerdo a la NIC 41, un activo biológico debe medirse en el momento de su reconocimiento inicial y también al final del periodo sobre el que se está informando, la medición considera el valor razonable menos los costos de ventas, excepto en los casos en el que el valor razonable pueda ser medido con fiabilidad.

### **2.3. VARIABLES DE INVESTIGACIÓN. CONCEPTUALIZACIÓN**

**Variable independiente:** Costo de producción

El costo de producción se define como el total estimado hasta obtener un producto final, constituido por: materia prima directa, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación.



Es decir, los costos de producción constituyen aquellos costos que están estrechamente relacionado con la transformación de la materia prima a producto terminado o pre terminado, misma que en el caso del objeto de estudio constituyen todo costo y gasto que incurre en el cultivo del camarón, mismo que surge de una larva para luego distribuirlo en camarón apto para el consumidor.

**Variable dependiente:** Rentabilidad

Es el beneficio económico de la empresa reflejado en porcentaje, es decir el resultado por todo lo invertido en la empresa, por ello, evaluar a través de este indicador permite conocer el rendimiento de la inversión y está estrechamente relacionado con la inversión de uno o varios accionistas, mismos que posteriormente deben ser medidos en porcentajes y establecer las ganancias obtenidas de dicha inversión.

## **2.4 GLOSARIO DE TÉRMINOS**

**Artemia:** Es una especie de crustáceo braquiópodo, el cual se caracteriza por habitar en aguas salobres y no tan evolucionadas en su morfología (Cansian, y otros, 2017, p. 156).

**Costeo:** Es importante que las empresas sean capaces de mantener un equilibrio, es así, que los gerentes son los indicados a establecer estrategias con respecto a los ingresos que permitan cubrir con las obligaciones y necesidades de las compañías (Torres, Salette & Delgado, 2017, p. 646).

**Costo unitario:** Es un valor monetario en los procesos de producción de algún bien o servicio, a través de un cálculo relacionado con los costos (Lubo, 2019, 70).

**Costos de producción:** El costo de producción es el gasto que realiza la empresa al fabricar un bien o generar un servicio (Flores, Barrera, & Mayorga, 2017, p. 543).

**Finalidad de la contabilidad de costo:** El principal objetivo de la contabilidad de costo, es de conocer los gastos que tendrá una compañía o negocio por la producción de un producto o entregar un servicio (Gavidia & Miranda, 2018, p. 54).

**Litopenaeus Vannamei:** Comúnmente conocido como camarón patiblanco, esta especie pertenece a la familia penaeidae, los cuales se desarrollan en lagunas salobres a temperaturas de 20°C (Álvarez, Nolasco, & Mejía, 2017, p. 5867).

**Materia prima:** Los materiales que son extraídos de la naturaleza y permite ser transformada en productos o servicios semiterminado o terminado para entregar al consumidor (Haro, Borja, & Triviño, 2017, p. 507).

**Mano de obra:** La mano de obra es el esfuerzo tanto mental como físico que realiza un individuo en la fabricación de bienes o servicios, con una debida remuneración por el trabajo que realizan dentro de una empresa industrial (Mora, Hullcapi, Escobar, Naranjo, & Castro, 2017, p. 3).

**Materiales directos:** Los materiales directos pueden identificarse con la elaboración de un producto ya finalizado, que representa el gasto que realizó la empresa durante su producción (Martínez & Andrade, 2019, p. 22).

**Materiales indirectos:** Son los materiales necesarios para la elaboración de los productos (Mena, Hidalgo, & Cevallos, 2018, p. 53).

**Nauplio:** Las larvas nauplio pertenecientes a la familia de los crustáceos, se desarrolla dentro de un huevo, así como ser de vida libre, esta especie

necesita un ambiente propicio para crecer (Bermudes, Nieves, Medina, & Piña, 2017, p. 5846).

**Producto:** El producto es un objeto, animal o semilla que ha requerido de varios materiales para su fabricación o cultivo a través de algún material sea este natural o industrial, por medio de una serie de procedimientos (Barrios, 2017, p. 4).

**Producción:** La producción es el conjunto de actividades, procesos y procedimientos que aportan un valor agregado de la creación de un determinado producto y suministro de bienes o servicios (Gértrudix, Rajas, & Álvares, 2017, p. 183).

**Proveedores:** Un proveedor es una persona o compañía que abastece de materia a prima o servicio para la elaboración de un producto o la prestación de servicios (Izquierdo, Aragón, Navarro, & Casagrande, 2018, p. 96).

**Utilidad:** Las utilidades es el resultado obtenido a través de la diferenciación de los ingresos con los costos y gastos, siendo un derecho constitucional que tienen los empleados con respecto a las ganancias en la producción de un producto o servicio que una empresa ofrece al mercado y para los accionistas quienes han realizado una inversión determinada (Bernad, 2020, p. 1).

## CAPITULO III

### METODOLOGIA

#### 3.1. Presentación de la empresa

La empresa Ceaexport S.A. tiene como actividad económica el cultivo y exportación acuícola de camarón, cuyo RUC es 0992819200001. El inicio de la actividad económica inicio el 11 de septiembre del 2013 y se encuentra supervisada por la Superintendencia de Compañías, misma que consta de un establecimiento que le permite realizar su operatividad.

##### 3.1.1 Ubicación de la empresa

La empresa se encuentra ubicada en el norte de la ciudad de Guayaquil, cuya dirección es Mapasingue este Av. cuarta calle segunda Mz. 4C solar 5, misma que se muestra en el Gráfico 2 detallado a continuación:

Figura N° 2 Ubicación de la empresa



Fuente: Google maps (2020)

##### 3.1.2 Objeto social

El objeto social de la empresa Ceaexport S.A. es la venta, deshidratación y embalaje de camarón y productos del mar.

### **3.1.3 Principales productos**

Comercialización al por mayor de camarón, pescados y mariscos industrial.

### **3.1.4 Misión**

Ofrecer productos del mar de alta calidad a fin de cumplir con la satisfacción del cliente en productos entregados con eficiencia y eficacia reconocidos en países a nivel mundial a través de la exportación basado en acuerdos a comerciales a largo plazo.

### **3.1.5 Visión**

Ser empresa exportadora de camarón y productos del mar con los mejores reconocimientos a nivel nacional e internacional cuya producción es garantizada a través de procesos con alta tecnología y personal capacitado que garantiza un alto estándar de calidad en el producto ofertado a sus clientes.

### **3.1.6 Fecha, ley o resolución en que fue aprobada o constituida**

La empresa cultivo y exportación acuícola Ceaexport S.A. fue inscrita en el Registro mercantil de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas el 10 de julio del 2013, siendo constituida el 28 de mayo del 2013.

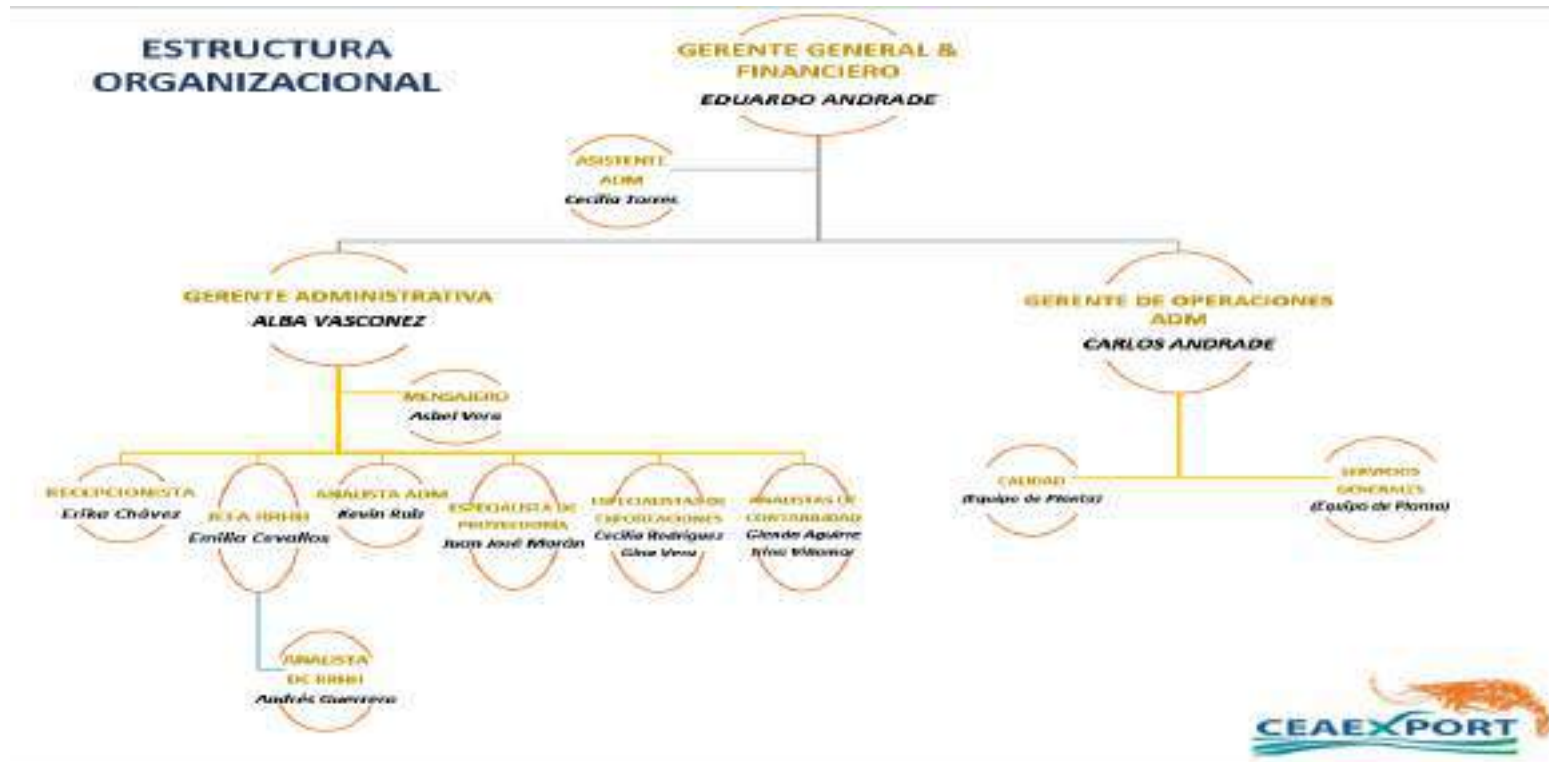
### **3.1.7 Logo de la empresa**

Figura N° 3 Logo de la empresa Ceaexport S.A.



### 3.1.8 Organigrama de la empresa Ceaexport S.A.

Figura N° 4 Estructura organizacional de la empresa Ceaexport S.A.



### **3.1.9 Clientes**

- MAXFIELD GROUP INC
- GOOD-QUICK(TIANJIN)SUPPLY CHAIN MANAGEMENT CO., LTD
- CHINATEX RAW MATERIALS INTERNATIONAL TRADING CO., LTD
- SSC, INC DBA SUNNYVALE SEAFOOD
- CHEUNG KONG HOLDING NC

### **3.1.10 Proveedores**

- INVERCAMAROSA S.A.
- EXPORCARECA S.A
- CARTOPEL S.A.
- BODYGUARD S.A.
- SKRETTING S.A.

### **3.1.11 Competidores**

Entre los principales competidores que cuenta la empresa se encuentran:

- Industrial pesquera Santa Priscila S.A.
- Negocios Industriales Real N.I.R.S.A. S.A.
- Empacadora Crustamar S.A. Empacrusa
- Frigopesca C.A.
- Cepromar S.A.
- Procesadora de mariscos de El Oro Promaoro S.A.

## 3.2. Estados Financieros

Cuadro 2 Estados de Situación Financiera

Cultivo y Exportación Acuicola Cealexport S.A.					
Estado de Situación Financiera					
Al 31 de diciembre del 2018 y 2019					
Activo	2018	%	2019	%	
<b>Activo corriente</b>					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1.283.718,51	37,63%	313.929,24	22,46%	
Inversiones	100.000,00	2,93%	100.000,00	7,15%	
Cuentas y documentos por cobrar clientes	388.393,60	11,38%	569.068,52	40,72%	
Crédito tributario a favor de sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	82.493,30	2,42%	110.777,41	7,93%	
Inventarios	1.557.178,77	45,64%	303.898,08	21,74%	
<b>Tota activo corriente</b>	<b>3.411.784,18</b>	100,00%	<b>1.397.673,25</b>	100,00%	
<b>Activo no corriente</b>					
Propiedad, Planta y Equipo	1.122.783,73		1.124.014,54		
<b>Total activo no corriente</b>	<b>1.122.783,73</b>	100,00%	<b>1.124.014,54</b>	100,00%	
<b>Total activo</b>	<b>4.534.567,91</b>		<b>2.521.687,79</b>		
<b>Pasivo</b>					
<b>Pasivo corriente</b>					
Cuentas por pagar corrientes	1.992.141,50	92,77%	448.204,00	89,97%	
Otras cuentas por pagar	155.296,60	7,23%	49.986,25	10,03%	
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>2.147.438,10</b>	100,00%	<b>498.190,25</b>	100,00%	
<b>Pasivo no corriente</b>					
Cuentas comerciales por pagar	848.929,08		685.771,73		
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>848.929,08</b>		<b>685.771,73</b>		
<b>Total pasivo</b>	<b>2.996.367,18</b>		<b>1.183.961,98</b>		
<b>Patrimonio</b>					
Capital suscrito	100.800,00	6,55%	100.800,00	7,54%	
Reserva Legal	18.936,18	1,23%	18.936,18	1,42%	
Reservas Facultativas	263.461,04	17,13%	263.461,04	19,69%	
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	710.482,33	46,19%	710.482,33	53,11%	
Superavit de revaluación	166.518,39	10,83%	166.518,39	12,45%	
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	278.002,79	18,07%	77.527,87	5,80%	
<b>Total patrimonio</b>	<b>1.538.200,73</b>	100,00%	<b>1.337.725,81</b>	100,00%	
<b>Total de pasivo + patrimonio</b>	<b>4.534.567,91</b>		<b>2.521.687,79</b>		
Maryorie Parrales Ponce Contadora RUC: 0922116553001			Ing. Eduardo Andrade Gerente General C.I.: 0915622781		

Tomado de: Cultivo y exportación acuícola Cealexport S.A



### Cuadro 3 Estado de Resultado Integral

Cultivo y Exportación Acuicola Ceaexport S.A.				
Estado de Situación Financiera				
Al 31 de diciembre del 2018 y 2019				
	2018	%	2019	%
Ingresos	36.322.028,66	100,00%	12.870.039,57	100,00%
Costo de venta	34.670.194,53	95,45%	11.817.563,46	91,82%
<b>Total de ingreso</b>	<b>1.651.834,13</b>		<b>1.052.476,11</b>	
<b>Costos y Gastos</b>				
Gasto de ventas	227.684,20	0,63%	-	0,00%
Gastos de administración	916.939,46	2,52%	862.187,90	6,70%
Gastos Financieros	73.914,08	0,20%	62.773,52	0,49%
Participación Trabajadores	64.994,46	0,18%	19.127,20	0,15%
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	369.301,93	1,02%	108.387,49	0,84%
(-) Gastos por impuesto a la renta/Anticipo minimo	(90.301,69)	-0,25%	(30.859,62)	-0,24%
<b>Utilidad del año</b>	<b>278.000,24</b>	<b>0,77%</b>	<b>77.527,87</b>	<b>0,60%</b>
Maryorie Parrales Ponce			Ing. Eduardo Andrade	
Contadora			Gerente General	
RUC: 0922116553001			C.I.: 0915622781	

*Tomado de:* Cultivo y exportación acuícola Ceaexport S.A

#### 3.2.1 Análisis de los Estados Financieros

La empresa muestra una disminución de un año a otro en todos sus movimientos económicos, entre las cuentas más significativas se encuentran efectivo y equivalente de efectivo que tuvo una disminución del 15.17% entre un año y otro, en el cual en el periodo 2018 registró \$1.283.718,51 y en el 2019 refleja \$313929,24.

Por otra parte, los inventarios tienen una participación del activo corriente significativo en el año 2018 pues este representaba el 45.64% del total activo corriente, mientras que en el año 2019 este era el 21.74%, sin embargo, las cuentas por cobrar eran el 11.38% en el primer año y 40.72% en el siguiente año de análisis llegando a establecer que la empresa entregó más ventas a créditos. Finalmente, la utilidad del ejercicio pasó de 18.07% en el año 2018 a representar el 5.8% mostrando una disminución de un periodo a otro del 12.28%.

### 3.2.2 Indicadores de rentabilidad

Cuadro 4 Indicadores de rentabilidad

Indicador	Fórmula	2018	2019	Variación
Rentabilidad del patrimonio ROE	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	18,07%	5,80%	-12,28%
Rentabilidad del patrimonio ROA	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	6,13%	3,07%	-3,06%

*Elaborado por: Vera Correa Gina*

A través del indicador de rentabilidad ROE muestra una disminución de un periodo a otro de -12,28% mostrando que la empresa ha tenido menor rendimiento posterior a la realización de las operaciones propias del negocio. Del mismo modo, el ROA tuvo una disminución del -3.06% del periodo 2018 al 2019 determinando que la capacidad de la empresa para generar ganancias ha disminuido de 6.13% a 3.07% de un año.

### 3.3. Diseño de la investigación

#### 3.4. Cualitativo

“Este tipo de investigación es un método que plantea el uso de la interpretación y análisis de un registro obtenido por una serie de recursos para establecer un resultado más profundo sobre un tema indagado” (Fuster, 2019, p. 203). La presente investigación es diseñada a partir de un enfoque cualitativo pues se realizan procesos de recolección de datos de forma abierta, es decir, a través de la recolección de información a fin de evaluarlos con relación a la situación actual de la empresa, misma que será determinada por el posterior estudio de los estados financieros y los indicadores de rentabilidad.

### 3.5. Cuantitativo

“Por otra parte, aplicar un diseño de investigación cuantitativa permite recolectar información necesaria para poder llegar a exponer un resultado, por medio de la aplicación de un conjunto de herramientas estadísticas, matemáticas e informáticas” (García & Lena, 2018, p. 130), que pueden ser desde conversaciones, entrevistas, registros, entre otros; posibilitando al investigador cuantificar la magnitud del problema. De modo que, el presente estudio aplica una encuesta como recurso principal, misma que será posteriormente evaluada de acuerdo con los datos estadísticos.

### 3.6. Población

“El conjunto de objetos, medidas o individuos que se caracterizan por poseer elementos comunes entre sí, mismo que pueden ser observados en el momento o espacio determinado, es decir, que se realizara la investigación cuando sea idóneo” (Otzen & Manterola, 2017, p. 227). La población de la presente investigación está constituida por el personal que conforma la empresa, misma que se encuentra detallada a continuación:

Cuadro 5 Población

Ítem	Áreas	Población
1	Gerencia	4
2	Administrativos	13
3	Obreros de planta	92
<b>TOTAL:</b>		<b>109</b>

**Fuente:** Ceaexport S.A.

*Elaborado por:* Vera Correa Gina

### 3.6.1 Muestra no probabilística

“En general los investigadores tienen ciertos tipos de limitaciones monetarias y temporales, teniendo problemas para llegar a conocer los resultados a algún problema” (Rodríguez, Córdova, & Delgado, 2017, p. 251). Debido al total de la población se determinó para la presente investigación establecer una muestra, misma que consta de 92 personas establecida a través de la aplicación de muestra de población finita, asimismo para determinar el subconjunto de personas a fin de que puedan proveer información necesaria relacionada con el tema a indagar como es el caso de los costos de producción y su afectación en la rentabilidad de la empresa Ceaexport S.A., se consideró a continuación la muestra aleatoria:

Cuadro 6 Muestra

Ítem	Áreas	Muestra
1	Gerencia	1
2	Administrativos	3
3	Obreros de planta	20
<b>TOTAL:</b>		<b>24</b>

**Fuente:** Ceaexport S.A.

*Elaborado por:* Vera Correa Gina

### 3.7. Tipos de investigación

#### 3.7.1 Investigación descriptiva

“Una investigación descriptiva se determina como una serie de procedimientos encargados de puntualizar las características más relevantes de una población que está siendo estudiada” (Ortega, 2017, p. 156), este tipo de metodología busca encontrar el “que” de un problema, más no el “porque” del sujeto bajo observación. Es decir, describir su naturaleza, sin centrarse en las razones que intervienen en la producción de algún fenómeno en particular; a través del

análisis de la información proporcionada en el avance del estudio, se logrará identificar los diferentes elementos que conforman la problemática.

### **3.7.2 Investigación de campo**

“La investigación de campo permite que las empresas adquieran o midan datos sobre algún evento en particular, así como el lugar en donde suceden los acontecimientos” (Tcherneva & Cruz, 2020, p. 25), además, implica que los investigadores deban trasladarse a los lugares donde está ocurriendo el fenómeno que, a estudiar, recolectando todos los datos relevantes al tema investigado. Este estudio permite reconocer los costos de la producción por medio de la observación desde el espacio geográfico en donde suceden los hechos, asimismo como los cambios inesperados que puedan alterar el resultado.

## **3.8. Métodos**

### **3.8.1 Deductivo**

“Un método deductivo es un tipo de estrategia que se presenta a través de un razonamiento, el cual es establecido con el fin de llegar a efectuar conclusiones que resulten lógicas” (Prieto, 2017, p. 11), por medio de una serie de principios o técnicas que faculta a los investigadores a adquirir una visión más estructurada del tema de estudio, la finalidad de realizar esto es poder tener una idea de cómo ocurre un fenómeno, asimismo como razonar sobre los posibles elementos que causan alteraciones.

### **3.8.2 Correlacional**

“La investigación correlacional se presenta como un método no experimental con la medición de dos variables expuestas, entendiendo y evaluando la relación estadística que existe entre ellas” (Ortiz & Ortiz, 2019, p. 188), sin ninguna influencia de alguna variante poco probable dentro del estudio.

Asimismo, los investigadores deben considerar la posibilidad de que ocurran cambios inesperados en una de estas, permitiéndole al individuo tener una percepción más amplia de la problemática que se está tratando, es decir, que mientras más se profundice en el tema, podrán llegar a una conclusión.

### **3.9. Técnicas de investigación**

#### **3.9.1 Documental informativo**

“Una investigación documental o bibliográfica, se caracteriza por realizar un estudio, donde se encarga de seleccionar, obtener, interpretar, compilar y analizar toda la información que se tiene un individuo sobre el asunto tratado” (Frias, Haro, & Artiles, 2017, p. 206), tomando como principal recurso todo documento que otorga una visión ordenada. Estas fuentes pueden ser de cualquier tipo, ya sean, libros, audiovisuales, recortes de periódicos, entre otros, esta técnica es usada frecuentemente por los datos que proveen, siendo de tipo cualitativo. Es así, que este análisis busca llevar a cabo una búsqueda de todos los registros importantes en las actividades económicas de la empresa y la forma en como son utilizados sus bienes.

#### **3.10. Encuesta**

“La encuesta es una técnica utilizada para realizar un estudio, por medio de un conjunto de procedimientos que permite a los investigadores recoger todos los datos de forma precisa y rápida” (Ravelo, Bonilla, Martell, & Toledo, 2018, p. 57), misma que los faculta a obtener respuestas basadas en las diferentes opiniones de los individuos que están siendo encuestados en el momento. La cual es aplicada para comprobar una hipótesis, logrando cumplir con un propósito establecido. Este tipo de instrumento es empleado en la presente investigación con el objetivo de comprender los diversos procesos o métodos que son manejados dentro de las fases de costeo con respecto a las áreas de producción.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. Diagnóstico del estado actual de los procedimientos empleados en la determinación de los costos de producción del cultivo de larvas de camarón de la compañía exportadora de camarón CEAEXPORT S.A.**

La encuesta efectuada es dirigida al personal que conforma la empresa a través de una muestra confirmada por 24 personas con la finalidad de cumplir con el objetivo de diagnosticar el estado actual de los procedimientos empleados en la determinación de los costos de producción del cultivo de larvas de camarón en de la compañía exportadora de camarón CEAEXPORT S.A. De acuerdo a lo antes mencionado, se determinó los siguientes resultados obtenidos posterior a la aplicación de la encuesta:

## Cuadro 7

### *Procedimientos definidos para el costo de producción*

Pregunta	Descripción	Frecuencias	Porcentajes
1. ¿La empresa cuenta con procedimientos definidos para realizar el costo de producción?	Si	0	0%
	No	20	83%
	Desconozco	4	17%
	Total respuestas	24	100%

Elaborado por: Vera Correa Gina

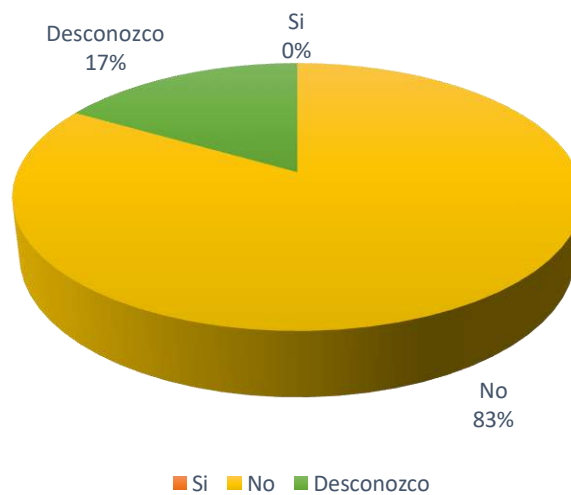


Gráfico N° 1 Procedimientos definidos para el costo de producción

Elaborado por: Vera Correa Gina

### **Interpretación y Análisis**

A través de la aplicación de la encuesta se pudo determinar que la empresa no cuenta con procedimientos definidos que permita establecer directrices para la cadena de suministros enfocada a disminuir los desperdicios. Lo antes expuesto es de acuerdo al 83% de los encuestados afirmaron que no cuentan con procedimiento y el 17% dijo desconocer sobre el tema consultado.



## Cuadro 8

### Información sobre funciones del personal

Pregunta	Descripción	Frecuencias	Porcentajes
2. ¿Ud. ha sido informado cuáles son sus funciones?	Si	22	92%
	No	2	8%
	Total respuestas	24	100%

Elaborado por: Vera Correa Gina

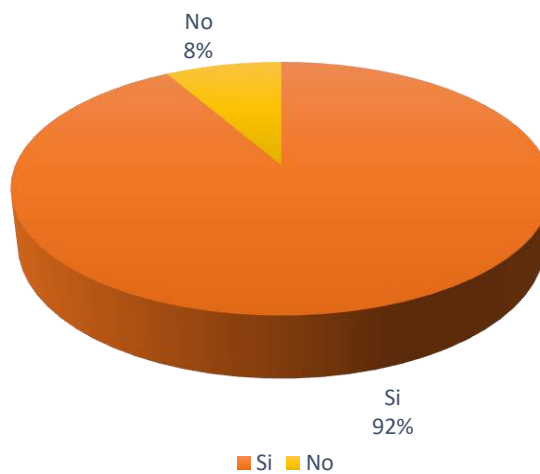


Gráfico N° 2 Información sobre funciones del personal

Elaborado por: Vera Correa Gina

### Interpretación y Análisis

El personal si tiene definido cuáles son sus funciones dentro de la empresa, a la vez que conoce sus responsabilidades, debido que al ser reclutado se le indica sobre la labor que va a efectuar durante su labor. Esto de acuerdo al 92% de los encuestados afirmaron conocer sus funciones y solo el 8% considera que no las conocen.

## Cuadro 9

### Procesos efectuados por el personal

Pregunta	Descripción	Frecuencias	Porcentajes
3. ¿Ud. conoce los procesos a seguir durante su labor dentro de la empresa?	Si	20	83%
	No	4	17%
	Total respuestas	24	100%

Elaborado por: Vera Correa Gina

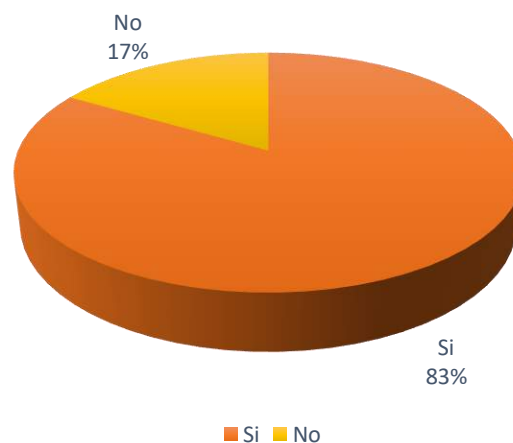


Gráfico N° 3 Procesos efectuados por los empleados

Elaborado por: Vera Correa Gina

## Interpretación y Análisis

A través de la encuesta se pudo identificar que el personal si conoce cuáles son sus procesos a efectuar de acuerdo a su cargo, esto se debe a que cada persona recibe una capacitación en las primeras semanas cuando son reclutados en la empresa. Lo antes expuesto se pudo concluir de acuerdo a los resultados obtenidos a través de la encuesta donde el 83% afirmó conocer sus procesos a efectuar y el 17% consideró que no fueron indicadas al momento de ingresar a laborar en la empresa.

Cuadro 10

*Existencia de desperdicios en la producción*

Pregunta	Descripción	Frecuencias	Porcentajes
4. ¿Existe desperdicios al momento de realizar la producción?	Si	16	67%
	No	4	16%
	Algunas veces	4	16%
	Nunca	0	0%
	Total respuestas	24	100%

Elaborado por: Vera Correa Gina

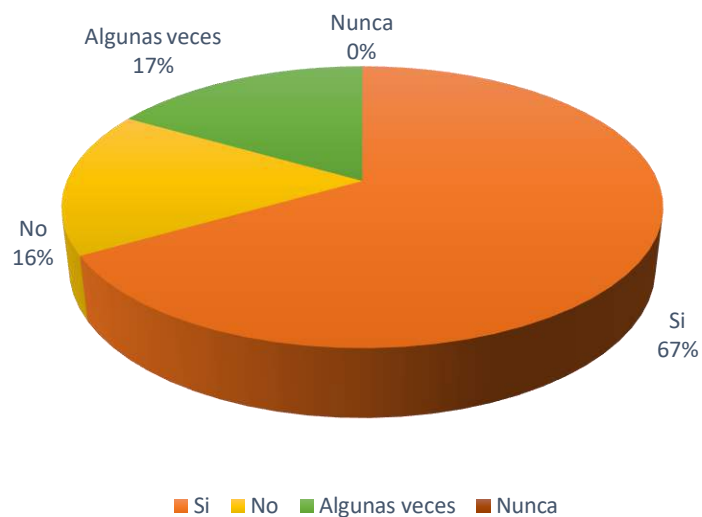


Gráfico N° 4 Existencia de desperdicios en la producción

Elaborado por: Vera Correa Gina

**Interpretación y Análisis**

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede identificar que la empresa sí ha tenido desperdicios debido a exceso de la producción o mala organización durante el pedido de insumos para los procesos, esto de acuerdo al 67% que afirmó que, si ocurre esta situación, al mismo tiempo el 16% dijo que no ocurre y otro 17% indicó que esto pasa algunas veces.

Cuadro 11

*Afectación en la rentabilidad en los últimos cinco años*

Pregunta	Descripción	Frecuencias	Porcentajes
<b>5. ¿Considera que la empresa ha tenido afectación en su rentabilidad en los últimos cinco años?</b>	Muy de acuerdo	19	79%
	De acuerdo	2	8%
	Muy en desacuerdo	3	13%
	En desacuerdo	0	0%
	Total respuestas	24	100%

Elaborado por: Vera Correa Gina

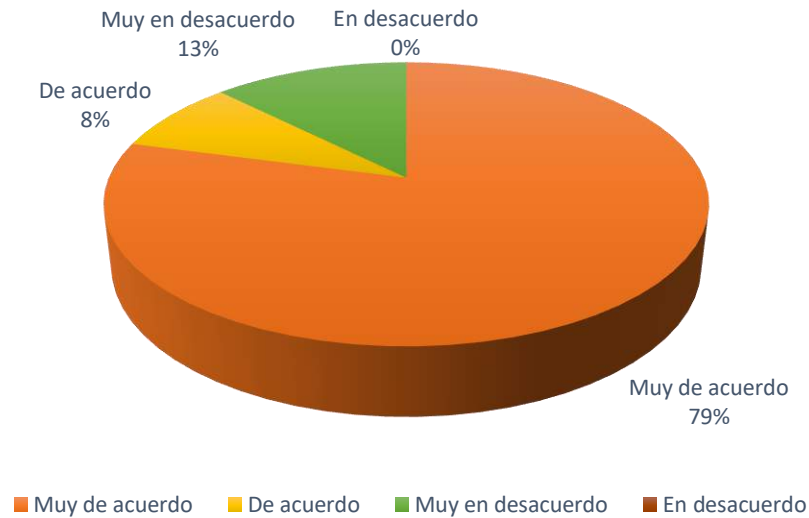


Gráfico N° 5 Afectación en la rentabilidad en los últimos cinco años

Elaborado por: Vera Correa Gina

**Interpretación y Análisis**

Se identificó que la rentabilidad de la empresa se ha visto afectada dentro de los últimos 5 años debido que el margen de ganancia que ha percibido en los últimos periodos ha fluctuado conllevando a que exista limitaciones relacionadas con nuevas inversiones en crecimiento empresarial. El 79% afirmó estar muy de acuerdo en la afectación en la rentabilidad, mientras que el 13% dijo que estar de acuerdo, el 8% muy en desacuerdo.

Cuadro 12

*Registros periódicos de producción para compra de materia prima*

Pregunta	Descripción	Frecuencias	Porcentajes
<b>6. ¿La empresa realiza registros periódicos de producción para determinar una planificación de compra de materia prima?</b>	Muy de acuerdo	0	0%
	De acuerdo	7	29%
	Muy en desacuerdo	15	63%
	En desacuerdo	2	8%
	Total respuestas	24	100%

Elaborado por: Vera Correa Gina

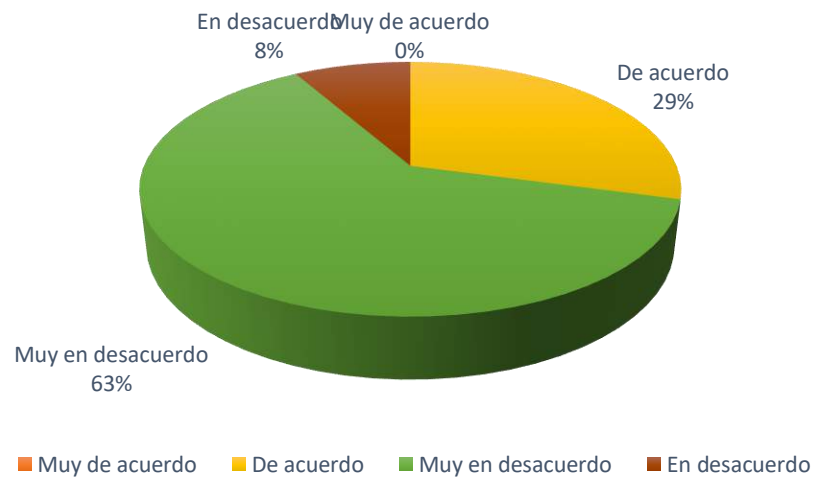


Gráfico N° 6 Registros periódicos de producción la compra de materia prima

Elaborado por: Vera Correa Gina

**Interpretación y Análisis**

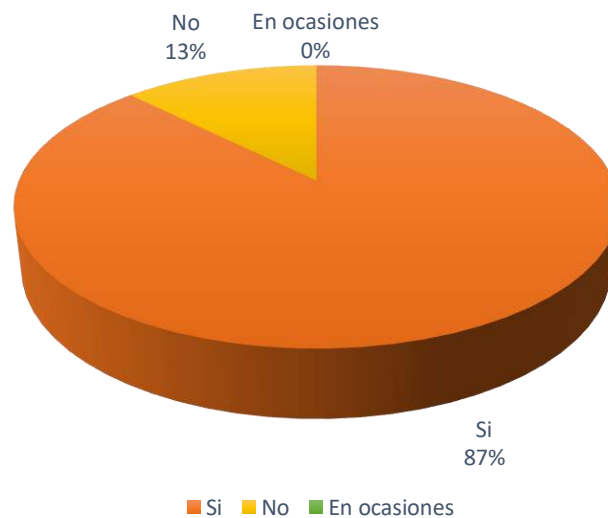
La planificación durante la adquisición de materia prima no es efectuada sin considerar información previa que provea de una organización que contribuya en disminuir el riesgo de exceso o falta de materia prima tanto directa como indirecta; lo antes se puede determinar por el 63% que estuvo muy en desacuerdo sobre una planificación durante la adquisición de materia prima, mientras que el 29% afirmó estar en de acuerdo y el 8% en desacuerdo.

### Cuadro 13

#### *Personal de producción laborando de acuerdo a la planificación*

Pregunta	Descripción	Frecuencias	Porcentajes
7. ¿El personal que labora es de acuerdo a la producción planificada?	Si	21	87%
	No	3	13%
	En ocasiones	0	0%
	Total respuestas	24	100%

*Elaborado por: Vera Correa Gina*



*Gráfico N° 7 Personal de producción laborando de acuerdo a la planificación*

*Elaborado por: Vera Correa Gina*

### **Interpretación y Análisis**

Los encuestados indicaron que la producción si cuenta con una planificación al momento de efectuarla, sin embargo, esta no está basada en la cadena de suministros sino por medio a las necesidades que surgieron con el tiempo. El 87% de los encuestados afirmaron que la empresa cuenta con una producción planificada, mientras que el 13% indicó que esto no era de esta manera dentro de los procesos de producción.

Cuadro 14

*Sistema para determinar el costo de producción*

Pregunta	Descripción	Frecuencias	Porcentajes
<b>8. ¿La empresa cuenta con un sistema de costos que determine el costo de producción?</b>	Muy de acuerdo	1	4%
	De acuerdo	2	8%
	Muy en desacuerdo	15	63%
	En desacuerdo	6	25%
	Total respuestas	24	100%

Elaborado por: Vera Correa Gina

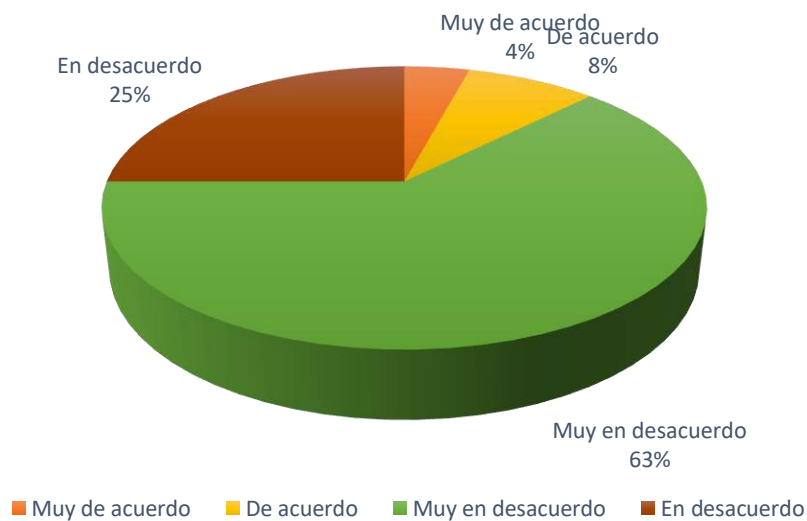


Gráfico N° 8 Sistema para determinar el costo de producción

Elaborado por: Vera Correa Gina

**Interpretación y Análisis**

A través de la aplicación de la encuesta se pudo determinar que la empresa no cuenta con un sistema de costos que permita estimar los materiales, mano de obra e inventarios obtenidos posterior al proceso de producción a fin de calcular la rentabilidad. Los resultados obtenidos fueron que el personal afirma estar muy en desacuerdo un 63%, en desacuerdo 25%, de acuerdo 8% y muy de acuerdo el 4%.

Cuadro 15

*Procedimientos establecidos para los costos de producción*

Pregunta	Descripción	Frecuencias	Porcentajes
<b>9. ¿Considera que la empresa requiere establecer procedimientos de costos de producción?</b>	Muy de acuerdo	3	13%
	De acuerdo	3	12%
	Muy en desacuerdo	18	75%
	En desacuerdo	0	0%
	Total respuestas	24	100%

Elaborado por: Vera Correa Gina

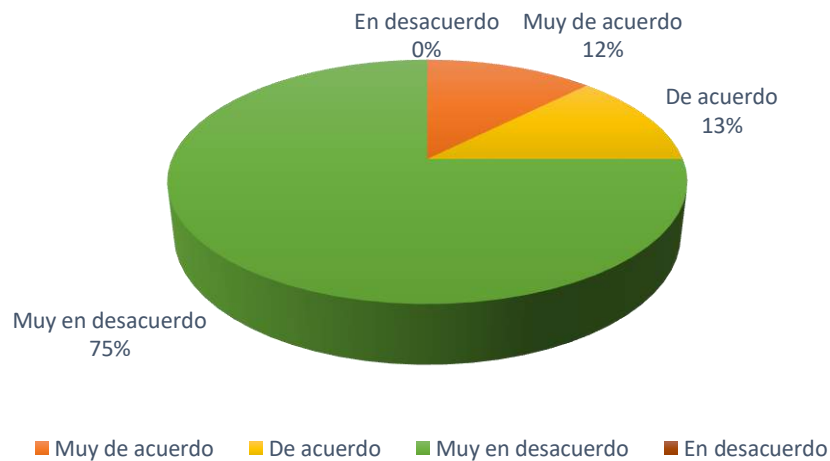


Gráfico N° 9 Procedimientos establecidos para los costos de producción

Elaborado por: Vera Correa Gina

**Interpretación y Análisis**

Se pudo definir que la empresa no cuenta con procedimientos relacionados con estimar los costos de producción debido que estos son efectuados de acuerdo a las circunstancias que surge, por ello se identificó la necesidad de establecer estos costos. Lo antes expuesto es de acuerdo al 75% que indicó estar muy en desacuerdo sobre la planificación de los procedimientos, mientras que el 12% dijo estar de acuerdo y el 13% estar muy de acuerdo.



#### **4.1.1 Análisis general de los resultados de la técnica de la encuesta**

Posterior a la aplicación de la técnica de la encuesta se obtuvieron los siguientes resultados:

La empresa no posee procedimientos definidos que permita tener un control de los costos de producción, además no considera la cadena de suministros a fin de reducir los desperdicios. Por otra parte, el personal responsable de ejecutar las funciones de la producción si conocen la labor que deben realizar, así como sus responsabilidades, debido a que, estos reciben una capacitación dentro del periodo en el cual se integran a laborar en la empresa, es decir durante el reclutamiento.

Durante los procedimientos de producción estos muestran desperdicios como consecuencia de una mala organización, en el cual la materia prima o suministros no son solicitados de acuerdo a medidas exactas, por el contrario, son pedidos en exceso. Consiguientemente, a las situaciones antes expuesta se pudo identificar que la rentabilidad ha mostrado un impacto dentro del último periodo de 5 años.

Se pudo determinar que la empresa no toma en consideración un registro de forma periódica que permita llevar un seguimiento de la producción, a fin de establecer una planificación de la adquisición de materia prima con la finalidad de realizar pedidos de forma organizada y de acuerdo a información histórica.

Cabe mencionar, que la empresa no cuenta con un sistema de costos que le permita estimar aquellos rubros de materiales, mano de obra y materia prima necesarios para su producción, así como procedimientos definidos, puestos estos son efectuados con base a circunstancias que surge con el pasar del tiempo.

## **4.2 Informe del análisis del costo de producción del cultivo de larvas de camarón**

### **4.2.1 Objetivo general**

Elaborar un informe del análisis del costo de producción del cultivo de larvas de camarón de la empresa CEAEXPORT S.A.

### **4.2.2 Presentación**

La presente propuesta de plan de mejora tiene por finalidad establecer un análisis del costo de producción de la empresa camaronera Ceaexport S.A. con el objetivo de identificar cuáles son los elementos que inciden negativamente en las utilidades de la empresa.

Por otra parte, fue necesario plantear el procedimiento en base a la cadena de suministros a través del cual se puede determinar paso a paso como se debe establecer las actividades, instalaciones y distribución del producto.

Además, como tercera fase se determina el análisis de la productividad y rentabilidad de la empresa posterior a la aplicación de las mejoras antes expuestas permitiendo determinar cómo la empresa a través de información económica ha mostrado un aumento por medio del análisis de estos indicadores.

#### 4.2.3 Desarrollar un análisis de los costos de producción de la empresa camaronera CEAEXPORT S.A.

Tabla 1: Costo de producción por piscinas

<b>Piscina</b>	<b>Libras</b>	<b>Costos</b>	<b>Venta</b>	<b>Utilidad</b>
1	16.821,10	299.229,12	374.036,40	74.807,28
2	17.487,16	339.625,05	288.681,29	(50.943,76)
3	18.319,74	336.632,76	387.127,67	50.494,91
4	17.487,16	300.725,27	315.761,53	15.036,26
5	17.487,16	302.221,41	278.043,70	(24.177,71)
6	16.821,10	338.502,94	355.428,09	16.925,15
7	17.653,67	339.251,01	305.325,91	(33.925,10)
8	17.820,19	340.373,12	425.466,41	85.093,28
9	17.154,13	299.977,19	308.976,51	8.999,32
10	18.652,77	300.351,23	264.309,08	(36.042,15)
<b>Total</b>	<b>175.704,17</b>	<b>3.196.889,11</b>	<b>3.303.156,59</b>	<b>106.267,48</b>

*Elaborado por: Vera Correa Gina*

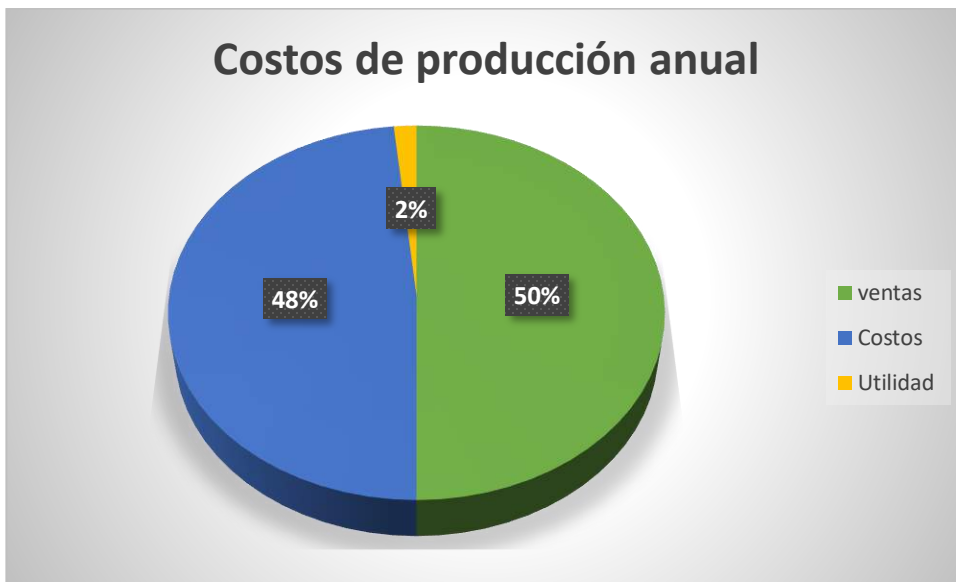
A través de la información descrita en el Cuadro 15 se puede estimar como inciden los costos en la utilidad generada posterior a efectuar la venta, misma que muestra ganancia en las piscinas 1, 3, 4, 6, 8 y 9, es decir que durante el proceso de producción estas hectáreas obtuvieron ganancia posterior a las ventas. Sin embargo, en el caso de las piscinas 2, 5, 7, 10 mostraron pérdidas pues sus costos incidieron debido que estos fueron altos.

Tabla 2: Costos de producción anual

Costos de producción anual	
ventas	<b>\$3.303.156,59</b>
Costos	\$3.196.889,11
<b>Utilidad</b>	<b>\$ 106.267,48</b>

Elaborado por: Vera Correa Gina

Figura N° 5 Costos de producción anual



Elaborado por: Vera Correa Gina

A través de la identificación de los costos de la producción se determinó que la utilidad que genera la empresa es mínima, misma que se encuentra bordeando el 2%, además se puede identificar que los costos están estimados en un 48%.

Tabla 3: Detalles de costos de producción por piscina

Detalle	Materia prima			Mano de obra		Totales
	Balanceado	Fertilizantes	Larvas	Mano de obra directa	Seguridad	
Piscina 1	124.778,54	22.472,11	20.138,12	116.011,13	15.829,22	299.229,12
Piscina 2	141.623,65	25.505,84	22.856,77	131.672,63	17.966,17	339.625,05
Piscina 3	140.375,86	25.281,12	22.655,38	130.512,52	17.807,87	336.632,76
Piscina 4	125.402,44	22.584,47	20.238,81	116.591,19	15.908,37	300.725,27
Piscina 5	126.026,33	22.696,83	20.339,50	117.171,24	15.987,51	302.221,41
Piscina 6	141.155,73	25.421,57	22.781,25	131.237,59	17.906,81	338.502,94
Piscina 7	141.467,67	25.477,75	22.831,59	131.527,62	17.946,38	339.251,01
Piscina 8	141.935,59	25.562,02	22.907,11	131.962,66	18.005,74	340.373,12
Piscina 9	125.090,49	22.528,29	20.188,47	116.301,16	15.868,79	299.977,19
Piscina 10	125.246,46	22.556,38	20.213,64	116.446,17	15.888,58	300.351,23
<b>Total</b>	<b>1.333.102,76</b>	<b>240.086,37</b>	<b>215.150,64</b>	<b>1.239.433,91</b>	<b>169.115,43</b>	<b>3.196.889,11</b>

Elaborado por: Vera Correa Gina

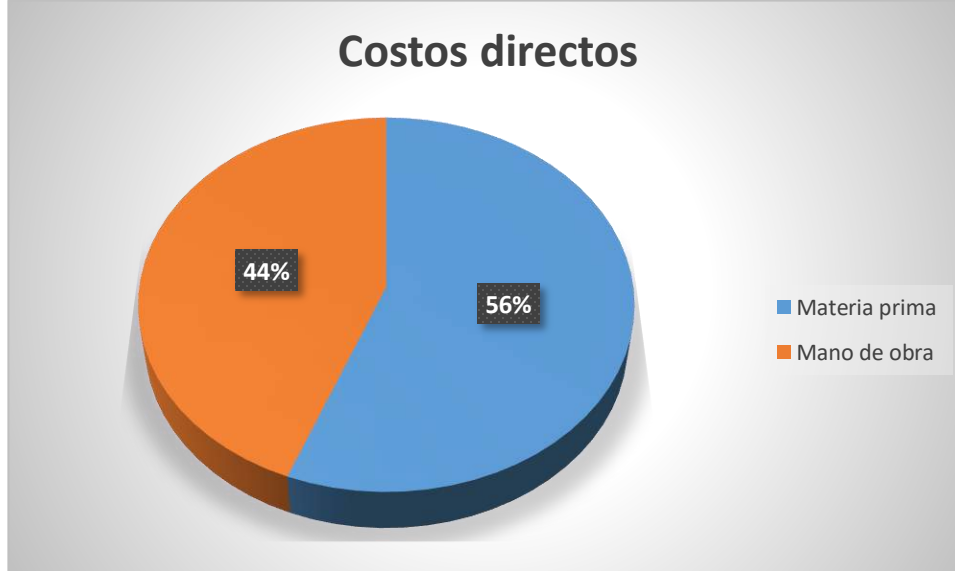
A fin de determinar la incidencia de pérdidas obtenidas por las piscinas 2, 5, 7, 10 se mostró que estas obtuvieron costos altos con relación al producto final obtenido para la venta afectando en las ganancias generadas por la empresa. Entre los costos que incurren la producción del cultivo de camarón se encuentra el balanceado, fertilizantes y larvas, mientras que como parte de la mano de obra directa e indirecta se encuentra el personal de producción y de seguridad.

Tabla 4: Costos directos

Costos directos	
Materia prima	<b>\$ 1.788.339,77</b>
Mano de obra	\$ 1.408.549,34
<b>Total costos directos</b>	<b>\$ 3.196.889,11</b>

Elaborado por: Vera Correa Gina

Figura N° 6 Costos directos



Elaborado por: Vera Correa Gina

Analizar los costos directos relacionados con la producción permite identificar que los costos de materia prima son mayores a la mano de obra, misma que representa el 56% y el 44% respectivamente. Identificar la situación actual de los costos de la empresa permite reconocer a través de la información numérica la situación económica y como esta incide en la rentabilidad obtenida al final de cada periodo.

#### 4.2.4 Análisis del costo de producción.

Para poder realizar la estimación de los costos en el tiempo y forma correcta se procede a determinar reportes donde se detalle los consumos de balanceado de cada piscina de camarón a fin de conocer los costos de cada siembra y cosecha.

Pasos para el costeo por piscinas de camarón por hectárea

1. Reporte de consumo por piscinas
2. Reporte de siembra
3. Reporte de cosecha

## Reporte de costos del cultivo

1. Reporte de costos de producción
2. Costos de mano de obra directa y CIF por piscina
3. Costo de venta
4. Costo por piscina

### 4.2.5 Detalle de las hectáreas

Con la finalidad de mostrar un proceso que reduzca la pérdida, se consideró mostrar el proceso de costeo por hectárea a través de 5 piscinas con un total de 36 hectáreas.

A continuación, se muestra la distribución de cada una de las piscinas:

Tabla 5: Hectareaje de piscinas

<b>PISCINAS</b>	<b>HECTAREAJE</b>
<b>1</b>	4,79
<b>2</b>	8,54
<b>3</b>	6,08
<b>4</b>	7,59
<b>5</b>	9,00
<b>Total</b>	<b>36,00</b>

*Elaborado por: Vera Correa Gina*

### 4.2.6 Adquisición de materia prima

La adquisición de la larva se realiza a través de pedidos efectuados a los laboratorios, misma que ha pasado por un proceso a través el cual este ha sido alimentado y tratado con una dieta que le permita un correcto crecimiento en las piscinas. El costo del millar de larva está alrededor de los \$2,10 con un tiempo de 20 días, cabe mencionar que para cada 20 hectáreas se cultiva 2000 millares, además, el ciclo de producción del camarón oscila en 90 días, tiempo en el cual este llega al peso ideal para posteriormente ser comercializado, es

importante identificar que no puede pasarse el cultivo a más tiempo pues esto originaría pérdida.

Tabla 6: Reporte de siembra

<b>Reporte de siembra</b>				
<b>Fecha de siembra</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo por millar</b>	<b>Total costo de larva</b>
1/1/2020	Proveedor A	350	\$ 2,10	\$ 735,00
1/1/2020	Proveedor B	400	\$ 2,10	\$ 840,00
1/1/2020	Proveedor C	250	\$ 2,10	\$ 525,00
1/1/2020	Proveedor D	600	\$ 2,10	\$ 1.260,00
1/1/2020	Proveedor E	400	\$ 2,10	\$ 840,00
	<b>Total</b>	<b>2000</b>		<b>\$ 4.200,00</b>

Elaborado por: Vera Correa Gina

Si bien es cierto la empresa adquiere un total de 2000 millares de larvas, sin embargo, cuando estas ingresan a las piscinas tienen un porcentaje de mortandad del 10%, misma que representa merma que se establece en función de situaciones como estrés en las larvas o muerte durante el traslado. Es decir, que la siembra se estima de los costos considerando este nivel de mortalidad, misma que se detalla a continuación:

Tabla 7: Costo de larva con merma

<b>Reporte de Recepción de Larva</b>						
<b>Fecha de siembra</b>	<b>Piscina</b>	<b>HAS</b>	<b>Origen</b>	<b>Cantidad Real Comprada</b>	<b>Merma 10% por Supervivencia</b>	<b>Cantidad Real Sembrada (millares)</b>
1/1/2020	1	4,79	LAB ABC	385.000	384.650	350
2/1/2020	2	8,54	LAB ABC	440.000	439.600	400
3/1/2020	3	6,08	LAB ABC	275.000	274.750	250
4/1/2020	4	7,59	LAB ABC	660.000	659.400	600
5/1/2020	5	9,00	LAB ABC	440.000	439.600	400
				2.200.000		2.000

Elaborado por: Vera Correa Gina

#### **4.2.7 Balanceado y protocolo**

El balanceado es el alimento que debe recibir las larvas durante el cultivo, mismo que se establece en diferentes medidas de acuerdo a la etapa inicial,



intermedia y final. Además, alimentar a las larvas se determina 3 veces en el día a través de comederos, mismos que permiten que el alimento llegue a las larvas de 6.5 a un máximo de 7.58 gramos. A continuación, se detalla de la adquisición de balanceado como parte de la materia prima:

Tabla 8: Costo de balanceado

BALANCEADO	PRESENTACIÓN	PRECIO POR SACO
EXIA PERFORM 35% 2,00 MM	SACO POR 25 KILOS	\$ 21,50
EXIA PRIME 35% 2,00 MM		\$ 24,70
EXIA PRIME 35% 1,6 MM		\$ 26,70
EXIA PERFORM 32% 2,00 MM		\$ 20,50

*Elaborado por:* Vera Correa Gina

Es importante considerar los costos relacionados con los balanceados, mismos que forman parte de la alimentación de los camarones durante la producción deben ser estimados, es por ello que se muestra los costos de cada uno y su peso. A continuación, se muestra las unidades de medidas aplicables para los consumos de protocolos aplicables para la producción de camarón durante un periodo de 90 días.

Tabla 9: Unidades de medida de insumo de protocolos

INSUMO	MEDIDA
MELAZA	LITROS
RADIX	LITROS
PEROXIDO	LITROS
NATUTAL BIND	LITROS
CAL P24	LITROS
PERFOSTIM	KILOS
CEBO	LIBRO
BARBASCO	LITROS
SILICATO	KILOS

*Elaborado por:* Vera Correa Gina

El consumo de balanceados se muestra de cada piscina, sitio donde se cultiva el camarón, a fin de determinar cuánto balanceado se utilizó en cada piscina durante los 3 meses, tiempo en el cual las larvas llegan al peso adecuado para la venta. A continuación, se muestra el consumo de los balanceados colocados en los comederos durante el primer mes:

Tabla 10: Consumo de balanceado del mes de enero 2020

PISCINAS	HAS	MELAZA LITROS		DOLARES	RADIX CAL LITRO		DOLARES	PEROXIDO		DOLARES	VALOR
		CANT	VALOR		CANT	VALOR		CANT	VALOR		
1	4,79	90	\$0,37	\$33,30	1	\$13,50	\$13,50	0	\$18,50	\$0,00	\$46,80
2	8,54	306	\$0,37	\$113,22		\$13,50	\$0,00	0	\$18,50	\$0,00	\$113,22
3	6,08	310	\$0,37	\$114,70		\$13,50	\$0,00	0	\$18,50	\$0,00	\$114,70
4	7,59	410	\$0,37	\$151,70		\$13,50	\$0,00	0	\$18,50	\$0,00	\$151,70
5	9,00	306	\$0,37	\$113,22		\$13,50	\$0,00	0	\$18,50	\$0,00	\$113,22
TOTAL	36,00										\$539,64

Elaborado por: Vera Correa Gina

Tabla 11: Consumo de balanceado del mes de enero 2020

PISCINAS	HAS	NATURAL BIND		DOLARES	CAL P24		DOLARES	PERFOTIM		DOLARES	VALOR
		CANT	VALOR		CANT	VALOR		CANT	VALOR		
1	4,79	10	\$0,01	\$0,10	2	\$0,15	\$0,30	10	\$0,01	\$0,10	\$0,50
2	8,54	20	\$0,01	\$0,20	8	\$0,15	\$1,20	20	\$0,01	\$0,20	\$1,60
3	6,08	20	\$0,01	\$0,20	3	\$0,15	\$0,45	30	\$0,01	\$0,30	\$0,95
4	7,59	30	\$0,01	\$0,30	3	\$0,15	\$0,45	40	\$0,01	\$0,40	\$1,15
5	9,00	20	\$0,01	\$0,20	8	\$0,15	\$1,20	30	\$0,01	\$0,30	\$1,70
TOTAL	36,00										\$5,90

Elaborado por: Vera Correa Gina

Tabla 12: Consumo de balanceado del mes de enero 2020

PISCINAS	HAS	CEBO		DOLARES	BARBASCO		DOLARES	SILICATO		DOLARES	VALOR
		CANT	VALOR		CANT	VALOR		CANT	VALOR		
1	4,79	3	\$0,80	\$2,40	30	\$0,25	\$7,50	5	0,13	\$0,65	\$10,55
2	8,54	10	\$0,80	\$8,00	60	\$0,25	\$15,00	18	0,13	\$2,34	\$25,34
3	6,08	10	\$0,80	\$8,00	60	\$0,25	\$15,00	18	0,13	\$2,34	\$25,34
4	7,59	15	\$0,80	\$12,00	70	\$0,25	\$17,50	9	0,13	\$1,17	\$30,67
5	9,00	5	\$0,80	\$4,00	40	\$0,25	\$10,00	6	0,13	\$0,78	\$14,78
TOTAL	36,00										\$106,68

Elaborado por: Vera Correa Gina

A continuación, se muestra el costo en los balanceados de las 3 veces al día en que son alimentados los camarones en las piscinas durante el mes 2 de cultivo:

Tabla 13: Consumo protocolo mes de febrero 2020

PISCINAS	HAS	MELAZA LITROS		DÓLARES	RADIX CAL LITRO		DÓLARES	PEROXIDO		DÓLARES	VALOR
		CANT	VALOR		CANT	VALOR		CANT	VALOR		
1	4,79	90	\$0,37	\$33,30	2	\$13,50	\$27,00	0	\$18,50	\$0,00	\$60,30
2	8,54	306	\$0,37	\$113,22	0	\$13,50	\$0,00	0	\$18,50	\$0,00	\$113,22
3	6,08	310	\$0,37	\$114,70	0	\$13,50	\$0,00	0	\$18,50	\$0,00	\$114,70
4	7,59	410	\$0,37	\$151,70	0	\$13,50	\$0,00	9	\$18,50	\$166,50	\$318,20
5	9,00	306	\$0,37	\$113,22	0	\$13,50	\$0,00	13	\$18,50	\$240,50	\$353,72
TOTAL	36,00										\$960,14

Elaborado por: Vera Correa Gina

Tabla 14; Consumo protocolo mes de febrero 2020

PISCINAS	HAS	NATURAL BIND		DÓLARES	CAL P24		DÓLARES	PERFOSTIM		DÓLARES	VALOR
		CANT	VALOR		CANT	VALOR		CANT	VALOR		
1	4,79	10	\$0,01	\$0,10	1	\$0,15	\$0,15	10	\$0,01	\$0,10	\$0,35
2	8,54	20	\$0,01	\$0,20	1	\$0,15	\$0,15	20	\$0,01	\$0,20	\$0,55
3	6,08	20	\$0,01	\$0,20	1	\$0,15	\$0,15	30	\$0,01	\$0,30	\$0,65
4	7,59	30	\$0,01	\$0,30	1	\$0,15	\$0,15	40	\$0,01	\$0,40	\$0,85
5	9,00	20	\$0,01	\$0,20	1	\$0,15	\$0,15	30	\$0,01	\$0,30	\$0,65
TOTAL	36,00										\$3,05

Elaborado por: Vera Correa Gina

Tabla 15: Consumo protocolo mes de febrero 2020

PISCINAS	HAS	CEBO		DÓLARES	BARBASCO		DÓLARES	SILICATO		DÓLARES	VALOR
		CANT	VALOR		CANT	VALOR		CANT	VALOR		
1	4,79	3	\$0,80	\$2,40	30	\$0,25	\$7,50	5	\$0,13	\$0,65	\$10,55
2	8,54	10	\$0,80	\$8,00	60	\$0,25	\$15,00	18	\$0,13	\$2,34	\$25,34
3	6,08	10	\$0,80	\$8,00	60	\$0,25	\$15,00	18	\$0,13	\$2,34	\$25,34
4	7,59	15	\$0,80	\$12,00	70	\$0,25	\$17,50	9	\$0,13	\$1,17	\$30,67
5	9,00	5	\$0,80	\$4,00	40	\$0,25	\$10,00	6	\$0,13	\$0,78	\$14,78
TOTAL	36,00										\$106,68

Elaborado por: Vera Correa Gina

A continuación, se muestra los costos por balanceado durante el tercer mes de cultivo de camarón.

Tabla 16: Consumo protocolo mes de marzo 2020

PISCINAS	HAS	MELAZA LITROS		DÓLARES	RADIX CAL LITRO		DÓLARES	PEROXIDO		DÓLARES	VALOR
		CANT	VALOR		CANT	VALOR		CANT	VALOR		
1	4,79	90	\$0,37	\$33,30	1	\$13,50	\$13,50	0	\$18,50	\$0,00	\$46,80
2	8,54	306	\$0,37	\$113,22		\$13,50	\$0,00	0	\$18,50	\$0,00	\$113,22
3	6,08	310	\$0,37	\$114,70		\$13,50	\$0,00	0	\$18,50	\$0,00	\$114,70
4	7,59	410	\$0,37	\$151,70		\$13,50	\$0,00	10	\$18,50	\$185,00	\$336,70
5	9,00	306	\$0,37	\$113,22		\$13,50	\$0,00	12	\$18,50	\$222,00	\$335,22
TOTAL	36,00										\$946,64

Elaborado por: Vera Correa Gina

Tabla 17: Consumo protocolo mes de marzo 2020

PISCINAS	HAS	MELAZA LITROS		DÓLARES	RADIX CAL LITRO		DÓLARES	PEROXIDO		DÓLARES	VALOR
		CANT	VALOR		CANT	VALOR		CANT	VALOR		
1	4,79	10	\$0,01	\$0,10	1	\$0,15	\$0,15	10	\$0,01	\$0,10	\$0,35
2	8,54	20	\$0,01	\$0,20	1	\$0,15	\$0,15	20	\$0,01	\$0,20	\$0,55
3	6,08	20	\$0,01	\$0,20	1	\$0,15	\$0,15	30	\$0,01	\$0,30	\$0,65
4	7,59	30	\$0,01	\$0,30	1	\$0,15	\$0,15	40	\$0,01	\$0,40	\$0,85
5	9,00	20	\$0,01	\$0,20	1	\$0,15	\$0,15	30	\$0,01	\$0,30	\$0,65
TOTAL	36,00										\$3,05

Elaborado por: Vera Correa Gina

Tabla 18: Consumo protocolo mes de marzo 2020

PISCINAS	HAS	MELAZA LITROS		DÓLARES	RADIX CAL LITRO		DÓLARES	PEROXIDO		DÓLARES	VALOR
		CANT	VALOR		CANT	VALOR		CANT	VALOR		
1	4,79	3	\$0,80	\$2,40	30	\$0,25	\$7,50	5	\$0,13	\$0,65	\$10,55
2	8,54	10	\$0,80	\$8,00	60	\$0,25	\$15,00	18	\$0,13	\$2,34	\$25,34
3	6,08	10	\$0,80	\$8,00	60	\$0,25	\$15,00	18	\$0,13	\$2,34	\$25,34
4	7,59	15	\$0,80	\$12,00	70	\$0,25	\$17,50	9	\$0,13	\$1,17	\$30,67
5	9,00	5	\$0,80	\$4,00	40	\$0,25	\$10,00	6	\$0,13	\$0,78	\$14,78
<b>TOTAL</b>	<b>36,00</b>										<b>\$106,68</b>

Elaborado por: Vera Correa Gina

#### 4.2.8 Mano de obra y costos indirectos de fabricación

En los costos indirectos de fabricación se encuentra los rubros relacionado con la depreciación de la maquinaria que son utilizadas durante el proceso de producción, además, el consumo de combustible y lubricantes necesario para los equipos y maquinarias; se estimó el costo por mantenimiento y reparaciones, entre otros costos que son parte de la producción del proceso de cultivo de camarón.

Tabla 19: Costos de distribución del mes de enero 2020

Piscinas	HAS	Fecha de siembra	Fecha de cosecha	Cantidad larvas	Valor de larva	Balanceado	Protocolo	MOD	CIF	Total
1	4,79	1/1/2020		350.000	\$735,00	\$637,50	\$57,85	\$566,44	\$128,52	\$2.125
2	8,54	1/1/2020		400.000	\$840,00	\$2.167,50	\$140,16	\$2.548,96	\$578,33	\$6.275
3	6,08	1/1/2020		250.000	\$525,00	\$1.250,31	\$140,99	\$2.662,25	\$604,03	\$5.183
4	7,59	1/1/2020		600.000	\$1.260,00	\$1.287,81	\$183,52	\$2.832,18	\$642,59	\$6.206
5	9,00	1/1/2020		400.000	\$840,00	\$1.175,85	\$129,70	\$1.869,24	\$424,11	\$4.439
<b>TOTAL</b>	<b>36,00</b>				<b>\$4.200</b>	<b>\$6.518,98</b>	<b>\$652,22</b>	<b>\$10.479</b>	<b>\$2.378</b>	<b>\$24.228</b>

Elaborado por: Vera Correa Gina

Tabla 20: Costos de distribución del mes de febrero 2020

Piscinas	HAS	Fecha de siembra	Fecha de cosecha	Cantidad larvas	Valor de larva	Balanceado	Protocolo	MOD	CIF	Total
1	4,79	1/1/2020		350.000	\$735,00	\$637,50	\$71,20	\$566,44	\$128,52	\$2.139
2	8,54	1/1/2020		400.000	\$840,00	\$2.167,50	\$139,11	\$2.548,96	\$578,33	\$6.274
3	6,08	1/1/2020		250.000	\$525,00	\$1.250,31	\$140,69	\$2.662,25	\$604,03	\$5.182
4	7,59	1/1/2020		600.000	\$1.260,00	\$1.287,81	\$349,72	\$2.832,18	\$642,59	\$6.372
5	9,00	1/1/2020		400.000	\$840,00	\$1.175,85	\$369,15	\$1.869,24	\$424,11	\$4.678
<b>TOTAL</b>	<b>36,00</b>				<b>\$4.200</b>	<b>\$6.518,98</b>	<b>\$1.069,87</b>	<b>\$10.479</b>	<b>\$2.378</b>	<b>\$24.645</b>

Elaborado por: Vera Correa Gina

Tabla 21: Costos de distribución del mes de marzo 2020

Piscinas	HAS	Fecha de siembra	Fecha de cosecha	Cantidad larvas	Valor de larva	Balanceado	Protocolo	MOD	CIF	Total
1	4,79	1/1/2020	30/3/2020	400.000	\$735,00	\$637,50	\$57,70	\$566,44	\$128,52	\$2.125
2	8,54	1/1/2020	31/3/2020	400.000	\$840,00	\$2.167,50	\$139,11	\$2.548,96	\$578,33	\$6.274
3	6,08	1/1/2020	1/4/2020	200.000	\$525,00	\$1.250,31	\$140,69	\$2.662,25	\$604,03	\$5.182
4	7,59	1/1/2020	2/4/2020	400.000	\$1.260,00	\$1.287,81	\$368,22	\$2.832,18	\$642,59	\$6.391
5	9,00	1/1/2020	3/4/2020	600.000	\$840,00	\$1.175,85	\$350,65	\$1.869,24	\$424,11	\$4.660
<b>TOTAL</b>	<b>36,00</b>				<b>\$4.200</b>	<b>\$6.518,98</b>	<b>\$1.056,37</b>	<b>\$10.479</b>	<b>\$2.378</b>	<b>\$24.632</b>

Elaborado por: Vera Correa Gina

#### 4.2.9 Análisis del costo por piscina

Tabla 22: Detalle del costo por piscina- parte 1

PISCINAS	HAS	F SIEMBRA	F COSECHA	DIAS	LIBRAS RECIBIDAS	LIBRAS PROCESADAS	COSTO POR LIBRA	LIBRAS HAS
1	4,79	1/1/2020	30/3/2020	90	15.000	14752	\$0,76	3079,75
2	8,54	1/1/2020	31/3/2020	90	29.890	28.140	\$0,61	3295,08
3	6,08	1/1/2020	1/4/2020	91	21.280	21.000	\$0,69	3453,95
4	7,59	1/1/2020	2/4/2020	92	24.288	23.088	\$0,68	3041,90
5	9,00	1/1/2020	3/4/2020	90	28.800	28.050	\$0,43	3116,67
<b>TOTAL</b>	<b>36,00</b>				<b>119.258</b>			

Elaborado por: Vera Correa Gina

Tabla 23: Detalle del costo por piscina-parte 2

PISCINAS	LARVA	BALANCEADO	INSUMOS	MOD	GIP	COSTO DE VENTA	VENTA	MARGEN	COSTO DIA HEC	PRECIO DE VENTA
1	\$735,00	\$1.912,50	\$6.502,50	\$1.699,31	\$385,55	\$11.234,86	\$32.250,00	\$21.015,14	\$124,83	\$2,15
2	\$840,00	\$6.502,50	\$418,38	\$7.646,88	\$1.734,99	\$17.142,75	\$63.315,00	\$46.172,25	\$513,02	\$2,25
3	\$525,00	\$3.750,94	\$422,37	\$7.986,74	\$1.812,10	\$14.497,15	\$31.500,00	\$17.002,85	\$159,31	\$2,00
4	\$1.260,00	\$3.863,44	\$901,46	\$8.496,53	\$1.272,33	\$15.793,76	\$41.558,40	\$25.764,64	\$171,67	\$1,80
5	\$840,00	\$3.527,55	\$849,50	\$5.607,71	\$1.272,33	\$12.097,09	\$56.100,00	\$44.002,91	\$488,92	\$2,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$4.200,00</b>	<b>\$19.556,93</b>	<b>\$9.094,21</b>	<b>\$31.437,17</b>	<b>\$6.477,30</b>	<b>\$70.765,61</b>	<b>\$224.723,40</b>			

Elaborado por: Vera Correa Gina

#### 4.2.10 Propuesta de mejora para reducir la incidencia de los costos en la rentabilidad

En el análisis de los costos de producción se pudo determinar que no estaban siendo clasificados de forma correcta los rubros relacionados con la producción de cultivo, originando que estos no puedan ser estimados de forma correcta, por ello se determinó que a través del costo de producción por procesos sería la mejor opción para proponer cambios donde se optimicen los

recursos económicos enfocados a incrementar la rentabilidad. A continuación, se establece el análisis de las variantes:

- Las piscinas deben contener el número de larvas relacionada con el hectareaje, con la finalidad de permitir un correcto desarrollo del camarón, pues de lo contrario este puede originar situaciones negativas como muerte de larvas, estrés, infecciones por virus o bacterias, así como generar que entre ellos se coman, siendo estas las significativas.
- Es importante que el proceso de producción cumpla con un tiempo aproximado de 90 días, pues este es el lapso en el cual el camarón conlleva al peso indicado para su comercialización, si este tiempo se sobrepasa entonces los costos se incrementarían pues el camarón requiere de alimentación y cuidados, los costos indirectos también se suman a la producción.

#### 4.2.11 Análisis de los resultados de cada piscina del proceso de producción por procesos

Tabla 24: Factor de conversión alimenticia de la producción por procesos

Detalle	PISCINAS				
	1	2	3	4	5
Libras de balanceado consumidos	4.590,00	15.606,00	9.002,25	9.272,25	8.466,12
Libras cosechadas	14.752,00	28.140,00	21.000,00	23.088,00	28.050,00
Factor de conversion	0,31	0,55	0,43	0,40	0,30

Elaborado por: Vera Correa Gina

##### • Análisis de la piscina 1

En la primera piscina con un hectareaje de 4.79 con un tiempo de siembra de 90 días, misma que produjo un total de 14.752 libras cosechadas, misma que llegó a un factor de conversión alimenticia de 0.31. El margen de ganancia de esta piscina ascendió a \$21.015,14.

- **Análisis de la piscina 2**

En la segunda piscina con un hectareaje de 8.54 y un tiempo de siembra de 90 días, se pudo obtener un total de 28.140 libras cosechadas, mientras que como factor de conversión alimenticia fue de 0.55. Cabe mencionar que esta piscina obtuvo un margen de ganancia de \$46.172,25-

- **Análisis de la piscina 3**

En la tercera piscina con un hectareaje de 6,08 y un tiempo de siembra de 91 días, esta permitió obtener 21.000 libras cosechadas, mientras que el factor de conversión alimenticia ascendió a 0.43. El margen de utilidad obtenida en esta piscina fue de \$17.002,85.

- **Análisis de la piscina 4**

En la cuarta piscina con un hectareaje de 7,59 y un tiempo de siembra de 92 días, se obtuvo un total de 23.088 libras cosechadas, además el factor alimenticio de esta siembra fue de 0.40. El margen de utilidad fue de \$25.764,64.

- **Análisis de la piscina 5**

En la quinta piscina con un hectareaje de 9 y un tiempo de siembra de 90 días permitió identificar que el factor alimenticio fue de 0.30, mientras que la las libras cosechadas fueron 28.050, mientras que el margen de utilidad obtenida fue de \$44.002,91.

Cabe mencionar que, al finalizar la estimación del costo de producción por procesos, los costos que incurren en la siembra y cosecha fueron estimados de forma correcta optimizando los recursos de la empresa y reduciendo pérdidas por mala gestión de los balanceados y larvas, además este tipo de producción permite tener un control en el tiempo de la producción de 90 días,

de modo que por cada 5 piscinas es posible llevar mayormente un control y reducir el riesgo de pérdida.

#### **4.2.12 Detallar el procedimiento de la cadena de suministros de la empresa camaronera CEAEXPORT S.A.**

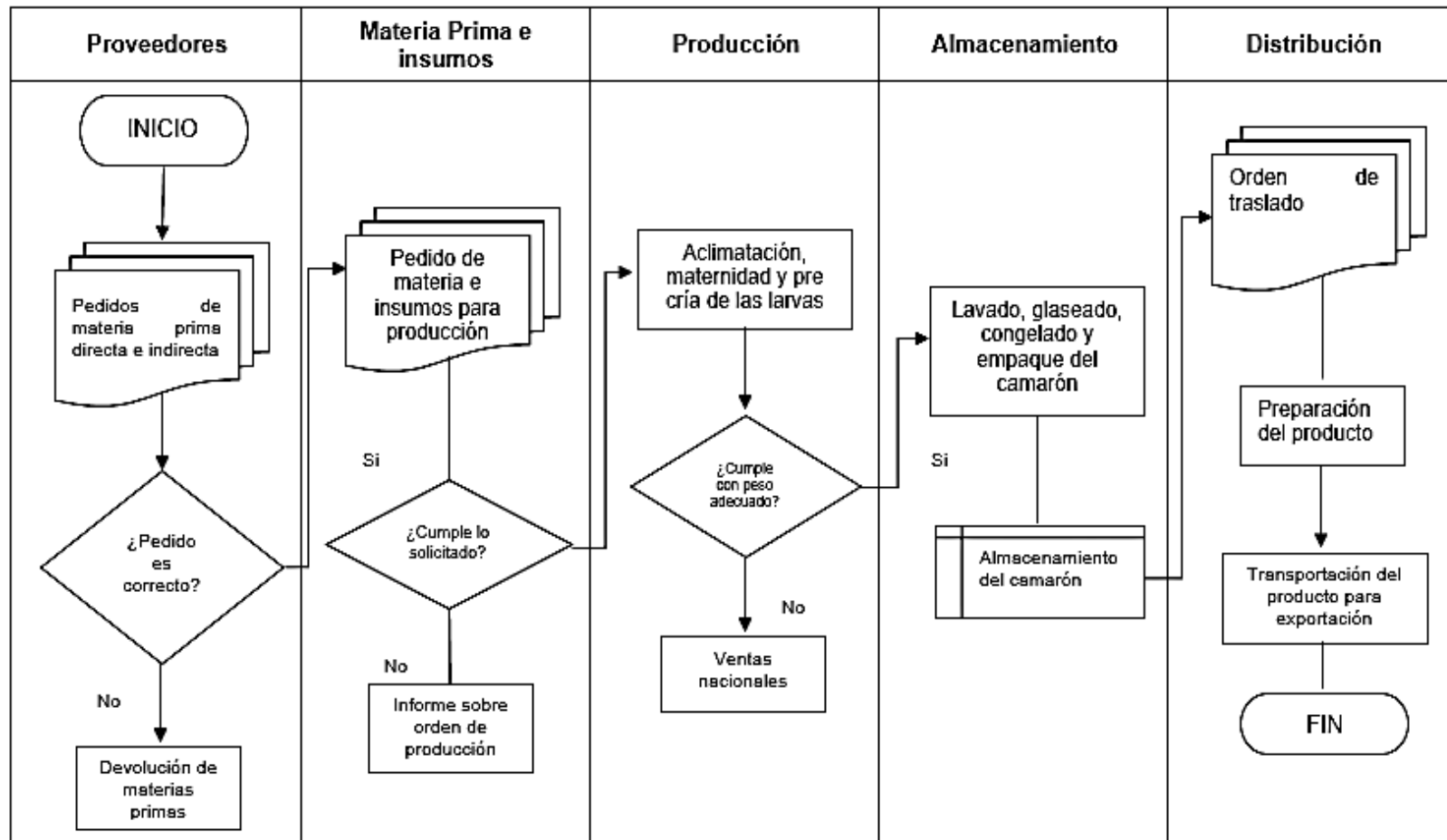
Los procesos de la cadena de suministros del camarón de piscina se va establecer a través de un diagrama de flujo que permitirá dar un control en cada fase, partiendo en el pedido a proveedores hasta la entrega a los clientes del producto terminado, por ello se determina las actividades de producción hasta la entrega directa al cliente a nivel nacional o en el caso de exportación, considerando en este último se determina hasta el punto de partida acordado con el cliente, misma que en el caso de la presente investigación no será profundizado.

#### **4.2.13 Procedimiento en base a la cadena de suministros**

1. Pedido de materia prima directa e indirecta a proveedor de acuerdo a información histórica de ventas.
2. Recepción de pedido en la planta de producción, revisión de los productos.
3. Aclimatación, maternidad y pre cría de las larvas de camarón en las piscinas.
4. Camarón cumple con el peso posterior a engorde y desarrollo.
5. Revisión de tallas de camarón cultivado.
6. Lavado del camarón.
7. Glaseado, congelado y empaque del camarón.
8. Almacenamiento del camarón.
9. Preparación del producto para distribución.
10. Transportación del producto en vehículos especiales que mantienen una adecuada conservación.



Figura N° 7 Flujograma de procedimientos de producción de acuerdo a la cadena de suministros



Elaborado por: Vera Correa Gina

#### 4.2.14 Evaluar a través de los indicadores de productividad y rentabilidad de la empresa camaronera CEAEXPORT S.A.

Cuadro 16

*Estados de Situación Financiera después de realizar la propuesta*

<b>Cultivo y Exportación Acuicola Ceaexport S.A.</b>		
<b>Estado de Situación Financiera</b>		
<b>Al 31 de diciembre</b>		
<b>Activo</b>		
<b>Activo corriente</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1.743.834,09	55,70%
Inversiones	125.000,00	3,99%
Cuentas y documentos por cobrar clientes	682.882,22	21,81%
Crédito tributario a favor de sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	138.471,76	4,42%
Inventarios	440.652,22	14,07%
<b>Tota activo corriente</b>	<b>3.130.840,29</b>	<b>100,00%</b>
<b>Activo no corriente</b>		
Propiedad, Planta y Equipo	1.292.616,72	100,00%
<b>Total activo no corriente</b>	<b>1.292.616,72</b>	
<b>Total activo</b>	<b>4.423.457,01</b>	
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Cuentas por pagar corrientes	448.204,00	52,09%
Otras cuentas por pagar	49.986,25	5,81%
Participación trabajadores por pagar	362.241,76	42,10%
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>860.432,01</b>	<b>100,00%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>		
Cuentas comerciales por pagar	685.771,73	100,00%
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>685.771,73</b>	
<b>Total pasivo</b>	<b>1.546.203,74</b>	
<b>Patrimonio</b>		
Capital suscrito	100.800,00	3,50%
Reserva Legal	18.936,18	0,66%
Reservas Facultativas	263.461,04	9,16%
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	788.010,20	27,39%
Superavit de revaluación	166.518,39	5,79%
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	1.539.527,47	53,51%
<b>Total patrimonio</b>	<b>2.877.253,28</b>	<b>100,00%</b>
<b>Total de pasivo + patrimonio</b>	<b>4.423.457,01</b>	
Maryorie Parrales Ponce Contadora RUC: 0922116553001	Ing. Eduardo Andrade Gerente General C.I.:	

*Elaborado por: Vera Correa Gina*

## Cuadro 17

*Estado de Resultado Integral después de la propuesta*

<b>Cultivo y Exportación Acuicola Ceaexport S.A.</b>		
<b>Estado de Situación Financiera</b>		
<b>Al 31 de diciembre</b>		
Ingresos	13.513.541,55	100,00%
Costo de venta	10.044.928,94	74,33%
<b>Total de ingreso</b>	<b>3.468.612,61</b>	25,67%
<b>Costos y Gastos</b>		
Gasto de ventas	36.210,00	0,27%
Gastos de administración	948.406,69	7,02%
Gastos Financieros	69.050,87	0,51%
Participación Trabajadores	362.241,76	2,68%
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	2.052.703,29	15,19%
(-) Gastos por impuesto a la renta/Anticipo minimo	513.175,82	3,80%
<b>Utilidad del año</b>	<b>1.539.527,47</b>	11,39%
Maryorie Parrales Ponce	Ing. Eduardo Andrade	
Contadora	Gerente General	
RUC: 0922116553001	C.I.: 0915622781	
<i>Elaborado por: Vera Correa Gina</i>		

A través de los estados financieros fue posible identificar que los costos disminuyeron con relación a la información presentada anterior a la aplicación del plan de mejora en el cual se determinó un análisis de los costos y como estos incurren en la obtención de ganancia luego del cultivo del camarón. Se puede observar a través del estado de resultado Integral que las ventas ascendieron a \$ 13.513.541,55 con relación al año 2019, mientras que los costos mostraron una disminución a \$10.044.928,94. A continuación, se describe las variaciones de las ventas y costos antes y después a la propuesta:

Tabla 25: Ingresos y costos de ventas

Detalle	2019	Despues de la propuesta	Variación
Ingresos	12.870.039,57	13.513.541,55	643.501,98
Costo de venta	11.817.563,46	10.044.928,94	(1.772.634,52)
<b>Total de ingreso</b>	<b>1.052.476,11</b>	<b>3.468.612,61</b>	

Elaborado por: Vera Correa Gina

#### 4.2.15 Indicadores de rentabilidad

Tabla 26: Indicadores de rentabilidad antes y después de la propuesta

Indicador	Fórmula	2019	Después de	Variación
Rentabilidad del patrimonio ROE	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	5,80%	53,51%	47,71%
Rentabilidad del patrimonio ROA	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	3,07%	34,80%	31,73%

Elaborado por: Vera Correa Gina

A través de los indicadores de rentabilidad se pudo identificar que el rendimiento de la inversión aumenta posterior a la aplicación del plan de mejora, pues EL ROE esta pasa de 5.8% en el año 209 a 53.51% después de la propuesta, mostrando un incremento de 47.71%; por otra parte, en el ROA se pudo identificar que pasó de 3.07% a 34.08% incrementándose el 31.37%.

## CONCLUSIONES

- ✓ El estudio de los referentes teóricos permitió fundamentar desde la teoría de la Contabilidad de Costos el proceso de producción, haciendo énfasis en los costos de producción y su relación con la rentabilidad en la camaronera.
- ✓ A través de la aplicación de la encuesta fue posible diagnosticar el estado actual de los procedimientos empleados en la determinación de los costos de producción del cultivo de larvas de camarón en de la compañía exportadora de camarón CEAEXPORT S.A.
- ✓ Se presenta un informe del análisis del costo de producción del cultivo de larvas de camarón, analizando los resultados económicos de 10 piscinas con el objetivo de determinar la utilidad generada de acuerdo a su producción y proponiendo un plan de mejoras para disminuir la incidencia negativa que presentan los materiales directos y la mano de obra directa e indirecta.
- ✓ Se realiza una evaluación de la situación económica de la empresa a través de indicadores de rentabilidad lo que permitió identificar el incremento de tanto del ROE de 5.8% a 53.53% mismo que aumentó en un 47.71%, mientras que el ROA pasó de 3.07% a 34.8% con un aumento de 31.37% comprobando que a través de un procedimiento de producción con base a la cadena de suministro la empresa pudo optimizar sus recursos y obtener mejores resultados al finalizar el periodo.

## RECOMENDACIONES

Se propone como recomendación lo siguiente:

- ✓ La empresa Ceaexport S.A debe capacitar al personal en aspectos relacionados al costo de producción.
- ✓ Realizar análisis periódicos de la incidencia que tienen los elementos del costo sobre la utilidad de la empresa.
- ✓ Socializar los resultados de la presente investigación entre todos los trabajadores con vistas a que conozcan que este análisis realizado ha posibilitado mejoras económicas, incidiendo positivamente en el beneficio de todos los colaboradores.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albán, A., Sandoya, J., Moreira, G., & Gaibor, J. (2018). La efectividad del método de costeo variable. Reflexiones desde una perspectiva actual. *Revista científica multidisciplinaria*, 57.
- Álvarez, A., Nolasco, H., & Mejía, H. (2017). Digestibilidad in vitro del dsRNA específico por enzimas del tracto digestivo del camarón *Litopenaeus vannamei*. *Revista mvz*, 5867. Obtenido de <https://revistamvz.unicordoba.edu.co/article/view/1024/pdf>
- Andrade , A. (2011). Asesoría Económica y Financiera. *Contadores & Empresas* , 1-4.
- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la aplicación del método de costos ABC en las mypes del Ecuador. *Revista investigación altoandina*, 34.
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de ciencias de la administración y economía*, 125. Obtenido de <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/retos/v7n13/1390-6291-Retos-7-13-000123.pdf>
- Barrios, E. (2017). Ciclo de vida de un producto y sus estrategias relacionadas. *Revista unpaedita*, 4. Obtenido de [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/57108172/CICLOS\\_DE\\_VIDA\\_DE\\_UN\\_PRODUCTO\\_.pdf?1533054427=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DCiclo\\_de\\_Vida\\_de\\_un\\_Producto\\_y\\_sus\\_estra.pdf&Expires=1595890615&Signature=NrQ1QJWqKrH2jaHxWXUek4pVbQYJRI7WIHif2](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/57108172/CICLOS_DE_VIDA_DE_UN_PRODUCTO_.pdf?1533054427=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DCiclo_de_Vida_de_un_Producto_y_sus_estra.pdf&Expires=1595890615&Signature=NrQ1QJWqKrH2jaHxWXUek4pVbQYJRI7WIHif2)

- Bermudes, J., Nieves, M., Medina, A., & Piña, P. (2017). Efecto de temperatura y salinidad sobre la supervivencia y desarrollo larval de *Litopenaeus vannamei*. *Revista mvz*, 5846. Obtenido de <https://revistamvz.unicordoba.edu.co/article/view/1022/pdf>
- Bernad, R. (2020). La utilidad y la justicia según Joaquín Costa, una visión anticipada del análisis económico del derecho. *Revista de la Facultad de Derecho*, 1.
- Blanco, L. (2017). El costeo objetivo en el proceso de planeación. *Revista cofín habana*, 196.
- Cajigas, M., Ramirez, E., & Ramirez, D. (2019). Capacidad de producción y sostenibilidad en empresas nuevas. *Revista espacios*, 1-3.
- Cansian, R., Vanin, A., T, O., Piazza, S., Puton, B., Cardoso, R., . . . Oliveira. (2017). Toxicidad del aceite esencial de clavo y su éster eugenyl acetato contra *Artemia salina*. *Revista brasileña de biología*, 155-156. Obtenido de <https://www.scielo.br/pdf/bjb/v77n1/1519-6984-bjb-1519-698412215.pdf>
- Cepeda, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la aplicación del método de costos ABC en las mypes del Ecuador. *Revista de investigación altoandina*, 33.
- Chacón, G., Bustos, C., & Rojas, E. (2006). Los procesos de producción y la contabilidad de costos. *Revista actualidad contable faces*, 16-18. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701203.pdf>
- Chang, M., González, N., López, E., & Moreno, M. (2012). La importancia de la contabilidad de costos. *Revista unid*, 5-6. Obtenido de



[https://mimateriaenlinea.unid.edu.mx/dts\\_cursos\\_md/lic/AE/CC/AM/00/La\\_importancia.pdf](https://mimateriaenlinea.unid.edu.mx/dts_cursos_md/lic/AE/CC/AM/00/La_importancia.pdf)

Congreso Nacional . (29 de diciembre de 2017). *Ley de Compañías*. Obtenido de Portal de Compras Públicas : [https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley\\_de\\_companias.pdf](https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf)

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2003). *Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

Córdova. (2016).

De La Hoz, B., Ferrer, M., & De La Hoz, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 88-94. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>

Elizalde, L. (2019). Gestión estratégica para el apalancamiento de la contabilidad de costos en organizaciones empresariales. *Revista observatorio de la economía latinoamericana*, 1-3. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/03/contabilidad-costos-empresariales.html>

Flores, J., Barrera, H., & Mayorga, M. (2017). Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX. *Revista publicando*, 541-543. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/236644985.pdf>

- Frias, M., Haro, Y., & Artilles, I. (2017). Las habilidades cognitivas en el profesional de la informacion desde la perspectiva de proyectos y asociaciones internacionales. *Revista investigación bibliotecnologica*, 206. Obtenido de <http://www.scielo.org.mx/pdf/ib/v31n71/2448-8321-ib-31-71-00201.pdf>
- Fuster, D. (2019). Investigación cualitativa: Método fenomenológico hermenéutico. *Revsita propósitos y Representaciones*, 203. Obtenido de <http://www.scielo.org.pe/pdf/pyr/v7n1/a10v7n1.pdf>
- Gálvez, R. (2019). Evaluación del método del margen neto transacción de precios de transferencia. *Revista el ceprosimad*, 61.
- García, M., & Lena, F. (2018). Aplicación del metodo delphi en el diseño de una investigación cuantitativa sobre el fenómeno FABLAB. *Revista de metodología de ciencias sociales*, 130. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6411277>
- Gavidia, H., & Miranda, J. (2018). Formación de un Consorcio Empresarial para mejorar la estructura de costos de producción de las MyPES del calzado del Porvenir – Trujillo 2016. *Revista ciencia y tecnología*, 54. Obtenido de <http://www.revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/1920/1847>
- Gértrudix, M., Rajas, M., & Álvares, S. (2017). Metodología de producción para el desarrollo de contenidos audiovisuales y multimedia para MOOC. *Revista iberoamericana de educación a distancia*, 183. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3314/331450972010.pdf>
- Giménez, C., Kaplan , R., Mallo, C., & Meljem, S. (2005). *Contabilidad de costos y estratégica de gestión*. España: Prentice .

- González, A. (2019). Costos por absorción y su rentabilidad en la empresa styles technology s.a. stylestech. *Revista observatorio de la economía latinoamericana*, 2.
- González, M., & Tamez, X. (2017). *Evolución Histórica de la contabilidad de Costo*. México: II Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial e Iberoamérica.
- Guardiola, L., Rueda, G., & Avendaño, W. (2020). Sector del calzado en contextos de frontera: Un análisis desde la tasa de cambio y el EBITDA en la rentabilidad del patrimonio. *Revista espacios*, 240.
- Haro, A., Borja, A., & Triviño, S. (2017). Análisis sobre el aprovechamiento de los residuos del plátano, como materia prima para la producción de materiales plásticos biodegradables. *Revista científica dominio de las ciencias*, 507. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325873>
- Hernández, A., Ramos, M., Placencia, B., Ganchozo, B., Quimis, A., & Moreno, L. (2018). *Metdología de la Investigación*. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=y3NKDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA15&dq=metodologia+de+la+investigaci%C3%B3n+&ots=yxORXcP2e-&sig=qrF\\_ZodXz2Kr-WWMRVR4n0Dqat0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=y3NKDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA15&dq=metodologia+de+la+investigaci%C3%B3n+&ots=yxORXcP2e-&sig=qrF_ZodXz2Kr-WWMRVR4n0Dqat0#v=onepage&q&f=false)
- Holguin F. (2012). Rentabilidad en el análisis contable. Argentina: Editorial Ariel
- Hurtado F. (2012). Tipos de rentabilidad. Lima: Editorial Phaidos.

- Izquierdo, A., Aragón, R., Navarro, C., & Casagrande, E. (2018). Humedales de la Puna: principales proveedores de servicios ecosistémicos de la región. *Revista serie conservación de la naturaleza*, 96.
- Jara, G., Sánchez, S., Bucaram, R., & García, J. (2018). Análisis de indicadores de rentabilidad de la pequeña banca privada en el Ecuador a partir de la dolarización. *Revista compendium*, 1-6. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6794253>
- Laje, J., Molina, K., & Molina, P. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación las entidades manufactureras o industriales. *Revista ciencia e investigación*, 15-20. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-LaContabilidadDeCostosYSuRelacionEnElAmbitoDeAplic-7358705.pdf>
- Latorre, F. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista publicando*, 520-522. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833423>
- Lazo, M. (2013). Contabilidad de los costos I. *Proesad*, 15-26. Obtenido de [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/62490488/Contabilidad\\_de\\_Costos\\_1\\_CPT20200326-34838-1h7hww.pdf?1585253546=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DContabilidad\\_de\\_los\\_Costos\\_1.pdf&Expires=1597180211&Signature=GzWjnXoLA3FNSUvpSYYiaVbTGoDMt~](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/62490488/Contabilidad_de_Costos_1_CPT20200326-34838-1h7hww.pdf?1585253546=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DContabilidad_de_los_Costos_1.pdf&Expires=1597180211&Signature=GzWjnXoLA3FNSUvpSYYiaVbTGoDMt~)
- Leon H. (2011). Rentabilidad. México: Editorial Mg Grill.
- Llontop, S., & Estuardo, O. (2019). Vulnerabilidad del principio de capacidad contributiva en la determinación del impuesto a la renta de las empresas de la región Lambayeque, año 2017. *Revista ciencia y tecnología*, 47.

- Lomelí, S. (2018). Sistema de costos tradicional aplicable a pymes. Un estudio para empresas de la industria del mueble en México. *Revista cubana de finanzas y precios*, 15.
- Lubo, U. (2019). Cargos de respaldo por uso de la red eléctrica en el costo unitario de energía distribuida: desafíos y oportunidades para la planificación. *Revista uis ingenierías*, 68-70. Obtenido de <https://revistas.uis.edu.co/index.php/revistausingenierias/article/view/8317/9328>
- Martínez, P., & Andrade, L. (2019). Efectos directos e indirectos de las primas emitidas sobre la utilidad de la aseguradora MetLife. *Revista memorias del concurso lasallista de investigación, desarrollo e innovación*, 19-22. Obtenido de <http://revistasinvestigacion.lasalle.mx/index.php/mclidi/article/view/2041>
- Mena, P., Hidalgo, V., & Cevallos, I. (2018). Rehabilitación funcional y estética del sector anterior con carillas indirectas de disilicato de litio. *Revista unidades de ciencias de la salud*, 53-54. Obtenido de <http://45.238.216.13/ojs/index.php/RUCSALUD/article/view/1137/394>
- Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Revista de ciencia e investigación*, 15.
- Molina, O. (2017). Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales: Municipios Pueblo Llano y Rangel del estado Mérida, Venezuela. *Revista visión gerencial*, 217.

- Mora, J., Hullcapi, M., Escobar, D., Naranjo, D., & Castro, G. (2017). Impacto de los costos de mano de obra en la gestión financiera de la producción de banano. *Revista observatorio de la economía latinoamericana*, 3.
- Morales, J., Hernández, J., Rebollar, S., & Guzmán, E. (2011). Costos de producción y competitividad del cultivo de la papa en el Estado de México. *Revista agronomía mesoamericana*, 340. Obtenido de <https://www.scielo.sa.cr/pdf/am/v22n2/a10v22n2.pdf>
- Nogueira, D., Medina, A., Hernández, A., Comas, R., & Medina, D. (2017). Análisis económico-financiero: Talón de Aquiles de la organización. Caso de aplicación. *Revista ingeniería industrial*, 114.
- Oña, B., Hurtado, K., Ulloa, C., & Jadan, K. (2017). Metodología de enseñanza del sistema de costos por proceso. *Revista publicando*, 296.
- Ortega, G. (2017). Cómo se genera una investigación científica que luego sea motivo de publicación. *Journal of the selva andina research society*, 156. Obtenido de [http://www.scielo.org.bo/pdf/jsars/v8n2/v8n2\\_a08.pdf](http://www.scielo.org.bo/pdf/jsars/v8n2/v8n2_a08.pdf)
- Ortiz, A., Arragán, C., Gamboa, J., & Hurtado, J. (2017). Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de costos por procesos. *Revista publicando*, 642.
- Ortiz, L., & Ortiz, L. (2019). Incidencia del clima organizacional en la productividad laboral en instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS): un estudio correlacional. *Revista Latinoamericana de Hipertensión*, 188. Obtenido de <http://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/3289/IncidenciaClimaOrganizacional.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Revista international journal of morphology*, 227. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Pardo, M., Armas, R., & Chamba, L. (2017). Valoración del capital intelectual y su impacto en la rentabilidad financiera en empresas del sector industrial del Ecuador. *Revista publicando*, 193-195.
- Patora, V., Armas, I., & Chasi, B. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Revista científico*, 256.
- Prieto, B. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Revista cuadernos de contabilidad*, 1-11. Obtenido de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/23681>
- Pymes*. (11 de 6 de 2020). Obtenido de <https://www.areadepymes.com/>
- Quijije, B., Carvajal, S., Garcia, K., & Cedeño, W. (2019). Corto, volumen y utilidad del cultivo de arroz, cantón Samborondón (Ecuador). *Revista espacios*, 6.
- Quinde, C., & Ramos, T. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Revista observatorio de la economía latinoamericana*, 3.
- Ramírez, A., Samandrés, L., & Ramírez, R. (2018). Contabilidad de costos en el sector empresarial. *Revista observatorio de la economía latinoamericana*, 1-3. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/12/costos-sector-empresarial.html>

- Ramírez, V. (2018). Costo de capital y rentabilidad en empresas de transporte terrestre de pasajeros. *Revista Quipukamayoc*, 19.
- Ravelo, M., Bonilla, I., Martell, M., & Toledo, M. (2018). La formación y desarrollo de la competencia investigativa, una experiencia en Pinar del Río. *Revista de educación mendive*, 54-57. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/men/v17n1/1815-7696-men-17-01-54.pdf>
- Reveles, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo*. Ciudad de México: Instituto mexicano de contadores públicos.
- Reveles, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=5pGpDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT13&dq=elementos+del+costo&ots=c\\_9kose-t1&sig=ZLMcqPfygA4pjdFcshdsOaK0twl#v=onepage&q=elementos%20del%20costo&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=5pGpDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT13&dq=elementos+del+costo&ots=c_9kose-t1&sig=ZLMcqPfygA4pjdFcshdsOaK0twl#v=onepage&q=elementos%20del%20costo&f=false)
- Rincón, C., & Villareal. (2011). *Costos: decisiones empresariales*. Bogotá: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=06lwDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT12&dq=elementos+del+costo&ots=XRxKXCOZCn&sig=ZkWwqVhnJmhNdgUusEYRsm7gTrQ#v=onepage&q=elementos%20del%20costo&f=false>
- Rodriguez, D., Córdova, G., & Delgado, H. (2017). Evaluación probabilística del peligro por lahares en el flanco NE del Volcán Popocatépetl. *Boletín de la Sociedad Geológica Mexicana*, 244-251. Obtenido de <http://www.scielo.org.mx/pdf/bsgm/v69n1/1405-3322-bsgm-69-01-00243.pdf>
- Sánchez. (2002).



- Sánchez, B. (2009). Problemática de conceptos de costos y clasificación de costos. *Revista de facultad de ciencias contables*, 101. Obtenido de [http://200.62.146.34/bitstream/handle/123456789/3073/Quipukamayoc10v16n32\\_2009.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://200.62.146.34/bitstream/handle/123456789/3073/Quipukamayoc10v16n32_2009.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Siniestra, G. (2017). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Tascón, M., & Tapia, A. (2007). La distinción entre operativo y financiero como base para el análisis contable: la aportación de Penman. *Revista udea*, 133-134. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/2152/1753>
- Tcherneva, P., & Cruz, E. (2020). Dinero, poder y regímenes monetarios: por qué la naturaleza del dinero sí importa. *Revista de economía crítica*, 1-25. Obtenido de [http://www.revistaeconomicacritica.org/sites/default/files/revistas/Revista\\_Economia\\_Critica\\_29.pdf#page=130](http://www.revistaeconomicacritica.org/sites/default/files/revistas/Revista_Economia_Critica_29.pdf#page=130)
- Tenesaca, K., Villanueva, J., Malo, Z., & Higuerey, Á. (2017). Sistema bancario de Ecuador: Una aproximación a sus indicadores de estabilidad y eficiencia. *Revista publicando*, 255.
- Torres, C., Salete, M., & Delgado, C. (2017). Costeo de productos en la industria panadera utilizando el método abc. *Revista interciencia*, 646. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/339/33953313004.pdf>
- Vaca, A. (2011). La contabilidad de costos: Un camino por recorrer en la era del conocimiento-origen, evolución y prospectiva. *Revista de investigaciones ugcienza*, 29-32. Obtenido de <http://contexto.ugca.edu.co/index.php/ugcienza/article/view/164/231>

Villada, F., López, J., & Muñoz, N. (2018). Análisis de la relación entre rentabilidad y riesgo en la planeación de las finanzas personales. *Revista formación universitaria*, 41.

Yagual, J. (2018). Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa cacaotera veاران s.a. *Revista observatorio de la economía latinoamericana*, 6.

Zambrano, M., Véliz, V., Trabas, E., & López, M. (2018). Los costos de calidad: Su relación con el sistema de costeo ABC. *Revista cofín habana*, 184.

Anexo I Modelo de encuesta



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA  
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE CEAEXPORT S.A.**

**Instrucciones:**

La encuesta tiene por finalidad obtener la información relacionada con el trabajo de investigación titulada "Análisis del costo de producción de cultivo de larvas de camarón de la compañía exportadora de camarón Ceaexport S.A., de la ciudad de Guayaquil".

**¿La empresa cuenta con procedimientos definidos para realizar el costo de producción?**

1. Si

2. No

3. Desconozco


**¿Ud. ha sido informado de cuáles son sus funciones dentro de la empresa?**

1. Si

2. No


**¿Conoce los procesos a seguir durante su labor dentro de la empresa?**

1. Si

2. No

**¿Considera que el trabajo realizado en la producción del camarón optimiza los recursos de la empresa?**

1. Muy de acuerdo

2. De acuerdo

3. Muy en desacuerdo

4. En desacuerdo


**¿Existe desperdicios al momento de realizar la producción?**

1. Si

2. No


- 3. Algunas veces
- 4. Nunca

**¿Considera que la empresa ha tenido afectación en su rentabilidad en los últimos cinco años?**

- 1. Muy de acuerdo
- 2. De acuerdo
- 3. Muy en desacuerdo
- 4. En desacuerdo

**¿La empresa realiza registros periódicos de producción para determinar una planificación de compra de materia prima?**

- 1. Muy de acuerdo
- 2. De acuerdo
- 3. Muy en desacuerdo
- 4. En desacuerdo

**¿El personal que labora es de acuerdo a la producción planificada?**

- 1. Si
- 2. No
- 3. En ocasiones

**¿Considera que la empresa requiere establecer procedimientos de costos de producción?**

- 1. Muy de acuerdo
- 2. De acuerdo
- 3. Muy en desacuerdo
- 4. En desacuerdo

Anexo II Fotos de Compañía exportadora de camarón Ceaexport S.A.











