



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ESTRUCTURA DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA  
EN LA UTILIDAD DE LA EMPRESA "MAREST C.A."

BRON RUEDA GEOVANNY ALFREDO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ESTRUCTURA DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU  
INCIDENCIA EN LA UTILIDAD DE LA EMPRESA "MAREST  
C.A."

BRON RUEDA GEOVANNY ALFREDO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO TITULACIÓN  
ANÁLISIS DE CASOS

ESTRUCTURA DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA  
UTILIDAD DE LA EMPRESA "MAREST C.A."

BRON RUEDA GEOVANNY ALFREDO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

SOTO GONZALEZ CARLOS OMAR

MACHALA, 17 DE DICIEMBRE DE 2020

MACHALA  
2020

# Estructura de los costos de producción y su incidencia en la utilidad en la empresa MAREST C.A.

## INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://documentop.com">documentop.com</a> Fuente de Internet	4%
2	<a href="http://www.researchgate.net">www.researchgate.net</a> Fuente de Internet	1%
3	<a href="http://repositorio.utmachala.edu.ec">repositorio.utmachala.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%
4	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://www.entrepreneur.com">www.entrepreneur.com</a> Fuente de Internet	<1%
6	<a href="http://www.buenastareas.com">www.buenastareas.com</a> Fuente de Internet	<1%
7	<a href="http://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	<1%

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, BRON RUEDA GEOVANNY ALFREDO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado ESTRUCTURA DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA UTILIDAD DE LA EMPRESA "MAREST C.A.", otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 17 de diciembre de 2020



BRON RUEDA GEOVANNY ALFREDO  
0703809103



## RESUMEN

En la presente investigación se analiza la información contable de la empresa MAREST C.A., para determinar su estructura de costos de producción y cómo estos inciden en la utilidad de la empresa, lo que permite llegar a conclusiones sobre la situación contable y económica de la organización. La contabilidad de costos ofrece aquellos métodos pertinentes para la determinación de los costos de producción, los cuales contribuyen en la satisfacción de las necesidades de información sobre aquellos procesos que tienen lugar dentro de la organización, y que a su vez influyen en la elaboración, ejecución y control de los planes estratégicos de la empresa

La estructura de costos del sector camaronero es de gran complejidad, principalmente porque esta se encuentra sujeta a diversidad de factores como son: ubicación, calidad del agua, condiciones climatológicas, densidad de la siembra, calidad de la larva de camarón, disponibilidad de los recursos para la producción, entre otros. El cultivo de camarón es uno de los rubros más importantes de exportación y su producción demanda de algunos costos, como el de construir piscinas en terrenos que se encuentren sobre el nivel del mar, para que puedan ser reproducidas las condiciones marítimas en el que se desarrollen las larvas.

Estas construcciones demandan altos costos debido al valor de los terrenos donde se realiza la producción, la ingeniería y los equipos indispensables. A través de la investigación llevada a cabo en la empresa MAREST C.A. se determinó que la empresa necesita que sea analizada la estructura de los costos de producción, para que de esta manera puedan ser correctamente determinados los costos reales de la producción y con base a la información obtenida puedan tomar las mejores decisiones, y que estas no afecten a la utilidad de la empresa. El objetivo de la investigación es: Determinar la estructura de los costos de producción a través del análisis del sistema de costos para establecer su incidencia en la utilidad de la empresa MAREST C.A. de la ciudad de Machala, Provincia de El Oro.

La contabilidad de costos ofrece la posibilidad de que las organizaciones tomen las decisiones adecuadas y oportunas sobre aquellos temas relacionados con los costos de producción y de venta. En este sentido, la contabilidad de costos ofrece aquellos métodos pertinentes para la determinación de los costos de producción, los cuales contribuyen en la satisfacción de las necesidades de información sobre aquellos procesos que tienen lugar dentro de la organización, y que a su vez influyen en la elaboración, ejecución y control de los planes estratégicos de la empresa. La investigación es de tipo bibliográfica documental y de campo. Es necesario la minimización de los costos o la aplicación de nuevos métodos eficientes en la producción de camarón, porque caso contrario afectaría la utilidad bruta sin alcanzar ningún beneficio para todos los colaboradores.

La información contenida en los estados financieros proporcionó datos de la situación que enfrentó la empresa en el año 2017 y por lo cual se aplicó los análisis financieros e indicadores para demostrar la posición financiera de la empresa dando resultados poco favorables. No existe un adecuado control de los inventarios, con comprobantes que sustenten los costos por proceso de producción, lo que termina afectando todas las actividades contables y de costos, debido a que las cantidades que fueron utilizadas en el proceso productivo no son correctamente registradas, dando lugar a que se produzcan desperdicios

**Palabras clave:** estructura de los costos, utilidad, sistema de costos, producción, control

## ABSTRACT

In this research, the accounting information of the company MAREST C.A. is analyzed to determine its production cost structure and how these affect the utility of the company, which allows reaching conclusions about the accounting and economic situation of the organization. Cost accounting offers those relevant methods for the determination of production costs, which contribute to the satisfaction of the information needs about those processes that take place within the organization, and which in turn influence the development, execution and control of the strategic plans of the company.

The cost structure of the shrimp sector is highly complex, mainly because it is subject to a variety of factors such as: location, water quality, weather conditions, stocking density, quality of shrimp larvae, availability of resources. for production, among others. Shrimp farming is one of the most important export items and its production requires some costs, such as building swimming pools on land that is above sea level, so that the maritime conditions in which they develop can be reproduced. larvae.

These constructions demand high costs due to the value of the land where the production, engineering and essential equipment are carried out. Through the research carried out in the company MAREST C.A. It was determined that the company needs the structure of production costs to be analyzed, so that in this way the real costs of production can be correctly determined and based on the information obtained, the best decisions can be made, and that these do not affect to the utility of the company. The objective of the research is: To determine the structure of production costs through the analysis of the cost system to establish its incidence on the profit of the company MAREST C.A. from the city of Machala, Province of El Oro.

Cost accounting offers the possibility for organizations to make appropriate and timely decisions on issues related to production and sales costs. In this sense, cost accounting offers those relevant methods for the determinatin of production costs, which contribute to the satisfaction of information needs about those processes that take place within the organization, and which in turn influence the elaboration, execution and control of the strategic plans of the company. The research is of a documentary and field bibliographic type. It is necessary to minimize costs or apply new efficient methods in shrimp production, because otherwise it would affect the gross profit without achieving any benefit for all employees.

The information contained in the financial statements provided data on the situation faced by the company in 2017 and therefore the financial analyzes and indicators were applied to demonstrate the financial position of the company, giving unfavorable results. There is no adequate control of inventories, with vouchers that support costs per production process, which ends up affecting all accounting and cost activities, because the quantities that were used in the production process are not correctly recorded, giving place to produce waste.

**Keywords:** cost structure, utility, cost system, production, contro

## ÍNDICE GENERAL

RESUMEN.....	2
ABSTRACT.....	4
ÍNDICE GENERAL.....	6
ÍNDICE DE CUADRO.....	8
ÍNDICE DE FIGURAS.....	9
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO .....	1. 2
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO.....	2
1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio.....	2
1.1.1. Tema de la investigación.....	2
1.1.2. Objeto de estudio.....	2
1.1.3. Contextualización.....	2
1.2. Hechos de interés.....	5
1.2.1. Redacción de la problemática de la empresa respecto al caso de estudio.....	5
1.2.2. Justificación.....	5
1.3. Objetivos de la investigación.....	6
1.3.1. Objetivo general .....	6
1.3.2. Objetivos específicos.....	6
CAPÍTULO II.....	8
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICO DEL ESTUDIO.....	8
2.1. Descripción de enfoque epistemológico de referencia.....	8
2.1.1. Antecedentes investigativos.....	8
2.1.2. Fundamentación legal.....	9

2.2. Bases Teóricas de la Investigación.....	12
2.2.1. Contabilidad de costos.....	13
2.2.2. Sistema de costos.....	13
2.2.3. Estado de costos de productos vendidos.....	13
2.2.4. Costos de producción.....	14
2.2.5. Gestión financiera.....	16
2.2.6. Análisis financiero.....	17
2.2.7. Estado de resultados integral.....	17
2.2.8. Rendimiento económico.....	17
2.2.9. Indicadores financieros de rentabilidad.....	18
CAPÍTULO III.....	20
3.1. Diseño o tradición de la investigación seleccionada.....	20
3.1.1. Modalidades básicas de la investigación.....	20
3.1.3. Análisis de factibilidad de la industria.....	21
3.2. Proceso de recolección de datos de la investigación.....	21
3.2.1. Plan de recolección de información.....	21
3.2.2. Plan de procesamiento y análisis de la información.....	22
3.3. Sistema de categorización en el análisis de datos.....	22
3.3.1 Aplicación de los instrumentos.....	22
3.3.2. Costos de producción de la empresa MAREST C.A. ....	23
CAPÍTULO IV .....	48
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADO .....	48
4.1. Descripción y argumentación teórica de los resultados .....	48
4.2. Argumento Teórico .....	49
CONCLUSIONES.....	50

RECOMENDACIONES .....	51
BIBLIOGRAFÍA .....	52

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 3. Pesos Promedios de Piscina .....	26
Cuadro 4. Consumo de larvas mensual MAREST C.A. Año 2018 .....	26
Cuadro 5. Consumo de balanceado mensual .....	27
Cuadro 6. Consumo mensual de fertilizantes .....	28
Cuadro 7. Consumo mensual de pro-bioticos .....	28
Cuadro 8. Ingresos por venta de camarón .....	29
Cuadro 9. Detalle de Costos de Producción .....	30
Cuadro 10. Costo-Beneficio de la Venta de camarón .....	32
Cuadro 11. Balance General .....	34
Cuadro 12. Estado de Resultados .....	35
Cuadro 13. Estructura del Balance general de la camaronera .....	36
Cuadro 14. Estructura del Estado de Resultados de la camaronera .....	36
Cuadro 15. Análisis Vertical .....	38
Cuadro 16. Composición de los activos.....	39
Cuadro 17. Activo Corriente .....	40
Cuadro 18. Pasivo .....	41
Cuadro 19. Análisis vertical del Estado de Resultado .....	42
Cuadro 20. Pérdidas y ganancias .....	43

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 2. Proceso de producción del camarón .....	23
Figura 3. Descripción de la actividad .....	24
Figura 4. Porcentaje representativo del Balance General .....	36
Figura 5. Porcentaje representativo del Balance General .....	37
Figura 6. Composición de los activos .....	39
Figura 7. Activo Corriente .....	40
Figura 8. Pasivo .....	41
Figura 9. Pérdidas y ganancias .....	43

## **INTRODUCCIÓN**

En la presente investigación se analiza la información contable de la empresa MAREST C.A., para determinar su estructura de costos de producción y como estos inciden en la utilidad de la empresa, lo que permite llegar a conclusiones sobre la situación contable y económica de la organización

Los costos de producción son factores determinantes en los resultados de las empresas, de esta manera, su apropiada gestión, permitirá generar valor, por medio de la maximización de las utilidades, mayores márgenes de contribución, menores costos y gastos y la generación de flujo de efectivo, incidiendo en el crecimiento de la economía, debido a que las empresas son el motor económico de los países.

La contabilidad de costos ofrece aquellos métodos pertinentes para la determinación de los costos de producción, los cuales contribuyen en la satisfacción de las necesidades de información sobre aquellos procesos que tienen lugar dentro de la organización, y que a su vez influyen en la elaboración, ejecución y control de los planes estratégicos de la empresa.

En la investigación se parte del análisis de un marco teórico, el mismo que se realiza en función de las dos variables principales: costos de producción y utilidad de la empresa. Una vez establecido el fundamento teórico se procede a la parte práctica del mismo que consiste en el análisis de la estructura de los costos de producción de la empresa.

## **CAPÍTULO 1**

### **GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO**

#### **1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio**

##### **1.1.1. Tema de la investigación.**

Estructura de los costos de producción y su incidencia en la utilidad en la empresa MAREST C.A.

##### **1.1.2. Objeto de estudio.**

El objeto de estudio de la presente investigación es: Análisis de la estructura de los costos de producción. La estructura de los costos de una empresa es un elemento de gran importancia para la toma de decisiones debido a que se encuentra enfocada en organizar los costos de tal manera que se cumplan los objetivos de ofrecer los insumos indispensables para la toma de decisiones empresariales. En este sentido en la presente investigación se analiza la estructura de los costos de producción y la incidencia que tienen estos en la utilidad en la empresa MAREST C.A.

### 1.1.3. Contextualización.

1.1.3.1. Macro. La acuicultura ha ganado un importante puesto dentro de la industria alimenticia a nivel mundial. Su logro se debe a que es una importante fuente de proteínas, empleo e ingresos para muchas familias (Luchini & Panné, 2015). Su producción se encuentra localizada principalmente en Asia y América Latina, y está generalmente es destinada para la exportación, convirtiéndose en sustento económico de varias regiones que se encuentran en vías de desarrollo. En la actualidad es considerado el sector productivo con mayor crecimiento a nivel mundial, estimándose que en el año 2011 esta actividad superó la tasa de crecimiento a la de la ganadería de bovinos (Industria Cárnica Latinoamericana, 2019).

En el año 2018, la producción mundial de camarón alcanzó, casi 4 millones de toneladas, donde los siete principales mercados importaron cerca de 2.7 millones de toneladas de camarón y langostino, lo que significó un incremento del 31% con respecto al año 2017 (Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura, 2019). Este incremento se debe a muchos factores, atribuyéndose también a las grandes importaciones realizadas por China y otros mercados asiáticos, mientras que en Estados Unidos y la Unión Europea, las importaciones de camarón aumentaron ligeramente, mientras que en Japón las importaciones para el año 2018 disminuyeron.

1.1.3.2. Meso. La cría de camarón es una gran industria con alto potencial de exportación en Latinoamérica, y en la actualidad más de una docena de países han desarrollado este sector con altas probabilidades de crecimiento en Latinoamérica, ejemplo de esto son: Ecuador, México y Honduras. El camarón del pacífico *Litopenaeus Vannamei*, es la especie de peneidos que se explota con preferencia en todo el continente americano, debido al mejor conocimiento de sus características productivas y a los altos rendimientos que aporta (Fonseca, 2010).

En el Ecuador, la producción acuícola se ha ubicado entre los sectores más importantes de la economía del país, generando ingresos económicos que contribuyen al crecimiento del país. En el año 2019 se exportaron aproximadamente 1.400 millones de libras, representando USD 3.600 millones en ventas (Ministerio de Acuicultura y Pesca, 2019). De acuerdo con la Cámara Nacional de Acuicultura (2020) las exportaciones de camarón crecieron en un 25% con respecto al año 2018 y este incremento se debe principalmente a: la producción camaronera de calidad, con buena genética basada en una adecuada nutrición, y el incremento de hectáreas sembradas de camarón.

Las cifras mencionadas han llevado a que el Ecuador ocupe el segundo lugar como proveedor mundial de camarón con el 15.5% de participación en las exportaciones. El primer lugar lo ocupa Asia con el 22.4% de las exportaciones mundiales. Con los antecedentes expuestos, definitivamente la actividad camaronera aporta en gran medida al Producto Interno Bruto, convirtiéndose en un puntal económico, especialmente en las provincias donde se lleva a cabo la producción.

1.1.3.3. Micro. La actividad camaronera es de gran importancia para el Ecuador, debido a que la actividad productiva le ha significado ingresos sustanciales. El sector camaronero del país se divide en productor y exportador. A la Cámara Nacional de Acuicultura se encuentran afiliadas 187 empresas de las cuales 144 son productoras y 43 exportadoras, siendo la Provincia de El Oro la segunda en producción y exportación de camarón. Desde el año 2008 el incremento de la producción de camarón en la Provincia de El Oro se ha mantenido en aumento, considerándose que gran parte del incremento de la producción se debe a un sistema de producción extensivo de baja necesidad, es decir, son

sembradas entre 8 y 15 larvas por metro, lo que se tradujo en un incremento en el precio del productor.

El cultivo intensivo de camarón se caracteriza por utilizar altas densidades de siembra. Este sistema de cultivo se desarrolla generalmente en áreas pequeñas, permitiendo mejorar las condiciones de cultivo y optimizar la alimentación. Se utiliza un sistema de recirculación y un limitado o nulo recambio de agua, disminuyendo la posibilidad de eutrofización en los esteros e interacción o transmisión de enfermedades entre las poblaciones silvestres y las cautivas (Lara, Rivera, Astorga, Acedo, & Bermúdez, 2015).

En la producción de camarón se hace referencia a variables como las condiciones técnicas, condiciones ambientales, capital de trabajo que inciden en los costos de producción. Lo que incluso influye en el cálculo adecuado de los costos reales de producción de cada piscina, representando un obstáculo en el cálculo de la rentabilidad, por lo que se hace importante un mayor control sobre estos, los mismos que conducen a la toma de mejores decisiones (Latorre, 2016).

El cultivo de camarón es uno de los rubros más importantes de exportación y su producción demanda de algunos costos, como el de construir piscinas en terrenos que se encuentren sobre el nivel del mar, para que puedan ser reproducidas las condiciones marítimas en el que se desarrollen las larvas. Estas construcciones demandan altos costos debido al valor de los terrenos donde se realiza la producción, la ingeniería y los equipos indispensables.

En estas piscinas son colocadas las larvas, las mismas que requieren la aplicación de fertilizantes y el uso alimento balanceado. Además, para evitar el desarrollo de cualquier enfermedad, las piscinas deben ser construidas en sitios de escasa nubosidad, el agua debe ser renovada con frecuencia mantener estable la temperatura ambiente y el contenido de sal y oxígeno del agua, efectuar labores de supervisión constante por parte de biólogos de primera línea y aplicar medicina preventiva o para curar enfermedades. Cuando el camarón está listo para su venta, se lo debe capturar, lavar, clasificar por tamaño, empacar en fundas plásticas y en cajas de cartón generalmente impresas con la publicidad de los propietarios, mantener frío de manera constante, transportar a puerto.

## **1.2. Hechos de Interés**

### **1.2.1. Redacción de la problemática de la empresa respecto al caso de estudio.**

A través de la investigación llevada a cabo en la empresa MAREST C.A. se determinó que la empresa necesita que sea analizada la estructura de los costos de producción, para que de esta manera pueden ser correctamente determinados los costos reales de la producción y con base a la información obtenida puedan tomarse las mejores decisiones, y que estas no afecten a la utilidad de la empresa.

La estructura de costos del sector camaronero es de gran complejidad, principalmente porque esta se encuentra sujeta a diversidad de factores como son: ubicación, calidad del agua, condiciones climatológicas, densidad de la siembra, calidad de la larva de camarón, disponibilidad de los recursos para la producción, entre otros. Las empresas que no cuentan con una estructura de costes adecuada pueden ir a la quiebra a pesar de lo innovadora que sea. Por otro lado, la empresa que puede

administrar su estructura de costos puede mejorar su desempeño para cumplir con su objetivo, obteniendo un mejor desempeño y mayor adaptación a los cambios.

Analizar los costos de producción de camarón Litopenaeus Vannamei en cultivos de cautiverio es importante para la empresa, donde pueden ser estudiados los costos incurridos durante todo el proceso productivo y finalmente obtener el objetivo principal del empresario como es lograr la rentabilidad. Se debe considerar que dentro del proceso hay algunas etapas que demandan mayor atención para evitar riesgos de mortalidad o enfermedades como la preparación de piscinas, selección de larva y alimentación o medicación en los primeros días de la larva de camarón.

### 1.2.2. Justificación

En la actualidad las empresas representan la principal fuente de desarrollo económico del país, ya que garantizan la estabilidad monetaria y el bienestar de la sociedad en general. Su éxito radica en el óptimo desarrollo de variables tales como la administración de recursos humanos, la cadena de suministro y la contabilidad de costos, entre otros factores. De acuerdo con lo anterior, es de gran importancia mencionar que el sistema de información contable es uno de los elementos que asegura el adecuado funcionamiento de una organización, ya que aporta elementos que contribuyen al logro de los objetivos institucionales y la evaluación de estos, de igual manera arroja información precisa acerca de los procesos de producción, lo cual permite el conocimiento del estado de la empresa.

La contabilidad de costos ofrece la posibilidad de que las organizaciones tomen las decisiones adecuadas y oportunas sobre aquellos temas relacionados con los costos de producción y de venta. En este sentido, la contabilidad de costos ofrece aquellos métodos pertinentes para la determinación de los costos de producción, los cuales contribuyen en la satisfacción de las necesidades de información sobre aquellos procesos que tienen lugar dentro de la organización, y que a su vez influyen en la elaboración, ejecución y control de los planes estratégicos de la empresa.

La estructura de costos del sector camaronero es de gran complejidad, principalmente porque esta se encuentra sujeta a diversidad de factores como son: ubicación, calidad del agua, condiciones climatológicas, densidad de la siembra, calidad de la larva de camarón, disponibilidad de los recursos para la producción, entre otros. En este sentido, la empresa MAREST C.A. en su intento de mejorar continuamente, ha decidido analizar la estructura de sus costos de producción, y determinar la incidencia de estos en la utilidad de la empresa y así facilitar a la empresa la toma de decisiones gerenciales y tener un mejor control administrativo.

## 1.3. Objetivos de la Investigación

### 1.3.1. Objetivo general

Determinar la estructura de los costos de producción a través del análisis del sistema de costos para establecer su incidencia en la utilidad de la empresa MAREST C.A. de la ciudad de Machala, Provincia de El Oro.

### 1.3.2. Objetivos específicos

- Establecer un diagnóstico de la situación actual de la empresa y del sistema de costos utilizado.
- Analizar los diferentes sistemas de costos y definir las características específicas de cada modelo.
- Determinar la incidencia de la estructura de los costos de producción en la rentabilidad de la empresa

## CAPÍTULO II

### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICO DEL ESTUDIO

#### 2.1. Descripción de enfoque epistemológico de referencia

La presente investigación se realiza bajo el enfoque cualitativo – cuantitativo. Desde ambos enfoques se hace presente la intencionalidad y la sistematización de la información, de esta manera el uso de instrumentos en los cuantitativos son los que guían la investigación, mientras que, en el cualitativo, los que guían la investigación son los procesos (Cadena, y otros, 2017). De acuerdo con Cienfuegos & Cienfuegos (2016) ambos paradigmas se complementan y lo que buscan es acercarse, probabilísticamente, a la verdad.

##### 2.1.1. Antecedentes investigativos

Considerando las indagaciones realizadas previamente, se determinó que es necesario analizar la estructura de costos de producción de la empresa MAREST C.A. Cómo ya se había manifestado, este es un tema de gran importancia debido a que es importante determinar de forma adecuada los costos reales de producción y con base a la información generada pueda estudiarse el contexto y tomar las mejores decisiones con el propósito de que estas no afecten a la utilidad de la empresa.

Debido a la relevancia del tema, son varias las investigaciones que se han realizado, ya sea en universidad o publicadas en revistas científicas, por lo que también se recurrió como consulta a este tipo de investigaciones, a continuación, se exponen algunos de los trabajos investigativos que guardan similitud con el proyecto en curso.

García & Martínez (2018) realizaron una investigación donde buscan determinar cual es el sistema de costos que más se adecua al negocio “Kepas”. A partir de la investigación se pretende determinar los costos incurridos en la producción de un mes de sus productos.

Buenaño (2017) realizaron una investigación que lleva por título “Los costos de producción de los productos agrícolas y su incidencia en la rentabilidad de los productores de la parroquia de Cubijíes en el año 2015” la misma que se realizó con el propósito de determinar los factores que inciden en los costos de producción y conocer los costos del ciclo productivo, de los principales productos agrícolas que se cultivan en dicha parroquia.

Valdez (2009) realizaron una investigación que lleva por tema: “Diseño de un sistema de costos para la producción y distribución de alevines, tilapias y camarones del Centro de Estudios del Mar y Acuicultura - CEMA-USAC” siendo su propósito el dotar al centro de una herramienta que facilite determinar los costos de producción que se incurren durante la producción de las especies mencionadas.

Lavayen (2015) realizó un proyecto que lleva por título “Diseño de un adecuado sistema de control de costos para la producción en la Camaronera ARCARIS S.A. ubicado en la Isla Puná cantón de Guayaquil, que ayude en la optimización de los recursos humanos y materiales” el propósito de la investigación es el de mejorar el desempeño de los recursos utilizados y de esta manera conocer cuáles son los costos en los que se incurre por piscinas de acuerdo al tamaño que presenten las mismas durante el proceso de producción.

Guzmán (2014) llevaron a cabo una investigación que lleva por título “Propuesta de Costos de Producción en camaronera DACOT para su control en el año 2012” con el propósito de establecer un sistema que permita controlar los costos de producción de la empresa camaronera protagonista del estudio.

## 2.1.2. Fundamentación legal.

2.1.2.1. Constitución de la República del Ecuador. La Constitución de la República del Ecuador es la Norma Suprema, a la que se encuentra sometida toda la legislación ecuatoriana. En ella se encuentran establecidas las normas fundamentales que amparan los derechos, libertades y obligaciones de todos los ciudadanos, así como las del Estado y las instituciones que forman parte de este. Se encuentra conformada por 444 artículos. Desde la Constitución se garantiza el desarrollo de la economía a nivel individual como nacional. Las actividades económicas deben realizarse con total transparencia, deben acogerse a las leyes y reglamentos promulgados, sin que se vea afectado la integridad del otro individuo.

El artículo 281 de la Constitución de la República del Ecuador norma que la soberanía alimentaria se ha constituido en un objetivo estratégico y en una obligación del Estado ecuatoriano para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades puedan alcanzar la autosuficiencia de los alimentos sanos y culturalmente apropiados de forma permanente. Además menciona que los recursos bioacuáticos que existen en el mar territorial y en las aguas marítimas interiores, en los ríos, en los lagos o canales naturales y artificiales son bienes nacionales cuyo aprovechamiento debe ser regulado y controlado por el Estado de acuerdo con lo establecido en la Ley.

2.1.2.2. Código de Comercio. El Código de Comercio tiene entre sus principales obligaciones las de reglamentar y regular las relaciones mercantiles. En el Código de Comercio también se menciona sobre la responsabilidad de los registros contables, por lo que deberán ser contabilizados los hechos económicos en sus respectivos libros contables, los cuales también contribuyen a lograr una mayor transparencia en el control de los recursos económicos.

En el artículo 7 del Código de Comercio se mencionan los reglamentos de la actividad mercantil y comercio y general. En el artículo 8 se indican sobre los actos y operaciones mercantiles. En el artículo 10 se indican las disposiciones para los comerciantes o empresarios. En el artículo 28 se indica sobre la obligación de llevar contabilidad en los términos prescritos en el ordenamiento jurídico.

2.1.2.3. Código de Trabajo. El Código de Trabajo contribuye a legislar la actividad laboral en el Ecuador Fue creado por la Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional de conformidad con la Constitución Política de la República. Observando las disposiciones de la Constitución Política de la República; convenios con la Organización Internacional del Trabajo, OIT, código de la niñez y adolescencia, Ley orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público, entre otras. El objetivo de este código es el de regular las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo.

En el Código de Trabajo se establece la relación entre el empleador y el trabajador, en los artículos 48, 49 y 50 se menciona sobre la jornada laboral, jornada nocturna y los límites de la jornada y los descansos forzosos. En el artículo 80 se establece lo relacionado con los sueldos y salarios; en el artículo 82 sobre las remuneraciones por horas

2.1.2.4. Código Civil. El Código Civil constituye la norma más importante después de la Constitución. Establece condiciones esenciales a las que deben ajustarse todas las leyes. Además, dicta normas sobre derechos y obligaciones de las personas, familias, bienes, herencias, testamentos, patrimonio familiar, compraventa, contratos, deudas, arrendamientos, etc. Fue adoptado en base al Código Civil chileno.

En el artículo 1957 se establece la definición de sociedad como un contrato en que dos o más personas estipulan poner algo en común, con el fin de dividir entre sí los beneficios que de ello provengan.

2.1.2.5. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones – COPCI. Establece la normativa que rige a todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional, abarcando el proceso productivo e impulso de las actividades productivas en todos sus niveles de desarrollo por las diversas formas de organización de la producción en la economía, a través de la política comercial y sus instrumentos de aplicación

2.1.2.6. Ley de Compañías. La ley de Compañías es el ordenamiento jurídico principal que regula a las sociedades mercantiles y cuya normativa define a la compañía como un contrato mediante el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades.

En el Ecuador, la entidad o institución encargada del Control y Vigilancia de la Compañías, es la Superintendencia de Compañías, entidad que por mandato constitucional y legal controla: las sociedades anónimas, compañías de responsabilidad limitada, de economía mixta y compañías en comandita por acciones, además es quien dicta los reglamentos para la aplicación tanto de la Ley de Compañías, así como los acuerdos de las partes derivadas del contrato o convención mercantil; la compañía en nombre colectivo y la de comandita simple corresponde su aprobación al Juez de lo Civil del domicilio en que se constituyan.

2.1.2.7. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI). Se configura como una de las leyes más importantes a nivel nacional donde se describen los principios que rigen la contabilidad y la presentación de los estados financieros.

2.1.2.8. Normas Internacionales de Contabilidad N.º 2 (NIC 2) – Existencias. 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, permite la determinación del costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios

2.1.2.9. Normas Internacionales de Contabilidad N.º 41 (NIC 41) – Acuicultura. La NIC 41 establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. También exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial.

En cuanto a la estructura bajo la norma internacional se toma el activo no corriente primero y posteriormente el activo corriente, pero se aclara que la NIC 1 en el párrafo 57, determina que no prescribe orden ni formato. Entonces cada entidad determinará la presentación que asume la empresa. En la NIC 41 Agricultura. Las afectaciones del costo se hacen directamente en el que se llama estado de resultados integral, generando cambios significativos en la utilidad operativa en las diferentes situaciones.

## **2.2. Bases Teóricas de la Investigación**

Las tareas relacionadas con recopilar, acumular, clasificar y asignar las cifras de costos a los elementos que componen el costo es una actividad de gran importancia para cualquier tipo de organización. La relevancia de este tema es que, a partir de la valoración de la producción, de los artículos fabricados o de los servicios prestados, se proporciona información que resulta oportuna, confiable y válida para que puedan tomarse las decisiones más adecuada para bienestar de la organización.

### **2.2.1. Contabilidad de costos**

De acuerdo con Molina, Molina, y Laje (2019) la contabilidad de costos llega a ser considerada como una de las ramas de la contabilidad que se especializa en el registro, verificación y control de los procesos de producción, en otras palabras, y de acuerdo a lo que mencionan los citados autores, la aplicación de la contabilidad de costos contribuye en el cálculo de lo que cuesta producir un producto determinado.

Para Arellano, Quispe, Ayaviri, & Escobar (2017) se puede identificar que la contabilidad de costos no solamente se encarga de determinar el costo de producción, sino que también se encarga de llevar una estadística sobre la cantidad de bienes que son producidos y su capacidad instalada de producción.

### **2.2.2. Sistema de costos**

De acuerdo con Rojas, Molina, & Chacón (2016) los sistemas de contabilidad de costos se han convertido en un mecanismo formal que contribuye a reunir, organizar y comunicar la información sobre las actividades que desarrolla una empresa. Para el diseño de un sistema de costo es necesario

determinar la naturaleza de la organización, por lo que es indispensable identificar los procesos que en ella se llevan a cabo y de acuerdo con esta información determinar los instrumentos necesarios para identificar y registrar los componentes del costo aplicables a cada proceso.

El realizar el sistema de costos depende de varios factores, y su implementación puede considerarse a todas las áreas que forman parte de la empresa, o por el contrario haber definido previamente el área y enfocarse en las actividades que en ella se llevan a cabo y que conducen a la finalización del proceso productivo (González, 2017).

### 2.2.3. Estado de costos de productos vendidos

Se refiere al valor de los bienes que fueron vendidos durante un periodo contable determinado. Es una medición que proporciona información sobre los costos directos atribuibles a la producción de los bienes o los servicios prestados por parte de la empresa.

### 2.2.4. Costos de producción

Los costos de producción también conocidos como costos de operación se refieren a los gastos que son indispensables para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. Los costos de producción tienen dos características muy importantes, una de ellas se refiere a que para la producción de bienes es indispensable gastar, es decir, generar un costo; la segunda característica se relaciona con la importancia de mantener estos costos tan bajos como sea posible y eliminar aquellos que resultan innecesarios, sin sacrificar la calidad estimada del producto (Vallejo & Chiliquinga, 2012). En este sentido, los costos de producción son aquellos que se generan durante el proceso de transformación de la materia prima en un producto final.

#### 2.2.4.1. Tipos de sistemas de información de costos

El sistema de Información sobre Costos involucra un concepto amplio como herramienta fundamental para el control de gestión y la toma de decisiones: es la columna vertebral de un Sistema de Información para la Gestión. Los sistemas de información son definidos como un conjunto de elementos interrelacionados con el propósito de prestar atención a las demandas de información de una organización, permitiendo elevar el nivel de conocimientos para un mejor apoyo a la toma de decisiones y desarrollo de acciones.

Los tipos de sistemas de costos son los siguientes:

Sistema de costos por órdenes de trabajo. El primero es en base a pedidos y especificaciones de clientes; sus costos se acumulan en una Hoja de Trabajo por cada pedido (Cabrera, 2018).

Sistema de costos por procesos. El sistema de costos por procesos comprende la acumulación, medición y asignación de costos por procesos o centros de costos, que pueden coincidir con los departamentos o divisiones responsables de la manufactura de los artículos y/o prestación de los servicios que ofrecen las empresas (Chacón, 2016).

Costos ABC o costos por unidades. Por el contrario, el sistema de costos basado en actividades (ABC, por sus siglas en inglés) es un sistema de amplia adaptación a empresas de todos

los sectores económicos, que permite calcular de forma precisa el costo de los servicios prestados, a través de las actividades necesarias a lo largo de la cadena de valor (Morillo & Cardozo, 2017)

#### 2.2.4.2. Elementos del costo

**Materia prima directa.** Es aquella parte del material que se puede identificar cuantitativamente dentro del producto terminado y cuyo importe es considerable.

**Mano de obra directa.** Es la remuneración que se ofrece en dinero o en especie al personal que efectivamente ejerce un esfuerzo físico dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final.

#### Costos indirectos de producción

Son aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y son distintos al material directo y mano de obra directa.

**Materia prima indirecta.** Es aquel material que no se identifica cuantitativamente dentro del producto o aquel que, identificándose, no presenta un importe considerable.

**Mano de obra indirecta.** Es la remuneración del personal que, laborando en la planta productora, no interviene directamente dentro de la transformación de la materia prima en un producto final.

La mano de obra directa es el segundo elemento del costo que hace referencia a la remuneración pagada aquellos que participan en el proceso del producto, considerándose como recursos directos (Ramos, Huacchillo, & Portocarrero, 2020).

**Otros costos indirectos de producción.** Son aquellos que provienen de actividades que no se encuentran implicadas directamente en la cadena de fabricación o producción.

#### 2.2.4.3. Tipos de costos

**Costos directos.** Es el que se identifica plenamente con una actividad, departamento o producto.

**Costos indirectos.** Es el que no se puede identificar con una actividad determinada.

**Costos primos.** Son los materiales directos y la mano de obra directa, relacionándose directamente con la producción.

**Costos de conversión.** Se relacionan con la transformación de los materiales directos en productos terminados, es decir, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

#### 2.2.4.4. Métodos de costeo

Los métodos de costeo que se han utilizado tradicionalmente correspondían a una necesidad de competir en mercados limitados y con productos muy concretos o estandarizados, muchos de ellos expresaban la producción de un solo producto. Por lo tanto, los procesos productivos estandarizados y

especializados permitían la elaboración de productos altamente homogéneos y en grandes volúmenes productivos. Pero la variedad de productos que se podían obtener respecto a una estructura productiva común planteó la distinción de costos directos (las cuales permiten la obtención del producto) y costos indirectos (generados por el mantenimiento de una capacidad productiva) (Sánchez, 2013).

Costeo estimado. Los costos estimados representan únicamente una tentativa en la anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con los reales.

Costeo estándar. Entre la característica principal del costeo estándar es el ser predeterminado, es decir, que es calculado antes de la elaboración del producto, se fundamenta en el análisis técnico de los elementos que integran este producto, determinando cual debe ser su costo.

#### 2.2.5. Gestión financiera.

La gestión financiera es una de las áreas tradicionales que comprenden un proceso de gestión y gerencia de cada organización indistintamente de su tamaño o del sector al que pertenezca dicha empresa. Se torna indispensable poder realizar y ejecutar el análisis, decisiones y acciones a procesos de evaluación, en donde las mismas deben estar relacionadas con la estrategia y medios financieros que sean necesarios para sostener la operatividad de la organización propiciando al mismo tiempo el margen de utilidad para los accionistas (Cabrera, Fuentes, & Cerezo, 2017).

#### 2.2.6. Análisis financiero.

Es un conjunto de técnicas para diagnosticar la situación de la empresa, detectar reservas y tomar las decisiones adecuadas. Su utilidad está en función del objetivo que se defina en el estudio y de la posición de quien lo realiza: desde una perspectiva interna, la dirección de la empresa puede tomar decisiones que corrijan los puntos débiles que puedan amenazar el futuro, así como potenciar los puntos fuertes para alcanzar los objetivos; desde una perspectiva externa, resultan de utilidad para las personas y organizaciones interesadas en conocer la situación y evolución previsible de la empresa (Nogueira, Medina, Hernández, Comas, & Medina, 2017).

#### 2.2.7. Estado de resultados integral.

Los agentes económicos interesados en la información contable que reporta una entidad, requieren a su disposición estados financieros que contengan una información integral sobre los sucesos, eventos y transacciones que afectan o que puedan llegar a afectar la actividad de negocios (Perea, Castellanos, & Valderrama, 2016). Este tipo de análisis financiero, en términos generales, parte de un diagnóstico del entorno y utiliza el análisis estructural de estados financieros y los indicadores financieros para llegar a conclusiones mucho más complejas en un entorno dinámico para cada empresa (Castaño & Arias, 2013).

#### 2.2.8. Rendimiento económico.

La rentabilidad económica (RE) o rendimiento se refiere a la relación existente entre los beneficios obtenidos en una empresa y el capital utilizado para generar dichos beneficios.

2.2.8.1 Rentabilidad. La rentabilidad mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos financieros.

Rentabilidad económica. La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de estos.

Rentabilidad financiera. Son los beneficios obtenidos por invertir dinero en recursos financieros, es decir, el rendimiento que se obtiene a consecuencia de realizar inversiones.

#### 2.2.9. Indicadores financieros de rentabilidad.

Los indicadores de rentabilidad son aquellos índices financieros que sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa, para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir ventas en utilidades. Estos indicadores combinan variables económico-financieras para brindar una medida de rentabilidad de una empresa. Correctamente utilizados, serán los más indicados para calcular la rentabilidad efectiva de la empresa.

2.2.9.1. Rentabilidad neta del activo. La rentabilidad de los activos o ROA es un ratio financiero que mide la capacidad de generar ganancias. Permite saber si la empresa está usando eficientemente sus activos. Si el indicador ha venido subiendo en el tiempo, es una buena señal. Sin embargo, si cae, se deben implementar acciones para mejorar la gestión de los recursos.

$$\text{ROA} = \text{Beneficio neto} / \text{Activos}$$

Para obtener el índice se relaciona el beneficio neto, dividido para los activos, el resultado se lo multiplica por cien para obtener el porcentaje

2.2.9.2. Margen bruto de utilidad. Es la relación entre la utilidad bruta y las ventas totales (ingresos operacionales) Es el porcentaje que queda de los ingresos operacionales una vez se ha descontado el costo de venta. Entre mayor sea este índice mayor será la posibilidad de cubrir los gastos operacionales y el uso de la financiación de la organización.

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = (\text{Utilidad bruta}) / (\text{Ventas netas})$$

La fórmula del margen bruto de utilidad es igual a la utilidad bruta dividido para las ventas netas multiplicado por cien.

2.2.9.3. Margen operacional. Es la relación entre la utilidad operacional y las ventas totales (ingresos operacionales). Mide el rendimiento de los activos operacionales de la empresa en el desarrollo de su objeto social. Este indicador debe compararse con el costo ponderado de capital a la hora de evaluar la verdadera rentabilidad de la empresa.

$$\text{Margen operacional} = (\text{Utilidad operacional}) / (\text{Ventas netas})$$

La fórmula del margen operacional es igual a la utilidad operacional dividido para las ventas netas por cien.

2.2.9.4. Rentabilidad neta de ventas. Es la relación entre la utilidad neta y las ventas totales (ingresos operacionales). Es la primera fuente de rentabilidad en los negocios y de ella depende la rentabilidad sobre los activos y sobre el patrimonio. Este índice mide el rendimiento de ingresos operacionales.

$$\text{Rentabilidad neta de ventas} = (\text{Utilidad neta}) / \text{Ventas}$$

Rentabilidad neta de ventas es igual a la utilidad neta dividido para las ventas por cien.

2.2.9.4. Rentabilidad neta del patrimonio. La rentabilidad sobre el patrimonio neto (ROE por sus siglas en inglés, return on equity) es una ratio de eficiencia utilizado para evaluar la capacidad de generar beneficios de una empresa a partir de la inversión realizada por los accionistas.

$$\text{Rentabilidad neta del patrimonio} = (\text{Utilidad neta}) / \text{Patrimonio}$$

Rentabilidad del neta del patrimonio es igual a la utilidad neta dividido para el patrimonio por cien.

## **CAPÍTULO III**

### **PROCESO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Diseño o tradición de la investigación seleccionada**

##### **3.1.1. Modalidades básicas de la investigación**

La investigación está basada en modalidades: es una colección de prácticas eclécticas de indagación que implica: referencias metodológicas, opiniones filosóficas e ideológicas, cuestiones de investigación y resultados con viabilidad. La modalidad de investigación informa sobre el diseño de exploración más adecuado, para la presente investigación las modalidades que se utilizan en su desarrollo son las siguientes:

##### **3.1.1.1. Metodología de la investigación**

La metodología de la investigación es una disciplina de conocimiento encargada de elaborar, definir y sistematizar el conjunto de técnicas, métodos y procedimientos que se deben seguir durante el desarrollo de un proceso de investigación para la producción de conocimiento.

3.1.1.1.1. Investigación bibliográfica documental. La investigación bibliográfica se caracteriza por la utilización de los datos secundarios como fuente de información. Pretende encontrar soluciones a problemas planteados por una doble vía:

- Relacionando datos ya existentes que proceden de distintas fuentes.
- Proporcionando una visión panorámica y sistemática de una determinada cuestión elaborada en múltiples fuentes dispersas.

Una de las principales ventajas de un diseño bibliográfico es que permite cubrir una amplia gama de fenómenos ya que abarca una realidad espacio-temporal mucho más dilatada. La investigación se apoya en fuentes documentales. se basa en la consulta de libros, artículos o ensayos de revistas y periódicos, y en documentos que se encuentran en los archivos, como cartas, oficios, circulares, expedientes, etcétera.

3.1.1.2. Investigación de campo. Investigación de campo es aquella que se aplica extrayendo datos e informaciones directamente de la realidad a través del uso de técnicas de recolección (como entrevistas o encuestas) con el fin de dar respuesta a alguna situación o problema planteado previamente. Se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones.

Las unidades de análisis que corresponden a esta investigación son el personal contable de la empresa MAREST C.A., los mismos que se encuentran conformados de la siguiente manera:

- Cinco personas que trabajan directamente en el departamento contable.

Al ser la muestra pequeña y por lo tanto manejable, los instrumentos de recolección de datos serán aplicados a los individuos en su totalidad.

### **3.1.3. Análisis de factibilidad de la industria**

La factibilidad se usa para proveer mucha más información y generar una mayor comprensión sobre si es factible y se dispone de los recursos necesarios para realizar la investigación. Es un instrumento que sirve para orientar la toma de decisiones en la evaluación de la investigación,

## **3.2. Proceso de recolección de datos de la investigación**

Una vez seleccionado el diseño de investigación y la muestra adecuada de acuerdo con el problema de estudio, la siguiente etapa consiste en recolectar los datos sobre las variables en la investigación. Este proceso es muy importante debido a que la exactitud en la reunión de datos es esencial para garantizar la integridad de un estudio. La recolección de datos se refiere al uso de una gran diversidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el analista para desarrollar los sistemas de información, los cuales pueden ser la observación, la entrevistas, el cuestionario. Los instrumentos permiten registrar la información recolectada y facilitan la toma de decisiones y cálculos estadísticos.

### **3.2.1. Plan de recolección de información**

Es importante destacar que los métodos de recolección de datos, se puede definir como: al medio a través del cual el investigador se relaciona con los participantes para obtener la información necesaria que le permita lograr los objetivos de la investigación. La recolección de la información debe realizarse utilizando un proceso planeado paso a paso, para que de

forma coherente se puedan obtener resultados que contribuyan favorablemente al logro de los objetivos propuestos.

Si en el proceso investigativo, la obtención y recolección de la información no se realiza sistemáticamente, siguiendo un proceso ordenado y coherente, que a su vez permita evaluar la confiabilidad y validez tanto del proceso mismo como de la información recolectada, ésta no será relevante y por lo tanto no podrá reflejar la realidad que se pretende describir.

La búsqueda de la información se realiza con base en los elementos del problema, el planteamiento de preguntas relevantes, las variables intervinientes en el proceso y los indicadores. En la presente investigación los datos se obtuvieron a través del análisis de la estructura de costos de la empresa y de la observación.

### **3.2.2. Plan de procesamiento y análisis de la información.**

De modo que para recolectar la información hay que tener presente:

- Seleccionar un instrumento de medición el cual debe ser válido y confiable para poder aceptar los resultados
- Aplicar dicho instrumento de medición
- Organizar las mediciones obtenidas, para poder analizarlos

### **3.3. Sistema de categorización en el análisis de datos.**

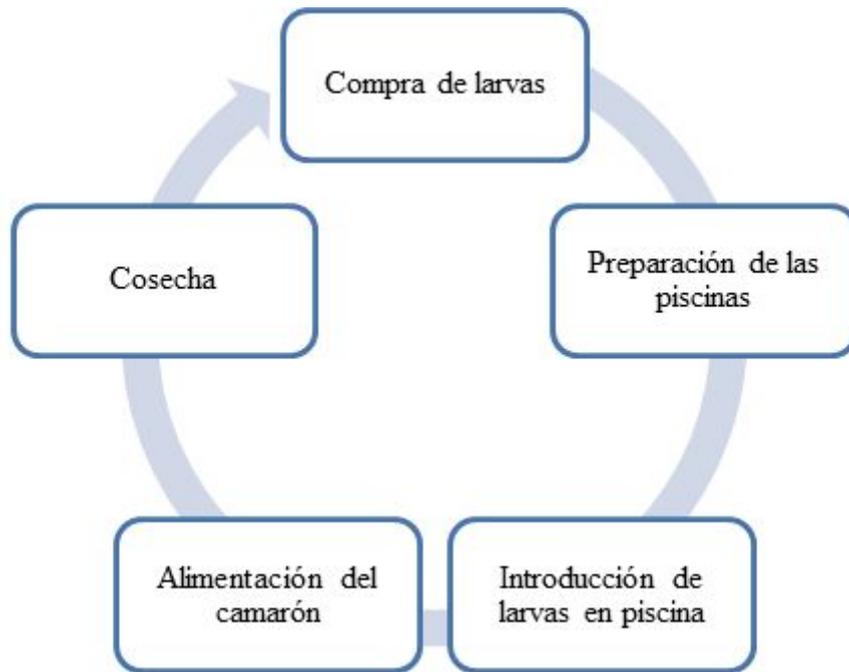
#### **3.3.1 Aplicación de los instrumentos.**

Se presentan los resultados a partir de la observación y los datos recolectados de la empresa, los cuales se presentan de forma ordenada a continuación

#### **3.3.2. Costos de producción de la empresa MAREST C.A.**

La empresa Exportadora MAREST C.A. se ha llegado a convertir en una de las principales empresas productoras en el ámbito de la industria pesquera del país, llegando a posicionarse en los mercados nacionales e internacionales. La línea de producción de la empresa son principalmente los langostinos y camarones. Inició sus actividades productivas en el año de 1976 en la producción de crianza, cosecha y exportación de camarón de la variedad *Litopenaeus Vannamei*. Todas las instalaciones de la empresa se encuentran ubicadas en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro.

Las instalaciones productivas de la empresa se encuentran compuestas por 7 piscinas hábiles, son los llamados criaderos y producción de camarón. A continuación, se presenta el proceso productivo de la empresa MAREST C.A

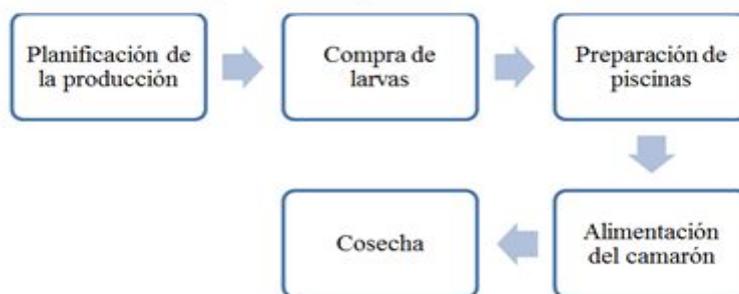


El camarón se ha llegado a convertir en unos de los productos del mar de alto consumo a nivel nacional e internacional, su alta demanda se debe principalmente a sus propiedades nutricionales. Ofrece un alto valor nutricional, con contenido de proteínas, bajo en grasas y calorías, se encuentra compuesto de Omega 3, siendo considerado también por su alta fuente de vitamina.

El proceso de producción de camarón a partir de procesos controlados y mediante la aplicación de técnicas de acuicultura se ha convertido en una alternativa sustentable para abastecer a la gran demanda de este producto (Salinas, Hernández, González, Escoto, & Cano, 2008). Esta actividad se puede realizar por medio de diversos sistemas de producción, estos pueden clasificarse en: extensivo, semi-intensivo e intensivo, siendo su principal diferencia el número de organismos por metro cuadrado y a la calidad y cantidad de alimento que se les sea suministrada (Arzola, Flores, Izabal, & Gutiérrez, 2008).

Al momento que la larva llega a la camaronera es colocada en las piscinas, actividad que se conoce con el nombre de siembra, y para lo cual la piscina debió haber estado previamente preparada para iniciar el proceso de producción. El periodo de producción, desde que llega la larva a la piscina, se encuentra entre los 90 a 120 días hasta su cosecha. El número de días también depende de la manera en la que haya sido programada la cosecha, dependiendo de los gramos en el que se desea el producto. Dentro de los 120 días el camarón alcanza un promedio de 10 o 20 gramos, si se espera un producto de más gramos, el camarón debe permanecer más días en la piscina.

Figura 3. Descripción de la actividad



Elaborado por: El autor

- **Planificación de la producción de camarón.** Los diversos sistemas de producción de camarón se encuentran determinados principalmente por la densidad de la siembra, así como también por los datos físico-químicos del agua y la cantidad y tipo de alimento que será utilizado durante la crianza (Peña & Varela, 2016). Este sería el principal aspecto para tomar en cuenta para la planificación de la producción de camarón. En cuanto al proceso de producción que lleva la empresa MAREST C.A., este inicia con la preparación de la piscina, para lo cual se procede en primer lugar a secar el suelo, actividad que tomará entre 5 a 8 días. El suelo será sometido a un tratamiento con Nitrato de Amonio, Fosfatos y otros productos químicos que ayudan en la conservación de la calidad del suelo. Una vez realizado esto, se toman muestras para determinar si cumple con las condiciones para la producción.
- **Compra de larvas.** Una vez determinado que las piscinas cumplen con las condiciones establecidas para la producción, el siguiente paso es realizar la adquisición de las larvas, lo cual se realiza en laboratorios certificados. Este es un proceso muy importante debido a que las larvas son la materia prima principal y de la que depende, entre otros factores, de que la empresa logre una buena cosecha
- **Preparación de las piscinas de camarón.** En la actualidad la producción de camarón se encuentra altamente tecnificada. La preparación de las piscinas inicia colocando agua filtrada en las piscinas, por lo general es utilizado un sistema de filtrado de recirculación debido a que generalmente el cambio de agua es limitado o inexistente, disminuyendo de esta manera la posibilidad de enfermar (Ray y cols., 2010) citado por (Lara et al., 2015).
- **Alimentación de camarón.** La alimentación del camarón depende del balanceado, este se convierte en su alimento principal, el mismo que es enriquecido con fertilizantes y probióticos, generalmente de naturaleza orgánica. De acuerdo con Faillace, Vergara, & Suárez (2016) el alimento representa entre el 50% y el 70% de los costos de producción, siendo importante garantizar, por lo tanto, que este sea lo

más eficiente posible en cuanto a valores nutricionales, además de suministrarlo de manera óptima a todos los organismos que componen el cultivo.

- **Cosecha.** Una vez cumplido el ciclo de producción se prepara para la cosecha, para lo cual se somete al producto a un muestreo para determinar su tamaño, textura, color, entre otros. Si el camarón presenta las características adecuadas se procede a colocarlo en tinas con hielo y se lo embarca en camiones donde serán trasladados a la planta de procesamiento o hacia la empacadora.

Como ya se había manifestado el peso del camarón depende de muchos factores, siendo uno de ellos los días de permanencia en la piscina. A continuación, se presenta un cuadro con los pesos promedios de acuerdo con la piscina.

Cuadro 3. Pesos Promedios de Piscina

<b>Piscina</b>	<b>Peso promedio</b>
Piscina 1	4.80 gramos peso promedio
Piscina 2	19 gramos peso promedio
Piscina 3	14 gramos peso promedio
Piscina 5	6 gramos peso promedio
Piscina 6	4.30 gramos peso promedio

Elaborado por: El autor

### **Materia Prima**

La materia prima de la empresa camaronera MAREST C.A. son las larvas de camarón. Estas pueden clasificarse en post-larvas y juveniles de camarón, las cuales para su producción fueron adquiridas en laboratorios autorizados. En el cuadro 4 se presenta el consumo mensual de larvas de camarón, para las piscinas que fueron habilitadas para la producción.

Cuadro 4. Consumo de larvas mensual MAREST C.A. Año 2018

<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>	<b>Total</b>
1.783,78	5.574,32	-	535,13	-	-	4.746,84	-	5.351,35	-	4.162,16	4.513,06	26.666,64

Elaborado por: El autor

## Balanceados

La alimentación del camarón depende de varios factores, uno de ellos es el balanceado. El cual es un alimento suplementario que de acuerdo con Hernández & García (2015) el alimento balanceado se encuentra compuesto principalmente de harina de pescado, la mima que es obtenida en las faenas de pesca a nivel industrial. El alimento balanceado utilizado en las diferentes etapas del desarrollo del camarón son las siguientes:

- Nicovita 35% kr1/2 de proteína.
- Nicovita acabado 28% de proteína.
- Nicovita acabado 23% de proteína.

En el Cuadro 5, de acuerdo con información proporcionada por la empresa, se presentan el consumo de balanceado mensual.

Cuadro 5. Consumo de balanceado mensual

Meses	Consumo de balanceado crecimiento y engorde Nicovita 28%, nicovita 35% kr1, Nicovita 35% Kr1/2
Enero	7.784,75
Febrero	8.724,25
Marzo	8.707,83
Abril	14.561,77
Mayo	11.295,35
Junio	8.560,15
Julio	18.149,37
Agosto	6.800,35
Septiembre	9.860,56
Octubre	15.547,77
Noviembre	10.301,25
Diciembre	20.207,06
<b>Total</b>	<b>140.500,46</b>

Elaborado por: El autor

## Fertilizantes

Con el uso de balanceados y fertilizantes, lo que se busca es proveer al cultivo de gran parte de los nutrientes que son necesarios para lograr una gran calidad en el cultivo, lo que muchas de las veces pueden presentarse como un desafío (D'Alessandro & Collins, 2020). Los

fertilizantes contribuyen en la alimentación del camarón siendo los más utilizados: urea, oxitetraciclina, cal, entre otros.

Aplicar los fertilizantes es primordial para complementar la alimentación de los camarones en las piscinas, esta se efectúa por fechas y de acuerdo con los plazos establecidos por el especialista (biólogo), son colocados en las piscinas una vez efectuada la cosecha. En el Cuadro 6 se presenta el consumo mensual de fertilizantes.

Cuadro 6. Consumo mensual de fertilizantes

Meses	Roca Fosfórica, Carbonato de calcio, Natural BIMD	Hipoclorito de calcio	<u>Vetaglucano,</u> <u>Intercit</u> <u>BIOYEAST</u>
Enero	3.572,52		
Febrero	554,95	102,22	713,51
Marzo	292,91	102,22	
Abril	906,26		713,51
Mayo	654,05	109,16	
Junio	921,62		
Julio	84,23		317,12
Agosto	670,90		
Septiembre	1.402,74	201,13	1.222,87
Octubre	1.010,81	102,22	905,75
Noviembre	1.129,73		
Diciembre	1.917,57	204,44	
<b>Total</b>	<b>13.118,30</b>	<b>821,40</b>	<b>3.872,77</b>

Elaborado por: El autor

### Pro-bióticos

Son un tipo de controlador bacteriano y aditivos alimenticios que les proporciona a las larvas de camarón las vitaminas necesarias para mantenerlos sanos, por lo tanto, crea resistencia hacia las enfermedades, mejorando la sobrevivencia y el crecimiento del camarón.

Cuadro 7. Consumo mensual de pro-bioticos

Meses	Hilyses, Aquaform	Bacteria Bio Bac M, Silicam Plus, Perfostin
Enero		
Febrero	297,30	482,36
Marzo	445,95	157,57
Abril		964,23
Mayo	495,50	594,59
Junio	148,65	928,06
Julio	668,92	296,31
Agosto		652,67
Septiembre	123,87	326,34
Octubre		660,79
Noviembre	728,38	
Diciembre	1.090,09	1.789,49
<b>Total</b>	<b>3.998,64</b>	<b>6.852,41</b>

Elaborado por: El autor

La empresa también provee de información con respecto a las ventas, de esta manera se podrá determinar si las ventas alcanzan a cubrir los costos de producción. La información mencionada se encuentra expuesta en el Cuadro 8. El precio del camarón en el mercado se encuentra influenciado por diversos factores, uno de ellos es el peso, no toda la producción de camarón tiene el mismo tamaño ni peso, de estos datos también depende de cómo se cotice en el mercado.

Cuadro 8. Ingresos por venta de camarón

Meses	Libras empacadas	Valor
Enero	18.625,37	56.014,21
Febrero	15.765,39	32.101,68
Marzo	0,00	36.167,37
Abril	38.732,89	116.045,90
Mayo	8.317,93	27.448,43
Junio	13.152,22	43.889,33
Julio	9.272,70	36.880,40
Agosto	20.353,18	81.837,88
Septiembre	6.719,31	22.123,16
Octubre	16.324,99	64.322,89
Noviembre	28.817,79	68.604,54
Diciembre	30.577,99	88.622,72
<b>Total</b>	<b>206.659,76</b>	<b>674.058,51</b>

Elaborado por: El autor

A continuación, en el Cuadro 10, se presenta el detalle de los costos de producción, realizada con base a la información presentada por la empresa.

#### Cuadro 9. Detalle de Costos de Producción

Mes	Compra de larvas de camarón	Consumo de balanceado crecimiento y engorde Nicovita 28%, nicovita 35% kr1, Nicovita 35% Kr1/2	Hilyses, Aquaform	Bacteria Bio Bac M, Silicam Plus, Perfostin	Materiales utilizados	Sueldo personal de campo	Roca Fosfórica, Carbonato de calcio, Natural BMD	Hipoclorito de calcio	Veraguano, Inerit BIOYEAST	Mano de obra indirecta	Repuestos Retro-excavadora	Materiales para vehículos, aceites y lubricantes	Total
Enero	1.783,78	7.784,75			14.994,51	1.568,12	3.572,52			186,34	481,38	609,04	30.980,43
Febrero	5.574,32	8.724,25	297,3	482,36	19.328,49	5.050,76	554,95	102,22	713,51	211,73	1.724,88	494,93	43.259,70
Marzo		8.707,83	445,95	157,57	15.550,66	5.050,76	291,91	102,22		335,15	1.291,03	46,27	31.980,34
Abril	535,13	14.561,77		964,23	20.992,72	4.256,18	906,26		713,51	204,78	5.238,11	333,24	48.705,95
Mayo		11.295,35	495,5	594,59	49.170,69	4.510,49	654,05	109,16		320,28	1.255,23	150,69	68.556,03
Junio		8.560,15	148,65	928,06	23.273,61	4.612,14	921,62			230,99	551,07	424,19	39.650,48
Julio	4.746,84	18.149,37	668,92	296,31	22.076,40	5.370,77	84,23		317,12	245,85	758,70	656,47	53.370,97
Agosto		6.800,35		652,67	19.765,91	5.301,76	670,9			260,75	1.113,89	167,54	34.733,76
Septiembre	5.351,35	9.860,56	123,87	326,34	31.728,49	3.764,90	1.402,74	201,13	1.222,87	260,75	1.058,94	331,97	55.633,90
Octubre		15.547,77		660,79	26.112,85	2.751,20	1.010,81	102,22	905,75	234,91	138,88	504,48	47.969,66
Noviembre	4.162,16	10.301,25	728,38		25.037,90	3.997,86	1.129,73			342,01	849,77	47,19	46.596,25
Diciembre	4.513,06	20.207,06	1.090,09	1.789,49	33.301,83	4.809,41	1.917,57	204,44		345,61	190,05	689,83	69.058,44
Total	26.666,64	140.500,46	3.998,66	6.852,41	301.334,05	51.044,33	13.118,29	821,39	3.872,76	3.179,16	14.651,94	4.455,84	570.495,93

Elaborado por: El autor

### Costo Beneficio De Venta De Camarón

De acuerdo con la información analizada, es posible concluir que la empresa MAREST C.A. no tiene implementado un control de los procesos de producción adecuado a las actividades

que realiza. Cuando se presenta este tipo de situación Navarro y Ramos (2016) mencionan la necesidad de su implementación, debido a la dificultad que representa el reconocer el costo real correspondiente a cada uno de los procesos productivos, de esta manera se evitan errores e irregularidades en la gestión administrativa financiera y contable de la empresa.

En el Cuadro 10 del presente trabajo se procede a determinar los costos tomando como base las libras de camarón vendidas y el precio total de cada liquidación de venta. Para esto, y de acuerdo con información proporcionada por la empresa el total de libras empacadas correspondió a 206.659,76 para lo cual se procede a dividir las libras por el total del costo de producción y venta que ascendió a \$570.495,93 lo que da como resultado un costo de \$2.76, donde no fueron contados la totalidad de procesos que son 36 y que tuvieron lugar en todo el año, tampoco se consideraron las dimensiones de cada una de las piscinas.

---

$$\frac{\text{Costo de Producción y Venta}}{\text{Libras Empacadas}} = \frac{570.495,93}{206.659,76} = 2,76$$

Al proceder a dividir los costos de producción y de venta que corresponden a \$570.495,93 para el número de procesos productivos que tuvieron lugar durante el transcurso del año, que asciende al número de 36, se obtuvieron como resultado \$15.446,11 por cada una de las producciones.

$$\frac{\text{Costo de Producción y Venta}}{\text{Procesos Productivos (cosecha)}} = \frac{570.495,93}{36} = 15.446,11$$

Al determinar los costos de producción por cada una de las piscinas, obteniendo como resultado:

$$\frac{\text{Costo de Producción y Venta}}{\text{Piscinas}} = \frac{570.495,93}{7} = 81.499,42$$

Cuadro 10. Costo-Beneficio de la Venta de camarón

Costos de ventas	Libras	Producciones	Piscinas	CV/#LB	CV/PROD	CV/#PISC
570.495,93	206.659,76	36	7	2,76	15.446,11	81.499,42

Mes	CV/#LB	Libras	Venta	Costo de ventas x producción	Ganancia x mes
Enero	2,76	18.625,37	56.014,21	51.406,01	4.608,20
Febrero	2,76	15.765,39	32.101,68	43.512,48	-11.410,80
Marzo	2,76	13.735,22	36.167,37	37.909,21	-1.741,84
Abril	2,76	38.732,89	116.045,90	106.902,79	9.143,11
Mayo	2,76	8.317,93	27.448,43	22.957,49	4.490,94
Junio	2,76	13.152,22	43.889,33	36.300,12	7.589,21
Julio	2,76	9.272,70	36.880,40	25.592,66	11.287,74
Agosto	2,76	20.353,18	81.837,88	56.174,78	25.663,10
Septiembre	2,76	6.719,31	22.123,16	18.545,30	3.577,86
Octubre	2,76	16.324,99	64.322,89	45.056,97	19.265,92
Noviembre	2,76	24.226,47	68.604,54	66.865,06	1.739,48
Diciembre	2,76	21.434,08	88.622,72	59.158,07	29.464,65
<b>Total</b>	<b>2,76</b>	<b>206.659,76</b>	<b>674.058,51</b>	<b>570.380,95</b>	<b>103.677,56</b>

Elaborado por: El autor

Por lo que se puede demostrar según esta tendencia que en el mes de febrero tuvo una pérdida de (\$11.410,80) y en marzo de (\$1.741,84) estos dos eventos durante el año 2017 pero no es un dato preciso que asegure que solo en este mes tuvo una pérdida por proceso de producción, por lo que es necesario tener los controles necesarios en los costos de producción.

### **Diagnóstico Financiero de la Camaronera MAREST C.A.**

El diagnóstico financiero de la empresa camaronera MAREST C.A. constituyó en el análisis de los estados financieros del año 2017, por lo que, tomando como sustento dicha información se procederá a redactar un informe sobre la situación real de la empresa, lo que le permitirá que el gerente con base de información verídica y analizada tomen las decisiones correspondientes para el bien de la empresa.

Los diagnósticos que se realizaron a los estados financieros fue el análisis vertical y luego al análisis por medio de indicadores financieros. También se realizó un análisis de las cuentas principales y los subgrupos correspondientes, a partir de la medición porcentual se presentarán los resultados y su correspondiente análisis.

Considerando que se llevará a cabo un análisis de los estados financieros, a continuación se presenta el Balance General y el Estado de Resultados de la empresa MAREST C.A.

Teniendo en cuenta que se va a realizar el análisis respectivo de los estados financieros

Detalle de los Estado Financieros de La Empresa MAREST C.A.

Cuadro 11. Balance General

Código	Nombre de la cuenta contable	Valor
1	Activo	446.601,62
101	ACTIVO CORRIENTE	75.622,71
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	44.413,13
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	20.040,22
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	0,00
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	16.536,72
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.503,50
10103	INVENTARIOS	76.777,93
1010301	PROMOTORES DE CRECIMIENTO	430,35
1010302	DESINFECTANTES	6.136,60
1010303	FERTILIZANTE	3.004,52
1010304	BALANCEADO	67.206,46
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8.958,95
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	8.958,95
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.210,41
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2.210,41
102	ACTIVO NO CORRIENTE	294.200,99
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	294.200,99
1020101	TERRENOS	115.485,37
1020102	EDIFICIOS	8.550,84
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	62.644,78
1020105	MUEBLES Y ENSERES	747,05
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	131.150,47
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	240,42
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	279,28
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-24.897,22
2	PASIVO	369.741,46
201	PASIVO CORRIENTE	324.696,46
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	315.870,29
2010301	LOCALES	315.870,29
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	8.826,17
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	517,18
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.940,60
2010703	CON EL IESS	403,90
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	338,71
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	4.625,78
202	PASIVO NO CORRIENTE	45.045,00
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	45.045,00
2020201	LOCALES	45.045,00
3	PATRIMONIO NETO	76.860,16
301	CAPITAL	800,80
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,80
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	20,02
304	RESERVAS	48.610,56
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	48.610,56
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	17.584,18
30601	GANACIAS ACUMULADAS	17.584,18
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	9.844,60
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	9.844,60
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	292.963,53

Fuente: Balance General de MAREST C.A.

Cuadro 12. Estado de Resultados

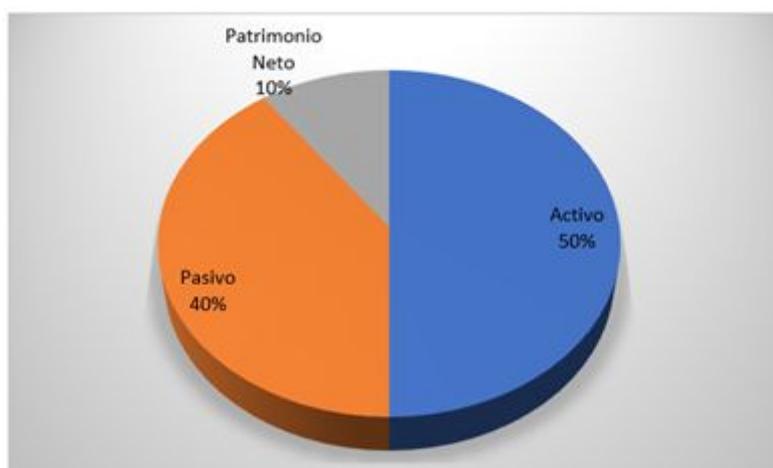
Código	Nombre de la Cuenta Contable	Valor
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIA	674.058,51
4101	VENTA DE BIENES	674.058,51
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	570.496,27
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	479.352,21
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	26.666,64
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	452.685,57
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	51.044,63
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	51.044,63
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	3.179,18
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	3.179,18
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	36.920,24
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	14.651,94
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	4.455,84
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	17.812,46
42	GANANCIA BRUTA --> SUBTOTAL A (41 - 51)	103.562,24
52	GASTOS	86.151,27
5202	GASTOS	86.151,27
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	4.700,99
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	4.995,40
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9.793,80
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	460,46
520210	COMISIONES	30,12
520212	COMBUSTIBLES	15.914,75
520213	LUBRICANTES	52,08
520215	TRANSPORTE	18.645,62
520216	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	1.219,12
520217	GASTOS DE VIAJE	22,33
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	3.945,06
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	130,11
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.168,70
520221	DEPRECIACIONES	13.427,56
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.427,56
520228	OTROS GASTOS	11.645,16
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	17.410,97
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	4.625,78
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> SUBTOTAL C (B - 61)	12.785,19
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	2.940,59
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DI	9.844,60
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO --> SUBTOTAL H (D + G)	9.844,60
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	0,00
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO --> SUBTOTAL I (H + 81)	9.844,60

Fuente: Estado de Resultados de MAREST C.A

Cuadro 13. Estructura del Balance general de la camaronera

Código	Nombre de la cuenta contable	Valor	%
1	Activo	446.601,62	50%
2	Pasivo	369.741,46	40%
3	Patrimonio Neto	76.860,16	10%

Figura 4. Porcentaje representativo del Balance General



Fuente: Balance General

Cuadro 14. Estructura del Estado de Resultados de la camaronera

Código	Nombre de la cuenta contable	Valor	%
41	Ingresos de actividades ordinarias	674.058,51	50%
	Total de egresos	656.647,53	49%
82	Resultado integral total del año --> subtotal i (h + 81)	9.844,60	1%

Figura 5. Porcentaje representativo del Balance General



Fuente: Estado de Resultados

Cuadro 15. Análisis Vertical

Código	Nombre de la cuenta contable	Valor	Total	%	Rubro	%	Grupo
1	Activo						
101	ACTIVO CORRIENTE						
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	44.413,13			58,73%		
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	20.040,22			26,50%		
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES NO RELACIONADOS			21,87%			
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES RELACIONADOS	16.536,72		4,63%			
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.508,50					
10103	INVENTARIOS		76.777,95			17,19%	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8.958,95					
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	8.958,95			11,85%		
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.210,41					
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2.210,41			2,95%		
1.1	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		75.622,71		100,00%	16,93%	
102	ACTIVO NO CORRIENTE						
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
1020101	TERRENOS	115.485,37			39,25%		
1020102	EDIFICIOS	8.550,84			2,91%		
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	62.644,78			21,29%		
1020105	MUEBLES Y ENSERES	747,05			0,25%		
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	131.150,47			44,58%		
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	240,42			0,08%		
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	279,28			0,09%		
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-24.897,22			-8,46%		
1.2.	TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		294.200,99		100,00%	65,88%	
	TOTAL DE ACTIVO		446.601,62				100,00%
2	PASIVO						
201	PASIVO CORRIENTE						
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	315.870,29			70,73%		
2010501	LOCALES	315.870,29					
20104	OBIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS						
20105	PROVISIONES						
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	8.826,17			2,927%		
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	517,18		0,21%			
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.940,60		1,19%			
2010703	CON EL IESS	408,90		0,16%			
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	338,71		0,14%			
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	4.625,78		1,87%			
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS						
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		247.918,53				
202	PASIVO NO CORRIENTE						
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	45.045,00			100,00%		
2020201	LOCALES	45.045,00					
20203	OBIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS						
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS						
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS						
202029	PASIVO DIFERIDO						
	PASIVO NO CORRIENTE		45.045,00		100,00%		
	TOTAL PASIVO		292.963,53				
3	PATRIMONIO NETO						
301	CAPITAL	800,80			1,04%		
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,80			0,09%		
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	20,02			63,25%		
304	RESERVAS	48.610,56					
30402	RESERVA FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	48.610,56					
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES						
306	RESULTADOS ACUMULADOS	17.584,18					
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	17.584,18			22,88%		
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	9.844,60					
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	9.844,60			12,81%		
	TOTAL PATRIMONIO		76.860,16		100,00%	20,78%	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	446.601,62	446.601,62				100,00%

## Análisis Vertical del Balance General de la empresa

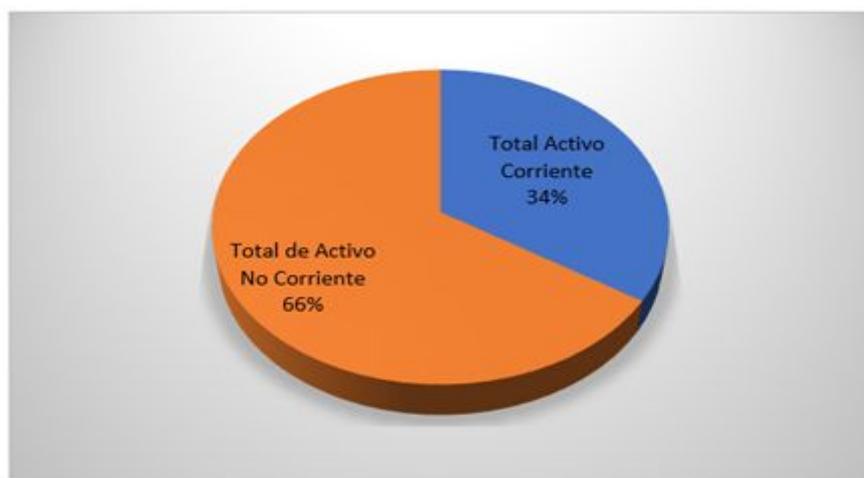
Con el análisis llevado a cabo se analizan las cuentas principales, información que fue proporcionada por la empresa, considerando como base el total de activo, pasivo y patrimonio. Se conoce como análisis financiero al conjunto de técnicas que permiten realizar el estudio situacional de la organización, detectar reservas y por lo tanto tomar las decisiones más acertadas, entre las herramientas más utilizadas para el análisis financiero se encuentran: Análisis vertical, análisis horizontal y los índices o razones financieras (Monterrosa et al.,

2018). En este sentido, la estructura que muestran los activos de la empresa MAREST C.A. en el año 2017 es la siguiente:

Cuadro 16. Composición de los activos

Nombre de la cuenta contable	Total	%
Total Activo Corriente	152.400,64	34,12%
Total de Activo No Corriente	294.200,99	65,88%

Figura 6. Composición de los activos

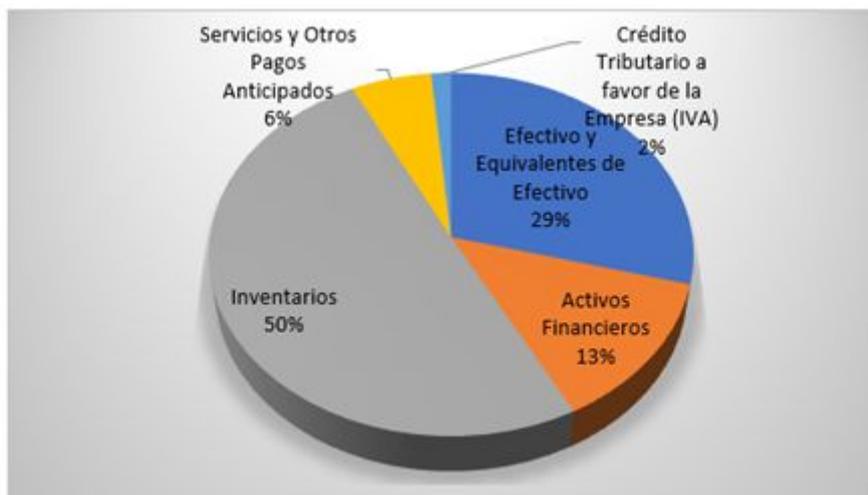


La estructura de los activos de la empresa indica que del total de los activos, el 34,12% corresponde al total de activo corriente, mientras que el activo no corriente es del 66,88%. Esto demuestra un mediano desequilibrio en cuanto a los porcentajes entre los activos, principalmente la razón se encontraría en las características que presentan las actividades de la empresa.

Cuadro 17. Activo Corriente

Nombre de la Cuenta Contable	Valor	%
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	44.413,13	29,14%
Activos Financieros	20.040,22	13,15%
Inventarios	76.777,93	50,38%
Servicios y Otros Pagos Anticipados	8.958,95	
Otros Anticipos Entregados	8.958,95	5,88%
Activos por Impuestos Corrientes	2.210,41	
Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	2.210,41	1,45%
Total Activo Corriente	152.400,64	100,00%

Figura 7. Activo Corriente



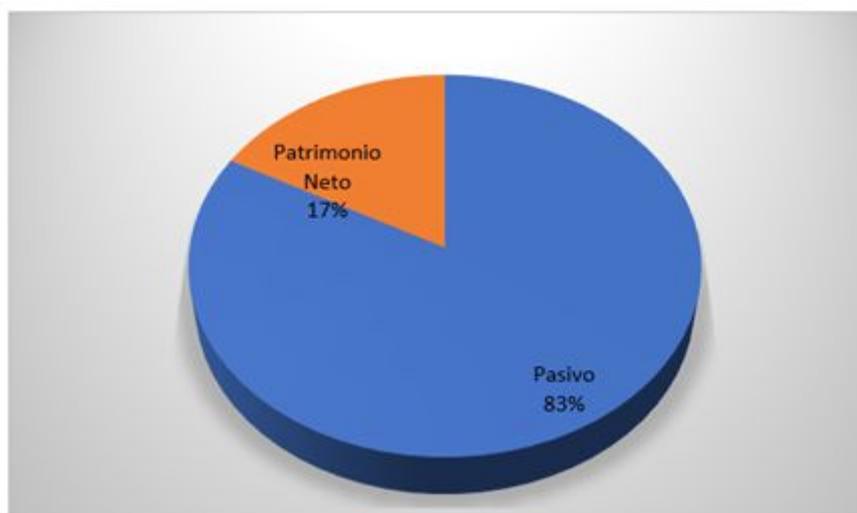
La distribución del activo corriente evidencia que el mayor porcentaje se encuentra en los inventarios con el 50,38% seguido de efectivo y equivalentes de efectivo con el 29,14%.

Para los pasivos el subgrupo de cuentas nos indica los siguientes porcentajes:

Cuadro 18. Pasivo

Nombre de la cuenta	Valor	Total
Pasivo	369.741,46	79%
Patrimonio Neto	76.860,16	21%

Figura 8. Pasivo



De acuerdo con lo que se muestra en la Figura 8 dispone del 83% de pasivos y el 17% de patrimonio, esta información indica que no existe mucha rotación de cuentas por pagar en el corto plazo, lo cual no quiere decir que represente un problema para la rentabilidad de la empresa, pero son factores que deben ser considerados al momento de tomar decisiones.

Lo que si es importante acotar es el hecho de que existe una amplia diferencia entre el activo y el pasivo corrientes, evidenciando una falta de planificación al momento de cubrir los costos correspondientes a las actividades de producción.

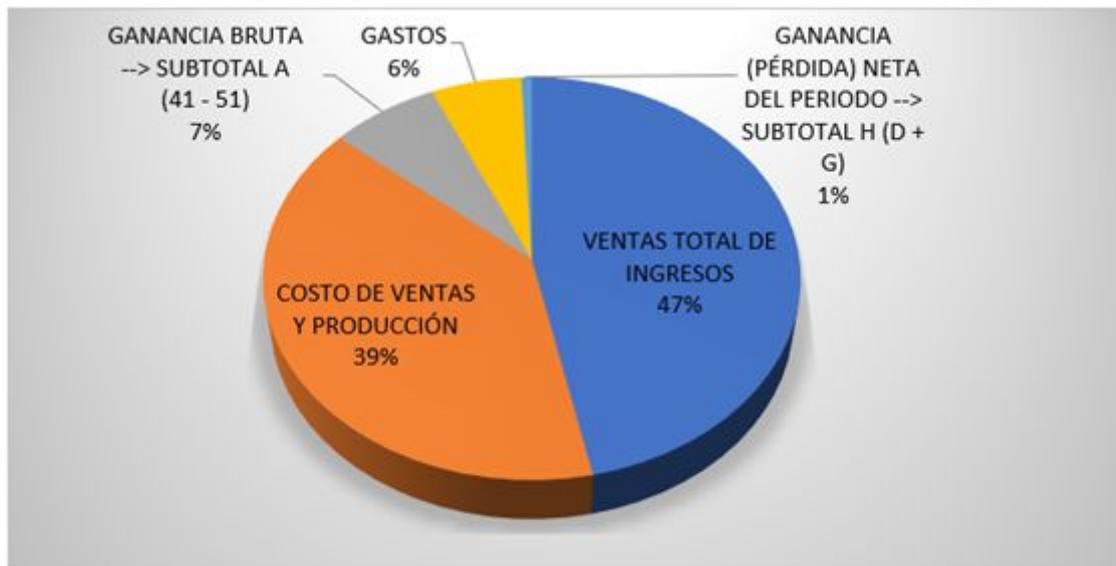
Cuadro 19. Análisis vertical del Estado de Resultado

Cuentas	Parcial	Total	%	Costo y Gasto	%	Egresos Totales	%	%	Ventas %
INGRESOS								100,00%	100,00%
VENTAS TOTALES	674.058,51								
TOTAL DE INGRESOS		674.058,51							
COSTOS DE PRODUCCIÓN		570.485,87				100,00%			84,64%
MATERIALES UTILIZADOS	479.332,21			100,00%	73,00%	87,00%		71,11%	
COMPRAS	26.666,64		4,67%	84,02%		3,96%			
MATERIA PRIMA	452.665,57		78,35%			67,16%			
MANO DE OBRA DIRECTA				8,95%	7,77%			7,37%	
SUELDOS Y BENEFICIOS	51.044,33		8,95%			7,37%			
MANO DE OBRA INDIRECTA				0,56%	0,45%			0,47%	
SUELDOS Y BENEFICIOS	3.179,18		0,56%			0,47%			
OTROS COSTOS INDIRECTOS				6,47%	5,62%			5,48%	
MANTENIMIENTO	14.651,94		2,37%			2,17%			
REPARACIONES	4.433,84		0,78%			0,66%			
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	17.812,46		3,12%			2,64%			
UTILIDAD BRUTA		103.562,54							15,36%
GASTOS	61.078,51			100,00%	9,30%	13,00%		9,06%	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	4.700,99		5,48%	70,90%		0,70%			
HONORARIOS	4.995,40		5,80%			0,74%			
MANTENIMIENTO	9.792,80		11,37%			1,45%			
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	480,46		0,53%			0,07%			
COMISIONES	30,12		0,03%			0,00%			
COMBUSTIBLE	15.914,75		18,47%			2,36%			
LUBRICANTES	32,03		0,06%			0,01%			
TRANSPORTE	18.645,62		21,64%			2,77%			
GASTOS DE GESTION	1.219,12		1,42%			0,18%			
GASTOS DE VIAJE	22,33		0,03%			0,00%			
TELECOMUNICACIONES, LUZ	3.945,06		4,58%			0,56%			
NOTARIOS	130,11		0,15%			0,02%			
IMPUESTOS A TERCEROS	1.168,70		1,56%			0,17%			
DEPRECIACIONES					2,04%			1,99%	
PROPIEDADES, PLATA Y EQUIPO	13.427,56		15,59%	13,58%		1,89%			
OTROS GASTOS					1,77%			1,72%	
GASTOS FINANCIEROS	11.645,16		13,52%	13,52%		1,73%			
GASTOS TOTALES		66.151,24							12,78%
TOTAL DE EGRESO		636.647,20						2,58%	
TOTAL DE EGRESO		17.411,30				2,58%			
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		2.611,70							
GASTOS NO DEDUCIBLES		2.014,41							
UTILIDAD ANTES DE IMP.		12.783,19							
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		2.940,39							
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES ANTES DEL IMPUESTO		9.844,80							
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO		9.844,80							1,46%

Cuadro 20. Pérdidas y ganancias

Nombre de la Cuenta Contable	Valor	% Venta
Ventas totales de ingresos	674.058,51	100,00%
Costo de ventas y producción	570.496,27	84,64%
Ganancia bruta --> subtotal a (41 - 51)	103.562,24	15,36%
Gastos	86.151,27	12,78%
Ganancia (pérdida) neta del periodo --> subtotal h (d + g)	9.844,60	1,46%

Figura 9. Pérdidas y ganancias



### Indicadores Financieros

Para el análisis de los indicadores financieros de la empresa MAREST C.A. se han considerado los siguientes:

- Razón de liquidez
- Razón de endeudamiento
- Razón de rentabilidad

### Razón Corriente o de Liquidez

La liquidez de una empresa puede medirse a través de la capacidad que tiene esta para generar efectivo, para pagar sus obligaciones contraídas para el corto plazo, que se encuentran disponibles como un margen de seguridad frente a los riesgos o sucesos que puedan interrumpir o reducir el flujo de fondos, en la medida que estas vayan venciendo.

Con los resultados obtenidos en la aplicación del índice es posible que puedan ser prevenidas situaciones de liquidez que pudiesen llevar a problemas en cuanto a la solvencia de la empresa. El coeficiente, mientras mayor sea este, existe una mayor probabilidad de realizar los pagos contraídos en el corto plazo, se analiza la situación de la empresa por medio de la aplicación de la fórmula.

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}} = \frac{152.400,64}{324.696,46} = 0,45$$

El indicador evidencia que en la relación existente entre el activo corriente y el pasivo corriente en el año 2017 la empresa disponía de \$0,45 para responder por cada dólar de deuda contraída en el corto plazo, demostrando que la empresa tiene menor liquidez frente a sus pasivos corrientes que terminaron siendo superiores.

### **Índice de capital de trabajo**

Por medio de la aplicación de la fórmula correspondiente al indicador, se obtienen los siguientes valores:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activos Corrientes} - \text{Pasivos Corrientes}$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 152.400,64 - 324.696,46 = (172.568,82)$$

El resultado indica que para el año 2017 la empresa contaba con un capital de trabajo de \$ (172.568,82), evidenciando una situación nada favorable para la empresa, debido a que si tuviese que cubrir sus obligaciones en este momento, no tendría el capital suficiente para continuar con sus actividades productivas en el corto plazo.

### **Prueba Ácida**

A partir de la aplicación de la fórmula se obtiene la siguiente razón:

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{152.400,64 - 76.777,93}{324.696,46} = 0.23$$

El resultado de 0,23 indica que por cada dólar que debía la empresa, dispone de únicamente \$0,23 para pagarlo. Esto demuestra que la empresa MAREST C.A. no se encuentra en condiciones de pagar sus activos en el corto plazo en su totalidad, poniendo en desventaja a la empresa.

### **Razón De Endeudamiento**

Esta razón ayuda a determinar en que proporción los activos totales son financiados por los acreedores, es decir la cantidad que fue proporcionada por terceros a razón de financiamiento. Este coeficiente es analizado debido a que provee de información sobre la situación financiera de la empresa.

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}} \times 100$$

$$\text{Endeudamiento} = \frac{369.741,46}{446.601,62} \times 100 = 82,79\%$$

Los valores demuestran que la empresa tiene comprometidos el 82,79% siendo un valor que no resulta positivo para la empresa, debido a que demuestra como se encuentra en situación de desventaja frente a sus acreedores.

### **Razones De Rentabilidad**

Contribuye a realizar la evaluación de rentabilidad de la empresa, además de realizar un análisis de las ganancias de la empresa con respecto al porcentaje de las ventas, de los activos y de la inversión realizada.

- **Margen de Utilidad Bruta:** Ofrece información sobre el porcentaje de las ventas que permanece después de que la empresa ha pagado sus existencias, en otras palabras, entre las ventas netas menos el costo que significa la producción vendida.

$$MUB = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

$$MUB = \frac{103.562,54}{674.058,51} \times 100 = 15,36\%$$

La utilidad bruta obtenida asciende a 15,36% siendo un valor positivo para cubrir los costos de venta del año 2017.

- **Margen de Utilidad Operativa:** Representa las utilidades netas de la empresa, en otras palabras, por cada dólar de venta que queda luego de ser deducidos los costos y gastos de operación, deben ser deducidos los cargos financieros, de esta manera se determina de forma única la utilidad de operación de la empresa.

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Netas después de Impuestos}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{9.844,60}{674.058,51} = 1,46\%$$

La empresa obtuvo un porcentaje del 1,46% de sus utilidades sobre las ventas.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 4.1. Descripción y argumentación teórica de los resultados

En el análisis de los estados y razones financieros de la empresa se ha podido llegar a determinar que en cuanto a la relación al costo de ventas que es utilizado para el proceso de producción, donde se observa que el 84,02% del costo de producción se encuentra dividido en las compras que realiza la empresa para la producción y por lo tanto están destinadas a la adquisición de la larva de camarón, mientras que aproximadamente el 80% son destinados a la compra de materia prima para la producción, que recae en la figura del balanceado, fertilizantes, probióticos, entre otros.

En cuanto a la mano de obra, en la empresa MAREST C.A. aproximadamente el 9% de los trabajadores representan la mano de obra directa, casi el 1% se refiere a los trabajadores que realizan las actividades dentro de la empresa de forma eventual, el 3% se encuentra inmerso en actividades de mantenimiento de la camaronera y la planta de procesamiento. Gran porcentaje de la mano de obra se encuentra en los costos indirectos de producción.

Este análisis permite determinar que el costo de producción como consecuencia de la actividad fue elevado en comparación con las ventas, donde se afirma que existe una

ganancia bruta que supera el 80%, mientras que en el proceso de producción apenas sobrepasa el 15%. Es importante que la empresa ejerza un mayor control en el proceso productivo para evitar desperdicios y que esto afecte en la estructura de los costos y por ende en la rentabilidad de la empresa.

Con los aspectos expuestos es importante el diseño de control de costos que contribuya en la rentabilidad de la empresa, para de esta manera la empresa alcance una mayor rentabilidad, para lo cual es importante disminuir los costos, considerar métodos más eficientes y rentables para la producción de camarón, de esta manera la empresa podrá alcanzar una mayor rentabilidad.

#### **4.2. Argumento Teórico**

Lavayen (2015) llevaron a cabo una investigación titulada “Auditoría Financiera a los costos y gastos de la CAMARONERA IMPERIAL “CAMARIMPE” S.A. de la ciudad de Guayaquil a los estados financieros del año 2013” durante la investigación se analizaron por primera vez las cuentas relacionadas con los costos y los gastos de los Estados Financieros, el objetivo principal era el de determinar la integridad y la realidad que presentan los registros contables de la empresa en mención. La investigación fue realizada por el autor considerando las siguientes técnicas e instrumentos: entrevistas, observación y cuestionarios, los mismos que se convirtieron en el soporte para llevar a cabo los programas de auditoria, determinar la validez de los métodos que hace uso la empresa para el registro de las transacciones contables, medir la eficacia de los controles e identificar aquellas variaciones de relevancia para determinar la liquidez, tomando muy en cuenta aquellas cuentas donde inicialmente se localizaron errores.

Del mismo modo que como ocurrió con la empresa CAMARONERA IMPERIAL “CAMARIMPE” S.A., la empresa MAREST C.A. se llegó a la conclusión que presenta algunos aspectos a mejorar, que se convirtieron en un problema en lo que respecta a la liquidez de la empresa. Mientras que la solvencia de las empresas se encuentra demostrada en sus inventarios y activos fijos, que pueden convertirse en sus principales herramientas para cuando surjan problemas en su liquidez.

## CONCLUSIONES

De acuerdo con la información obtenida en la empresa, es importante mencionar que no se lleva un control adecuado de los costos que forman parte del proceso productivo, no existen los registros pertinentes en cuanto al uso de la materia prima y demás insumos utilizados para la producción. Por lo tanto, se establece que no utilizan un control de costos adecuados por procesos productivos, sino que realizan una operación que responde a la suma de todos los costos del año, cuyo resultado es dividido para el total de libras vendidas, donde no se diferencia tamaño ni peso del camarón ni tampoco se diferencia a la piscina de la cual proviene el producto de venta, siendo imposible determinar en qué proceso hubo pérdida o ganancia.

Durante la recolección de la información e investigación de campo se ha podido determinar que en la empresa no se lleva a cabo un adecuado control de los inventarios, se observa que no existen comprobantes que respalden las actividades productivas en cuanto sus costos por procesos. Muchas veces las cantidades de materia prima y otros insumos no son registradas de forma correcta en cuanto a la cantidad de su uso, llevando incluso a que se generen desperdicios, situación que, sumada a la falta de los diversos registros termina afectando la liquidez de la empresa. Es evidente que en la empresa tampoco existe una correcta clasificación de los elementos lo que impide que se apliquen los costos correspondientes a la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

La información analizada en los estados financiero brindó los valores correspondientes a los estados de situación financiera de la empresa MAREST C.A. para lo cual se analizó, por medio de la aplicación de análisis e indicadores financieros, su situación contable y financiera para conocer su realidad y proyectarse en el contexto en el que se desenvuelve.

## **RECOMENDACIONES**

De acuerdo a la información obtenida, se recomienda para la empresa MAREST C.A. la adopción de un sistema contable y de control de costos, donde puedan ser registrada, procesada y analizada la información generada por la empresa y que corresponda de forma real a las actividades realizadas por la empresa y a los costos incurridos en su proceso de producción lo que permitirá que los directivos de la empresa tomen las mejores decisiones adecuadas a la realidad empresarial.

Si bien en la empresa se manifiesta que se lleva un registro de inventarios, es necesario que este se lleve más formalmente, por lo que deben ser registradas cada una de las entradas y salida de materia prima e insumos, con lo cual se evita que se generen desperdicios, debido a que con un mayor control serán utilizadas únicamente las cantidades y los productos requeridos.

Por medio de una adecuada gestión de los elementos del costo de producción es posible determinar el costo real, de esta manera los estados financieros serán elaborados con información real que conduzca a estados financieros correctos. Considerando la importancia de los costos y los problemas a los que se enfrenta la empresa MAREST C.A. en la gestión de estos se recomienda el diseño de un sistema de los costos de producción, que ayuda a un mayor control, situación que se vería reflejada en la rentabilidad.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Rev. Investig. Altoandín*, 19(1), 33 - 46.
- Arzola, J., Flores, L., Izabal, A., & Gutiérrez, Y. (2008). Crecimiento de camarón blanco (*Litopenaeus vannamei*) en un estanque rústico a baja salinidad. *Revista AquaTIC*, 1(28), 8-15.
- Buanaño, M. (2017). *Los costos de producción de los productos agrícolas y su incidencia en la rentabilidad de los productores de la parroquia de Cubijes en el año 2015*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Cabrera, C., Fuentes, M., & Cerezo, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Revista Científica Dominio de Ciencias*, 3(4), 220-232.
- Cabrera, M. (2018). La contabilidad de costos en la producción de bienes y servicios. Revisión bibliográfica actualizada (2010-2018). *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 6(9), 1-24.
- Cadena, P., Rendón, R., Aguilar, J., Salinas, E., de la Cruz, F., & Sangerman, D. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 8(7), 1603-1617.
- Cámara Nacional de Acuacultura. (2020). *Camarón – Reporte de Exportaciones Ecuatorianas Totales*. Obtenido de Estadísticas: <https://www.cna-ecuador.com/estadisticas/>
- Castaño, C., & Arias, J. (2013). Análisis Financiero Integral de empresas colombianas 2009 - 2010: Perspectivas de competitividad regional. *Entramado*, 9(1), 84-100.
- Chacón, G. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 5-39.

- Cienfuegos, M., & Cienfuegos, A. (2016). Lo cuantitativo y cualitativo en la investigación. Un apoyo a su enseñanza. *Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 7(13), 1-22.
- D'Alessandro, M., & Collins, P. (2020). Manipulación nutricional en el camarón *Macrobrachium borellii* del río Paraná (Argentina) como recurso para la alimentación humana. *Limnetica*, 39(1), 499-510. Obtenido de [https://www.researchgate.net/profile/Pablo\\_Collins/publication/338833411\\_Manipulacion\\_nutricional\\_en\\_el\\_camaron\\_Macrobrachium\\_borellii\\_del\\_rio\\_Parana\\_Argentina\\_como\\_recurso\\_para\\_la\\_alimentacion\\_humana/links/5e2ec3da458515e2e87558a0/Manipulacion-nutriciona](https://www.researchgate.net/profile/Pablo_Collins/publication/338833411_Manipulacion_nutricional_en_el_camaron_Macrobrachium_borellii_del_rio_Parana_Argentina_como_recurso_para_la_alimentacion_humana/links/5e2ec3da458515e2e87558a0/Manipulacion-nutriciona)
- Faillace, J., Vergara, R., & Suárez, A. (2016). Evaluación de una fórmula alimenticia para camarón de cultivo (*L. vannamei*) con inclusión de proteína vegetal a base de harina de soya. *Revista AquaTIC*, 1(44), 12-29. Obtenido de <http://revistaaquatic.com/ojs/index.php/aquatic/article/view/271/254>
- Fonseca, E. (2010). Industria del camarón: su responsabilidad en la desaparición de los manglares y la contaminación acuática. *REDVET. Revista Electrónica de Veterinaria*, 11(5), 1-20.
- García, E., & Martínez, J. (2018). *Diseño de un modelo de costos de producción para microempresa de arepas "Kepas"*. Cali: Pontificia Universidad Javeriana.
- González, N. (2017). Procedimiento de un sistema de costo. *Cofín Habana*, 12(2), 91-101.
- Guzmán, E. (2014). *Propuesta de costos de producción en camaronera DACOT para su control en el año 2012*. Quito: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Hernández, J., & García, C. (2015). Desempeño ambiental de la camaronicultura en la región Caribe de Colombia desde una perspectiva de Análisis del Ciclo de Vida. *Gestión y Ambiente*, 18(2), 29-49. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1694/169443282002.pdf>
- Industria Cárnica Latinoamericana. (2019). El Estado mundial de la pesca y la acuicultura. *La Industria Cárnica Latinoamericana*, 28-31.
- Lara, C. E., Rivera, M., Astorga, K., Acedo, E., & Bermúdez, M. (2015). Desarrollo de camarón *Litopenaeus vannamei* en un sistema de cultivo intensivo con biofloc y nulo recambio de agua. *AquaTIC*, 1(43), 1-13.
- Latorre, F. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 513-528.

- Lavayen, D. (2015). *Diseño de un adecuado sistema de control de costos para la producción en la Camaronera ARCARIS S.A. ubicado en la Isla Puná canton de Guayaquil, que ayude en la optimización de los recursos humanos y materiales*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.
- Luchini, L., & Panné, S. (2015). Perspectivas en acuicultura: nivel mundial, regional y local. *Secretaria de Agricultura, ganaderia, pesca y alimentos*, 1(1), 1-100.
- Ministerio de Acuicultura y Pesca. (2019). *El camarón se convierte en el primer producto de exportación superando al banano*. Obtenido de <http://acuaculturaypesca.gob.ec/subpesca3703-el-camaron-se-convierte-en-el-primer-producto-de-exportacion-superando-al-banano.html>
- Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras e industriales. *Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación*, 4(1), 15-20.
- Monterrosa, I., Ospino, M., & Quintana, J. (2018). Herramienta informática para análisis e interpretación de Estados Financieros. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/herramienta-estados-financieros.html>
- Morillo, M., & Cardozo, C. (2017). Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela. *Revista INNOVAR*, 27(64), 91-114.
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, 1(25), 245-267. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5432120>
- Nogueira, D., Medina, A., Hernández, A., Comas, R., & Medina, D. (2017). Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la organización. Caso de aplicación. *Ingeniería Industrial*, 38(1), 106-115.
- Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura. (23 de Octubre de 2019). *Se estima que 3 millones de toneladas de camarón entraron en el comercio internacional en 2018*. Obtenido de GLOBEFISH - Información y Análisis sobre el Comercio Mundial de Pescado: <http://www.fao.org/in-action/globefish/marketreports/resource-detail/es/c/1241043/#:~:text=La%20producci%C3%B3n%20mundial%20de%20camarones,ciento%20con%20respecto%20a%202017.&text=La%20producci%C3%B3n%20mexicana%20aument%C3%B3%20a,en%20Brasil%2C%20Nicarag>

- Peña, N., & Varela, A. (2016). Prevalencia de las principales enfermedades infecciosas en el camarón blanco *Penaeus vannamei* cultivado en el Golfo de Nicoya, Costa Rica. *Revista de Biología Marina y Oceanografía*, 51(3), 553-564. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/479/47949206007.pdf>
- Perea, S., Castellanos, H., & Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 113-141.
- Ramos, E., Huacchillo, L., & Portocarrero, Y. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 178-183.
- Rojas, E., Molina, O., & Chacón, G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 24(2), 111-132.
- Salinas, C. S., Hernández, V., González, P., Escoto, G., & Cano, T. (2008). *Análisis sistemático de la producción de camarón partiendo de las necesidades y oportunidades del mercado*. México: Centro de Investigaciones Biológicas del Noreste.
- Sánchez, B. (2013). Implicancias del método de costeo. *QUIPUKAMAYOC. Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 21(39), 65-73.
- Valdez, H. (2009). *Diseño de un sistema de costos para la producción y distribución de alevines, tilapias y camarones del Centro de Estudios del Mar y Acuicultura - CEMA-,USAC*. Guatemala: Universidad San Carlos de Guatemala.
- Vallejo, H., & Chiliquinga, M. (2012). *Costos. Modalidad ordenes de inversión*. Ecuador: Universidad Técnica del Norte.