



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA INCREMENTAR LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LANGOSTIORO – COODAESVIR DE  
ARENILLAS EN EL 2021**

**LILIANA ALICIA TELLO ESPINOZA**

**MACHALA  
2023**





**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA INCREMENTAR LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LANGOSTIORO – COODAESVIR DE  
ARENILLAS EN EL 2021**

**LILIANA ALICIA TELLO ESPINOZA**

**(Proyecto de Desarrollo en opción del título de Magister en Contabilidad y Auditoría  
Mención Gestión Tributaria)**

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL TUTOR:  
MEDINA CASTILLO WILLIAN TRANQUILINO**

**MACHALA  
2023**

## **PENSAMIENTO**

“La tarea de la empresa consiste en examinar sus costos y desempeños en cada una de las actividades que crean valor, y buscar formas de mejorarlas.”

Philip Kotler

## **DEDICATORIA**

A mis padres.

A mis hijos.

A mi esposo.

## **AGRADECIMIENTOS**

- A Dios por brindarme el aliento de vida.
- A mis padres por ser mi apoyo incondicional.
- A mis hijos por ser mi fortaleza.
- A mi esposo por siempre creer en mí.
- A los docentes por compartir sus conocimientos en el desarrollo de esta maestría y proceso de investigación.

## RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**

D.L. NO. 69-04 DE 14 DE ABRIL DE 1969

*Calidad. Pertinencia y Calidez*

**DIRECCIÓN DE POSGRADO**

**PROGRAMA DE MAESTRÍA:** **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,  
MENCION GESTIÓN TRIBUTARIA**

Machala, 19 de mayo de 2023

## RESPONSABILIDAD DE AUTORIA

Yo, Tello Espinoza Liliana Alicia, con C.C. 0703839621, declaro que el trabajo de titulación "Análisis de los Costos de Producción para Incrementar la Rentabilidad de la empresa Langostiro-Coodaesvir de Arenillas en el 2021", en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y autentico, cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empiricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.

Atentamente;



**Tello Espinoza Liliana Alicia**  
**CC. 0703839621**

## REPORTE DE SIMILITUD

### ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LANGOSTIORO – COODAESVIR DE ARENILLAS EN EL 2021

#### INFORME DE ORIGINALIDAD



#### FUENTES PRIMARIAS

1	archive.org Fuente de Internet	1%
2	www.camae.org Fuente de Internet	1%
3	institutojubones.edu.ec Fuente de Internet	<1%
4	Submitted to Fundación Universitaria del Area Andina Trabajo del estudiante	<1%
5	doaj.org Fuente de Internet	<1%
6	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1%
7	dspace.uclv.edu.cu Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.utc.edu.ec Fuente de Internet	<1%



## CERTIFICACIÓN DEL TUTOR



### UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

D.L. NO. 69-04 DE 14 DE ABRIL DE 1969

*Calidad, Pertinencia y Calidez*

DIRECCIÓN DE POSGRADO

PROGRAMA DE MAESTRÍA: **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,  
MENCION GESTIÓN TRIBUTARIA**

Machala, 19 de mayo del 2023

### CERTIFICACION DEL TUTOR

Yo, Medina Castillo William Tranquilino, con C.C. 0702530023, tutor del trabajo de titulación “Análisis de los Costos de Producción para Incrementar la Rentabilidad de la empresa Langostiro-Coodaesvir de Arenillas en el 2021”, de la autora Ing. Tello Espinoza Liliana Alicia, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos por el Centro de Posgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a evaluación.

Atentamente;



WILLIAM TRANQUILINO  
MEDINA CASTILLO

Ing. William Tranquilino Medina Castillo, Mgs.  
CC. 0702530023

## **RESUMEN**

El objetivo de esta investigación es demostrar que la liquidez de la empresa Cuentas en Participación Langostiro-Coodaesvir perteneciente al sector acuícola puede llegar a ser rentable mediante el análisis de los costos de producción para mejorar la gestión productiva, contable y financiera.

Para lograr este objetivo, el presente trabajo de investigación se enfocó en el análisis de costos de producción de la empresa, debido a los diversos factores vinculantes de forma operativa-técnica, que van desde la compra de insumos, inversión en los diversos procesos productivos, desde la compra de la larva del camarón, su alimentación, cultivo, hasta llegar al consumidor final, ello no excluye al personal que participa en cada uno los proceso de producción, teniendo por finalidad el incrementar la rentabilidad operativa de la mencionada entidad.

El presente trabajo de investigación busca además ser un aporte utilitario, versado y conocedor de la realidad empresarial de esta empresa y a nivel académico busca fundamentar además de solidificar valiosa información que será de utilidad tanto para la misma y las futuras acciones que va a emprender a su favor.

**PALABRAS CLAVES:** Análisis, costos, producción, rentabilidad.

## **ABSTRACT**

The objective of this research is to demonstrate that the liquidity of the Langostioro-Coodaesvir Participation Accounts company belonging to the aquaculture sector can become profitable through the analysis of production costs to improve productive, accounting and financial management.

To achieve this objective, this research work focused on the analysis of production costs of the company, due to the various binding factors in an operational-technical way, ranging from the purchase of inputs, investment in the various production processes, from the purchase of the shrimp larva, its feeding, cultivation, until reaching the final consumer, this does not exclude the personnel that participates in each one of the production processes, with the purpose of increasing the operating profitability of the aforementioned entity.

This research work also seeks to be a utilitarian contribution, versed and knowledgeable about the business reality of this company and at an academic level it seeks to base, in addition to solidifying, valuable information that will be useful both for the company and the future actions that it will undertake at its favor.

**KEY WORDS:** Analysis, costs, production, profitability.

## ÍNDICE GENERAL

<b>GUARDAS</b>	
<b>PORTADA</b>	
<b>PENSAMIENTO</b>	<b>4</b>
<b>DEDICATORIA</b>	<b>5</b>
<b>AGRADECIMIENTOS</b>	<b>6</b>
<b>RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE GENERAL</b>	<b>12</b>
<b>LISTA DE ILUSTRACIONES Y TABLAS</b>	<b>15</b>
<b>LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS</b>	<b>16</b>
<b>GLOSARIO</b>	<b>17</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>19</b>
<b>CAPÍTULO 1 MARCO TEÓRICO</b>	<b>24</b>
<b>1.1 Antecedentes de Investigación.</b>	<b>24</b>
<b>1.2 Evolución de la contabilidad de costos.</b>	<b>26</b>
<b>1.3 Evolución de la rentabilidad.</b>	<b>29</b>
<b>1.4 Caracterización gnoseológica y administrativa de los costos de producción.</b>	<b>29</b>
1.4.1 Los elementos del costo de producción	30
1.4.2 Costos de producción aplicados a la actividad camaronera	31
<b>1.5 Caracterización gnoseológica, económica y metodológica de la contabilidad de costos.</b>	<b>32</b>
1.5.1 Normas internacionales de contabilidad	32
1.5.2 NIC 41 Activos Biológicos	33
<b>1.6 Rentabilidad</b>	<b>36</b>
<b>1.7 Toma de decisiones</b>	<b>37</b>
<b>MARCO CONTEXTUAL</b>	<b>37</b>
<b>1.8 Evaluación del contexto de la empresa Cuentas en Participación Langostioro-Coodaesvir.</b>	<b>37</b>
<b>CAPÍTULO 2 METODOLOGÍA Y MATERIALES</b>	<b>39</b>

<b>2.1 Enfoque de investigación</b>	39
<b>2.2 Tipo de investigación</b>	40
<b>2.3 Técnicas de Investigación</b>	42
2.3.1 Entrevista	42
2.3.2 Análisis documental	43
<b>2.4 Instrumentos de Investigación</b>	44
2.4.1 Cuestionario de entrevista	44
2.4.2 Análisis de documentos	45
<b>2.5 Población</b>	45
<b>2.6 Muestra</b>	46
<b>2.7 Método estadístico</b>	47
<b>CAPÍTULO 3 RESULTADOS OBTENIDOS</b>	<b>48</b>
<b>3.1 Instrumentos aplicados para la obtención de resultados (General)</b>	48
<b>3.2 Interpretación de los instrumentos aplicados</b>	48
3.2.1 Interpretación de la entrevista a Gerencia y Jefe Administrativo	48
3.2.2 Análisis e interpretación de documentos	53
<b>3.2.2.1 Análisis de rentabilidad de la empresa</b>	53
<b>3.2.2.2 Análisis de la inversión de Larvas de Camarón</b>	55
<b>3.2.2.3 Inversión en mano de obra directa</b>	58
<b>CAPÍTULO 4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>60</b>
<b>4.1 Metodología para el Control de los Costos de Producción</b>	60
<b>4.2 Costos de producción</b>	63
<b>4.3 Materia Prima Directa</b>	64
<b>4.4 Mano de Obra Directa</b>	65
<b>4.5 Políticas de Control de Costos de Producción</b>	66
<b>4.5 La técnica contable</b>	67
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>69</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>70</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>71</b>
<b>WEBGRAFÍAS</b>	<b>79</b>

<b>ANEXOS</b>	<b>80</b>
<b>Anexo 1.</b> Contrato de Asociación para la inversión y transparencia	80
<b>Anexo 2.</b> Registro Único de Contribuyentes	80
<b>Anexo 3.</b> Acuerdo ministerial emitido por la Subsecretaría de Acuacultura	82
<b>Anexo 4.</b> Entrevista	84
<b>Anexo 5.</b> Estudio de documentos	85
<b>Anexo 6.</b> Matriz de consistencia	86

## LISTA DE ILUSTRACIONES Y TABLAS

Figura 1: Evolución de la Contabilidad de Costos	28
Figura 2 Análisis de rentabilidad de la empresa	54
Figura 3 Análisis de la inversión de Larvas de Camarón	56
Figura 4 Valor Promedio por Libra de Camarón y/o Total de Ventas	57
Figura 5 Análisis de la inversión de Mano de Obra Directa	59
Tabla 1 Resultados de ejercicios económicos al 31 de diciembre	21
Tabla 2 Principales empresas productoras de camarón.	34
Tabla 3 Estados Financieros de la empresa Coodaesvir	53
Tabla 4 Estados Financieros de la empresa Coodaesvir 2018 – 2021	55
Tabla 5 Valor promedio por Libra de Camarón	57
Tabla 6 Valor Mano de obra	58

## **LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS**

**ABC.** El sistema de Costes Basado en las Actividades ABC (*Activity Based Costing*)

**RUC.** Registro único de contribuyentes.

**CAMAE.** Cámara Marítima de Ecuador

**NIIF.** Normas Internacionales de Información Financiera

**NIC.** Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas

**SUPERCIAS.** Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros



## GLOSARIO

**ACUÍCOLA:** es todo lo relacionado con la cría, cultivo y producción de organismos acuáticos, como peces, crustáceos, moluscos y algas, en ambientes controlados, como estanques, jaulas o tanques.

**ANÁLISIS:** proceso de examinar y estudiar detalladamente un objeto, fenómeno o situación con el fin de comprender su estructura, funcionamiento o características.

**CALIDAD:** grado en el que un producto, servicio o proceso cumple con los requisitos, expectativas o estándares establecidos.

**CONTROL:** proceso de supervisar, regular o dirigir una actividad, proceso o sistema para asegurar que se cumplan los objetivos establecidos.

**COSTOS:** Los costos pueden incluir tanto los gastos directos, como la materia prima y la mano de obra, como los gastos indirectos, como el alquiler de instalaciones y los costos administrativos.

**CRIANZA:** proceso de cultivo y cuidado de camarones en condiciones controladas para su crecimiento y desarrollo.

**DISMINUCIÓN:** la satisfacción o beneficio que se obtiene de un producto o servicio ha disminuido, ya sea por un aumento de la oferta, una disminución de la calidad o cualquier otro factor que afecte la utilidad. del producto o servicio.

**DISTRIBUCIÓN:** planificación, organización y asignación de tareas y responsabilidades dentro de un equipo o empresa.

**EFICIENCIA:** es la capacidad de hacer las cosas bien, con éxito y sin desperdicio.

**EMPÍRICA:** se refiere a algo que se basa en la experiencia, la observación y la práctica.

**FALENCIA:** Puede ser causada por diversos factores, como una mala gestión financiera, una disminución en los ingresos, una crisis económica, entre otros.

**HERRAMIENTA:** es un objeto o instrumento que se utiliza para realizar una tarea o trabajo específico, y su uso permite facilitar y mejorar la eficiencia en la realización de dicha tarea.

**INCREMENTO DE RENTABILIDAD:** cuando genera suficiente utilidad o beneficios. Es decir, cuando sus ingresos son más elevados que sus gastos, y entre ambos hay una diferencia considerable, cuanto más alta, más rentable.

**LIQUIDEZ:** capacidad que tiene para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo.

**ÓPTIMO:** aquello que resulta ser muy bueno, que no puede ser mejor de lo que es.

**ORGANIZACIÓN:** forma como se dispone un sistema para lograr los resultados deseados, y/o estructura ordenada donde coexisten e interactúan personas con diversos roles, responsabilidades o cargos que buscan alcanzar un objetivo particular.

**PARAMETRISTA:** persona que monitorea y maneja los diferentes parámetros de una granja camaronera.

**PROCESOS DE PRODUCCIÓN:** un proceso de producción es el conjunto de actividades orientadas a la transformación de recursos o factores productivos en bienes y/o servicios.

**TOMA DE DECISIONES:** es un proceso que atraviesan las personas cuando deben elegir entre distintas opciones.

## INTRODUCCIÓN

Es de vital importancia efectuar el análisis en el caso de los elementos del costo de producción, pues permite conocer tanto el desempeño financiero de una empresa, aspectos como, la utilidad, rentabilidad, liquidez que junto con indicadores de índole cualitativo y cuantitativo permitirán determinar las falencias en el control de estos elementos. Junto con los elementos anteriores, se debe disminuir los costos, buscando de esta manera mejorar la rentabilidad económica, que a su vez sea satisfactoria, permitiendo la eliminación de gastos innecesarios y superficiales. Aunque no existe una fórmula estándar dentro de la contabilidad, que pueda ser aplicada a todas las empresas, si se puede identificar aquellas actividades que son en la práctica innecesarias e ineficaces y adecuarse a las necesidades de la empresa.

Ello permitirá además la toma de decisiones las cuales se deben adoptar dentro de la empresa, al momento de controlar y planear los costos, junto con ello se puede obtener una guía al momento de decidir precios de productos, la valoración de los inventarios o cuando se trata de determinar las utilidades. En este presente proceso de investigación la novedad se presenta como la oportunidad de contar con información pertinente para el mejoramiento de los procesos requeridos por las empresas. Además de investigar el sistema de relaciones que existen entre los diferentes componentes pertenecientes a los costos en la producción. Entre los aportes de la presente investigación se encuentran la aplicación del conocimiento de índole científico dentro de esta área y en cada uno de sus procesos, lo que permitirá estructurar las herramientas a nivel presupuestario.

Muchas de las empresas dedicadas a la actividad de camaronera, mantienen una mala aplicación de los métodos de costeo, así como también el inadecuado control de los costos de producción, los mismos que son controlados de manera empírica, esto trae como consecuencia que no existe la información económica adecuada que permita tomar decisiones oportunas. Es importante destacar dos elementos que nos permitirán direccionar esta investigación, el primero la rentabilidad y los costos de producción, elementos los cuales vamos a tratar a continuación.

Toda empresa debe tener en cuenta cuál es su ventaja a nivel de competitividad para saber de qué forma usarla a su favor. “Esto quiere decir, que las empresas deben saber cuál es la ventaja competitiva que las distinguen de la competencia y que signifique rentabilidad a la empresa” (Mackay et al.,2021, p.146). En ese sentido es importante determinar las características de la empresa con respecto a la competencia e ir a la par trabajando en lograr la rentabilidad de la empresa.

Previo al tratar el tema desde su referente fundamental, se debe definir qué es el costo de producción. “Costos de producción, la cual está en controlar el uso adecuado de los factores productivos, corregir las desviaciones y excesos, para analizar los recursos internos de la organización” (Ramírez et al., 2019, p. 54). En ese sentido, es esencial su aplicación para evitar cualquier problema que, en un futuro no muy lejano, pueda afectar a la empresa.

“Los costos de producción, son los gastos ineludibles para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento” (Muyulema et al., 2020, p.43). Los costos de producción permiten realizar el análisis de los retornos de orden económico teniendo en cuenta indicadores como: el costo unitario, el precio de venta, los ingresos netos, la rentabilidad y el punto de equilibrio (Martínez et al., 2019). De esta forma se logra un equilibrio y efectividad económica del rubro o empresa en la que se trabaja.

El problema central de la empresa se determinó que a pesar de la organización y distribución de actividades a realizar entre la Cooperativa Coodaesvir y Langostioro existe una brecha en el caso de la toma de decisiones debido al manejo por el flujo de caja. Tomando como referencia el estudio de documentos 1 (ver anexos) se ha concluido que: se realiza adquisiciones de materia prima en laboratorios que carecen de garantía en la sobrevivencia de la larva, insumos innecesarios o con un costo elevado, materiales de baja calidad, contratación de personal que aportan mínimamente en la producción.

A falta de un biólogo responsable que ejecute el plan de alimentación y protocolo de producción-pescas se sobrealimentan las piscinas que ya están a pocos días de cosechar. Además, se presta poca importancia a la preparación de piscinas y siembra de nueva larva. Los datos presentados a continuación pertenecen a los estados de resultados internos de la en estudio y se detalla lo siguiente:

**Tabla 1 Resultados de ejercicios económicos al 31 de diciembre**

<b>Ejercicio Económico</b>	<b>Ventas</b>	<b>Costos y Gastos</b>	<b>Rentabilidad</b>
2018	\$ 7'949.580,39	\$ 7'989.988,18	\$ 40.407,79
2019	\$ 9'374.049,02	\$ 9'431.624,16	\$ -57.575,14
2020	\$ 5'076.305,34	\$ 5'475.063,70	\$ -398.758,36
2021	\$ 6'962.470,83	\$ 6'786.401,15	\$ 176.069,68

**Fuente:** Estados de Resultados Internos de Cuentas en Participación Langostioro-Coodaesvir

Dentro del presente proyecto de desarrollo se ha creado una propuesta de intervención fundamentada de forma teórica, en este caso el presente análisis de los elementos que integran el costo de producción, donde se componen las actividades estructuradas en tres momentos, al inicio, durante su implementación y al final del periodo. Esto incluye el diseño de documentos fuentes adecuados, una apropiada clasificación y distribución de cuentas, el registro pertinente de las transacciones en libros contables, así como la revisión oportuna de resultados, ello permitirá a la compañía constatar la situación económica en la que se encuentra.

En conclusión, se puede mencionar que la empresa acuícola presenta falencias en el control de los costos, lo que provoca una disminución considerable en la rentabilidad. Por lo que planteó como objetivo general Analizar los elementos del costo de producción, mediante la técnica contable, para incrementar la rentabilidad de la compañía Langostino – Coodaesvir y así mismo los específicos como son:

Diagnosticar los elementos del costo de producción de la empresa Langostino – Coodaesvir, mediante un análisis de su información contable como financiera, de esta forma se conoce la situación actual de la empresa, y establecer una metodología que permita el control de los

costos de producción de la empresa Langostino – Coodaesvir, mediante la aplicación de la técnica contable, para el incremento de la rentabilidad de la empresa.

En virtud de ello, es necesario recalcar que para efectuar la investigación acerca de la rentabilidad de la empresa Langostioro - Coodaesvir es necesario formular la sucesiva hipótesis: al reducir los costos de producción se puede incrementar la rentabilidad de Langostioro-Coodaesvir en el 2021.

Los métodos científicos empleados dentro de este proceso investigativo son, el método analítico y descriptivo. En el caso de la aplicación de estos instrumentos, van a ser aplicados dentro de la unidad de análisis de la investigación, que está conformada por la empresa Langostioro-Coodaesvir, (población) ubicada en Puerto Pitahaya perteneciente al cantón Arenillas.

Además, dentro de esta investigación se integra la aplicación de tres instrumentos que permitirán determinar la evolución del presente trabajo, al tiempo que contrasta las características y fundamentos teóricos, estos instrumentos empíricos son la entrevista, observación y el estudio de documentos. Lo que hace que esta investigación posea características cualitativas y cuantitativas. Los presentes instrumentos fueron elaborados a partir de los indicadores de la variable dependiente, mismos que hacen uso del método estadístico y profesional.

La presente investigación busca ser vinculante y funcional, teniendo en cuenta los procesos del costo de producción, mediante la aplicación de una técnica contable, que permita incrementar la rentabilidad de la empresa Langostino - Coodaesvir. Además, permitirá diagnosticar los elementos que integran del costo de producción de la empresa, al analizar la información contable como financiera, permitiendo conocer si situación actual, al tiempo que se establece una metodología en el control de costos y producción mediante la técnica contable, diseñando al tiempo un sistema de control de los costos referentes a producción, mediante el método de costeo, permitiendo el incremento y la rentabilidad de la empresa.

La presente investigación está estructurada de la siguiente manera: componente de desarrollo: Introducción; Capítulo 1 Marco teórico; histórico, conceptuales referenciales y los antecedentes de índole contextual. Capítulo 2 está vinculado con la Metodología aplicada dentro de la investigación y los materiales; tipos de investigación, población y muestra, así

como los métodos empleados para la recolección de información a ser utilizada dentro de este capítulo. Capítulo 3 presenta los resultados obtenidos; el planteamiento de la propuesta y la solución que brinda al proceso de investigación. Capítulo 4 Discusión de los resultados obtenidos en el estudio realizado y su corroboración; conclusiones y recomendaciones. Componentes complementarias: bibliografía, anexos.

## CAPÍTULO 1 MARCO TEÓRICO

El presente capítulo enmarca tantos conceptos básicos contables y laborales permitiendo que este estudio haga referencia a la contabilidad de costos, sus aportes en el caso del buen desenvolvimiento de actividades internamente en la organización, que brinda información contable y financiera que permite la toma de decisiones por parte de los directivos de la compañía.

### **1.1 Antecedentes de Investigación.**

Dentro del marco que permite la promoción del desarrollo investigativo, se han efectuado estudios de orden similar por universidades quienes realizaron sus investigaciones acerca del objeto de estudio, el mismo que es el análisis de los costos de producción de una empresa; de esta forma se presentan diversos aportes investigativos que forman parte del sustento y la estructura de la presente investigación.

En este caso se resalta el estudio efectuado con referente al tema el tema “Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad del cultivo de camarón en la compañía Gambalit S.A. de la provincia del Guayas, periodo 2017-2018”. El presente tema se hace alusión que la rentabilidad de las diversas empresas acuícolas del sector camaronero depende en gran medida de los costos de producción, pues si los productores carecen de conocimientos y herramientas para controlar estos costos, es probable que se produzcan variaciones en la rentabilidad, lo que puede dificultar la producción eficiente tal como en el caso de Gambalit S.A. que es una empresa de capital privado cuyo objetivo es producir camarones de alta calidad para su comercialización tanto en el mercado local como en el extranjero, para lograr este objetivo la compañía ha tenido que asociarse con grandes empacadoras del país (Tomalá 2019).

Tal como se ha señalado en la investigación anterior, los procesos de control interno son esenciales para mejorar la rentabilidad de una empresa. Sin embargo, si se combina esto con un uso óptimo de las herramientas por parte de personal calificado, este enfoque práctico es la mejor opción para cualquier empresa.

En relación a los costos de producción, es recomendable utilizar la herramienta de pronóstico



para identificar fechas oportunas para la cosecha de la producción, mantener los tanques larveros en buen estado para prevenir enfermedades y realizar estudios de laboratorio a la materia prima (larvas) las cuales deben ser adquiridas por proveedores calificados lo que permita garantizar su calidad. Asimismo, se debe analizar el balanceado y buscar productos sustitutos más económicos sin que afecte la crianza y calidad del camarón, además de ampliar el portafolio de proveedores de todas las materias primas e insumos. Para mejorar los costos de producción se deben implementar estrategias como el control de calidad en la materia prima, la reducción de gastos y la medición de la rentabilidad por piscinas.

Otro de los estudios que suma dentro de este proceso es “Sistemas de costos de producción por procesos en el sector camaronero y su incidencia en la rentabilidad” dentro de este caso existen además los siguientes aportes que se suman a esta instancia investigativa.

A sabiendas que es vital el solucionar los problemas que se presentan dentro de la industria camaronera, relacionados con la falta de un sistema adecuado de costos, que permita obtener resultados óptimos y rentables. Así además es importante conocer el proceso de producción y comercialización del camarón, además de planificar los costos y abastecer los insumos ello permitirá el aprovechamiento óptimo de recursos. Por ello los costos de producción, la revisión óptima, como control en la distribución de costos, permite tomar decisiones óptimas y planificar el uso pertinente de los recursos de la empresa (Illingworth, 2021).

En este caso cabe recalcar que los problemas derivados al manejo indebido de los costos de producción, son similares en ambos casos pues se busca el mejoramiento de la rentabilidad dentro de la empresa dedicada a la venta de camarón, a través de un óptimo sistema de costos y la planificación eficiente de recursos. En este caso se ha tomado en cuenta la revisión y control en la distribución de costos, así como la aplicación de propuestas específicas que permitan solucionar problemas identificados dentro del en el informe técnico creado para el efecto en la investigación antes citada.

En resumen, las investigaciones antes citadas buscan mejorar la eficiencia y la rentabilidad de la industria camaronera, mediante una óptima y adecuada planificación de costos y recursos, mediante la implementación de medidas de orden específico que permitan

solucionar los problemas identificados de forma técnica y además se logre potenciar en la práctica aquellas fortalezas que la empresa posee.

Al ser estos aportes parte fundamental de orden científico para nuestro proceso de investigación, es probable que diversos factores se repliquen en este proceso investigativo, pero lo descrito en ambas indagaciones de orden científico, será además de suma importancia para que nuestra investigación logre tener horizonte más amplio referente al tema y el mismo sea tratado de forma pertinente, convirtiéndose además en un pilar científico de indagación y consulta en el tratamiento investigativo de esta temática.

## **Marco Conceptual**

### **1.2 Evolución de la contabilidad de costos.**

El Génesis de esta temática empieza en 1413 en Italia, cuando las asociaciones industriales de ese país manejaban complicados registros, en lo referente a materiales y salarios. Años después en 1494 hace su aparición el registro en el caso de procedimientos de partida doble con respecto a la teneduría de libros (Llanes et. al, 2019). Es así como llega la conocida Revolución Industrial para 1760, con ello se cambia todo el sistema a nivel contable que para ese momento existía.

Para aquella época el tener en cuenta de forma provisoria y adecuada el acopio de materiales poseía una notable importancia, prestando así más atención a la forma como se registraba materiales y junto con ello el desglose del costo fue el objetivo principal en lo referente a la contabilidad de costos (Llanes et. al, 2019). Para 1776, en los albores de la Revolución Industrial, las fábricas manejaban de manera compleja el tema contable, ello creó un ambiente propicio, para que se pueda desarrollar la contabilidad de costos en Inglaterra que en las tres últimas décadas pertenecientes al siglo XIX se teorizó en gran medida la temática relacionada a los costos.

Para 1.778 se comenzó a emplear los llamados libros auxiliares, en todo lo relacionado a los elementos referentes al coste de productos, salarios, materiales empleados en el trabajo además de los plazos de entrega. Desde 1890 a 1915, en el caso de la contabilidad de costes, esta se logra consolidar de forma importante dentro del desarrollo, pues se diseñó toda su

estructura elemental, integrando tanto los registros pertenecientes a costos a las cuentas a nivel general. Países como Inglaterra y Estados Unidos, aplicaron e integraron conceptos como el establecimiento de procedimientos referentes a la distribución de los costos indirectos en el caso de la fabricación, junto con ello la adaptación de informes y registros lo que incluía a usuarios internos y externos, valuación de inventarios, estimación de costos de materiales y mano de obra.

Al integrarse la contabilidad general y la contabilidad de costos desde 1900 a 1910, esta última pasó a depender de primera, ya para los años 1920 y 1930, cuando los Estados Unidos pasó a enfrentar el fenómeno de la Gran Depresión, para aquella época se entendía que la contabilidad era una herramienta que ayudaba dentro de la planeación y control, permitiendo anticiparse en el caso de acontecimientos de orden económico (Llanes et. al, 2019). Para 1935 tienen preponderancia los diversos sistemas de costos y presupuestos, siendo a partir de esa entonces herramienta clave dentro de la dirección de las empresas.

Existen diversas razones que ponen en evidencia este auge, entre ellas, el desarrollo de ferrocarriles, el coste de los activos fijos a nivel empresarial, en este caso influyó tanto el tamaño como la complejidad de estas enfrentando dificultades de orden administrativo, sumándose la carencia de una herramienta confiable que en este caso permitiera fijar la venta como los precios.

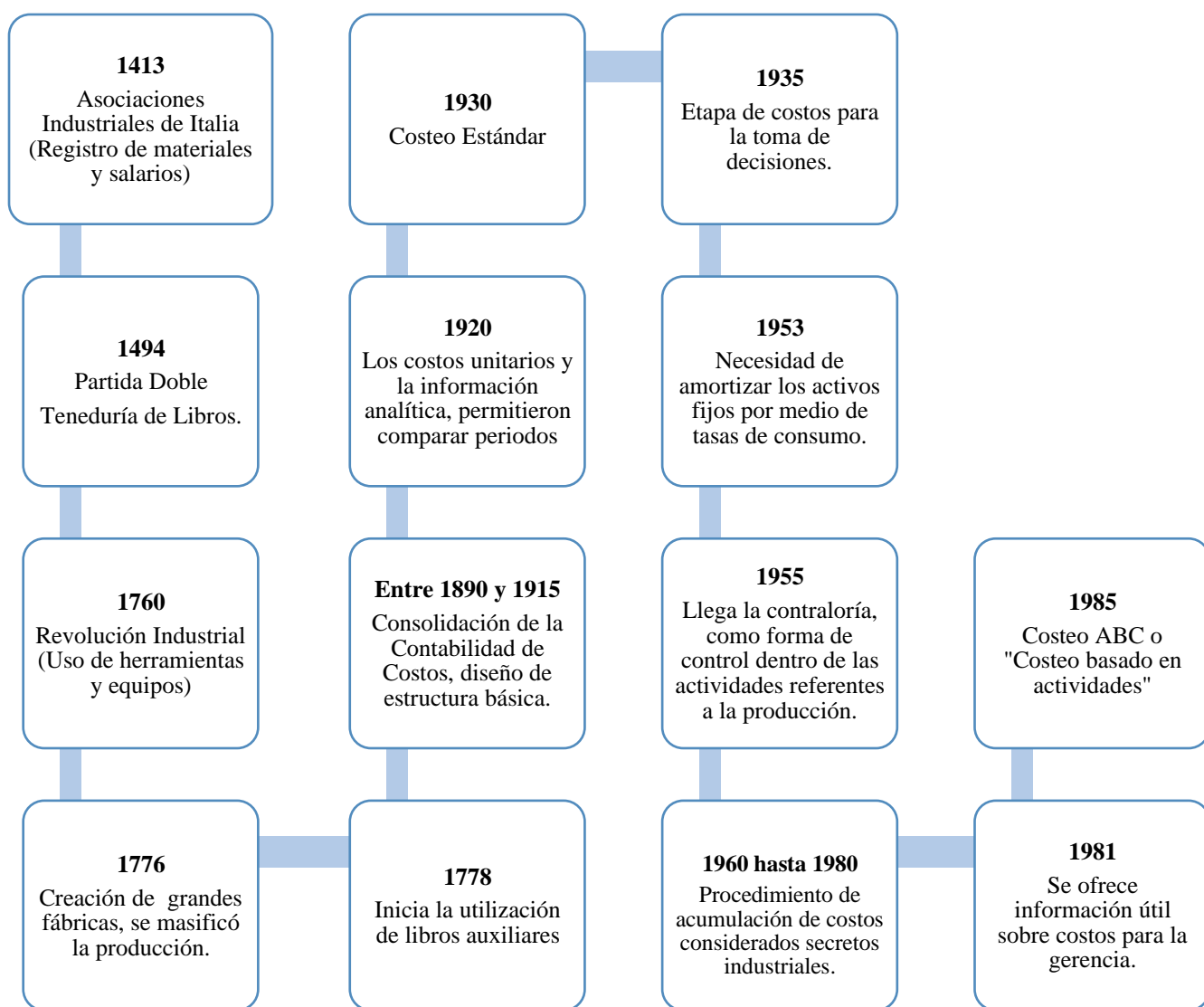
Para 1953 el norteamericano Ac. Littleton el incremento de activos fijos, logra definir la necesidad de amortizarlos mediante tasas de consumo, en este caso los productos elaborados, ubicándolos como costos indirectos, para 1955 el concepto de contraloría, es parte de un medio que permitía el control en la producción y finanzas

Luego de cinco años el concepto de contabilidad administrativa, se convierte también en herramienta del análisis de costos y toma de decisiones dentro de la fabricación (Llanes et. al, 2019). Previo a 1980, las empresas e industrias manejaban con hermetismo, los procedimientos en el caso de la acumulación de costos, manejándose el tema con absoluto hermetismo a tal punto que eran tratadas con absoluta discreción y secretismo.

En 1981 gracias al aporte de Htc. Jonhson quien en su momento resaltó tanto la importancia de la contabilidad de costos y de los sistemas de costos, como piezas claves en la obtención

de información que la gerencia debía obtener en el caso de la producción, lo que brindaba la información de archivos referentes a los costos útiles que permitieran fijar los precios adecuados dentro del mercado y la competencia (Llanes et. al, 2019). No fue sino hasta mediados de la década de los 80, que aparece el Costeo ABC o Basado en Actividades, propuesto por Cooper Robin y Kaplan Robert, modelo tan efectivo que es empleado hasta la presente pues permite obtener mayor exactitud dentro de la asignación de costos en las empresas, permitiendo, además, la visión de cada una de ellas especificando la actividad.

Figura 1: Evolución de la Contabilidad de Costos



Fuente: Elaborado en base a Llanes et. al, 2019

### **1.3 Evolución de la rentabilidad.**

En este caso debemos iniciar mencionando a la estrategia financiera, misma que debe permitir a los principales de un negocio al diseño de un plan para usar de forma equilibrada tanto el capital, la deuda como el flujo de caja libre, cada uno de ellos vinculados con la finalidad de generar utilidad, rentabilidad y valor agregado dentro de la empresa (Gaytán, 2020). En este caso se aplican tanto La Teoría de Portafolio y La Teoría de los activos financieros.

La primera teoría en las Finanzas Modernas, (riesgo-rendimiento) es presentada en 1952 por Harry Markowitz, logrando proponer que los agentes sean fundados permitiendo optimizar la utilidad esperada (Gaytán, 2020). No fue sino hasta 1950 y 1960 en que se desarrolla la denominada Teoría de Portafolio de la mano de Markowitz, Sharpe, Fama y Miller.

La segunda proposición se refiere a los activos financieros, la cual aparece en el año de 1958 de la mano de Modigliani y Miller, quien mediante una publicación en las que relacionaron tanto la estructura de capital y la política la cual se logra dividendos incluidos el valor de la empresa, la cual hasta la presente se parte de la existencia de un mercado de capital optimo (Gaytán, 2020).

El Rendimiento sobre inversión (ROI) y el costo medio ponderado de capital (WACC), permiten estimar si la compañía logra agregar o destruir lo referente al valor económico agregado conocido como EVA, al ser el exceda en el caso de la rentabilidad mínima esperada por inversionistas, al ser un procedimiento que permite la gestión financiera y ayuda a fundamentar la toma de decisiones.

### **1.4 Caracterización gnoseológica y administrativa de los costos de producción.**

Los costos de producción de forma general, son importantes dentro de un proyecto que busca a todas formas ser lucrativo, permitiendo colocar los precios de venta, lo que permitirá la obtención de dividendos, tal como lo menciona la teoría económica neoclásica, dentro de la cadena de valor, pero en muchos casos cuando se trata de sectores de índole campesino o familiar llevar un proceso contable cuando se cultiva diversidad de productos, usando varios insumos más aún, cuando un determinado grupo de empresas u oligopolios determinan los precios del producto final haciendo que el productor se vea obligado a vender a precios bajos

lo que genera pérdidas debido a que sus precios están por debajo de los costos de producción (Husain, 2018).

El determinar los costos de producción dentro de las empresas tanto de producción como industriales es vital para conocer y lograr la valoración de sus productos mientras se busca al tiempo la rentabilidad operativa de las mismas (Guamán et al., 2020). En ese sentido, los costos de producción adquieren una función primordial dentro de la planeación y control a nivel de producción y ventas.

#### **1.4.1 Los elementos del costo de producción**

##### **Materia prima y mano de obra**

En el caso de las empresas vinculadas con la industria esta adquiere tanto la materia prima y con ella los insumos mismo a los que se les aplica un proceso de índole tecnológico con el cual comienza el proceso de transformación hasta la obtención del producto terminado (Gaibor et al., 2021). Así, de esta forma la materia prima se convierte en parte importante e integral para el producto terminado.

Pero la materia prima por sí sola no puede convertirse en productos terminados, por ello se debe tener en cuenta la utilización de la mano de obra, además los costos indirectos de fabricación y los costos de materias primas, así se obtiene el coste de los productos terminados, los cuales han sido fabricados durante un periodo determinado. En este caso la mano de obra es parte primordial del proceso del producto terminado, esto quiere decir que este factor se encuentra vinculado con el capital humano quien maneja toda clase de maquinarias al momento de crear un producto.

##### **Costos indirectos**

Los costos indirectos son aquellos costos que presentan algún tipo de dificultad al momento de ser asignados de forma precisa, por ello se los maneja como indirectos y de esta manera se evita asignaciones indebidas (Romero et al., 2022). En ese sentido, se toman en cuenta los gastos no habituales pero necesarios para que el proceso logre ser óptimo.

Una de las situaciones más importantes es detallar cuáles serían los ejemplos de costos indirectos, teniendo en cuenta un caso de orden particular dentro de la unidad de análisis, en el que se encuentran gastos institucionales, de depreciación de maquinarias o equipos, los relacionados a limpieza de oficinas administrativas, seguridad y vigilancia, mantenimiento o reparación, por citar unos cuantos.

Esto indica que los costos indirectos son costos, aunque no relacionados directamente, permiten el normal desenvolvimiento de algunas funciones a nivel empresarial.

#### **1.4.2 Costos de producción aplicados a la actividad camaronera**

Recordemos que tener presente los costos de producción permite determinar, aquello que se va a invertir dentro de la creación de un producto, en el caso de insumos al referirnos al alimento del camarón también se encuentran dentro del mismo rubro.

“Dado que el alimento representa más del 60% de los costos de producción para la mayoría de las especies, los costos más bajos son importantes para aumentar la eficiencia y la rentabilidad” (Juárez et al., 2021, p. 6). En ese sentido, el determinar los costos de producción permite además la optimización y ahorro de recursos.

Previo incluso a tratar el tema a profundidad, es importante referenciar que, a nivel camaronero, es vital tener en cuenta todos costos y gastos dentro del rubro de costos de producción.

En este caso la NIC 41 y la sección 34, no logran determinar de manera específica el procedimiento relacionado con otro tipo de gastos. en actividades vinculadas al sector agrícola, alimentario, siembra, fertilización, por citar unos cuantos. Por eso, es vital inscribir, en cada uno de los estados de resultados, los costos y gastos dentro de los costos de producción (Ruiz et al., 2020). Ello indica que los activos de índole biológico deberían poseer un valor acorde a los costos estimados y esto lo podemos definir mediante la aplicación de los costos de producción.

## **1.5 Caracterización gnoseológica, económica y metodológica de la contabilidad de costos.**

En el caso de la contabilidad de costos se encarga de forma esencial de la acumulación y del análisis en lo que se refiere a información relevante a ser usada de forma interna por los gerentes dentro de la planeación, control o en el caso de la toma de decisiones (Polimeni, et al.,1997).

En el caso que una empresa requiera tanto controlar cómo medir los procesos vinculantes dentro de la producción, para el efecto debe emplear un método de costeo, que implique la creación de indicadores que sean necesarios tanto para el control y la toma de decisiones referentes a estos casos (Rincón, et al.,2019).

En este caso las dos descripciones antes mencionadas con respecto a la contabilidad de costos, los autores se refieren al control de los procesos para la toma de decisiones. Polimeni et al., indica que es la acumulación y análisis de información. Por su parte Rincón Rincón et al., especifica que para controlar y medir estos procesos se debe emplear la técnica de costeo.

### **1.5.1 Normas internacionales de contabilidad**

La International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) entidad que representa a la profesión contable a nivel mundial. Con más de 175 miembros en 130 países y jurisdicciones, actualmente representa a más de 3 millones de contadores en todo el mundo (Guillén et al, 2020, p. 95).

Esto indica que, dentro de la (IPSASB), se crearon las normativas internacionales que fueron aplicadas en todo el mundo.

Las presentes normas de índole contable a nivel público han sido fundamentales dentro de su aplicación en todo el mundo y sus respectivos gobiernos.

Esta normativa define los requisitos que emplean para identificar, estimar, exponer y explicar diferentes operaciones y hechos dentro de los estados financieros de forma general. Su aplicación rige en el caso de entidades del sector público, gobiernos nacionales, municipales y descentralizados sin fines de lucro (Guillén et al., 2020).



En el caso de Ecuador la aplicación del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, define a la contabilidad gubernamental como el proceso de registro sistemático, de forma cronológica y secuencial, en operaciones patrimoniales y presupuestarias, para organismos de orden público no financiero, teniendo en cuenta la entrada de los registros contables hasta la presentación de los estados financieros (Mayorga et al.,2019). Con respecto a ello estos procesos se aplican a organizaciones se encuentran reguladas dentro de un marco institucional.

Dentro del sector privado se implementó y normalizo la forma de llevar la contabilidad de forma gubernamental con las Normas Internacionales de Contabilidad) y las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera (NIC), Para el sector público en 1977 se, normaliza la forma de llevar la contabilidad gubernamental, luego se crean las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) su finalidad la implementación de normas que permitan el acceso a información financiera de todo el mundo, para que en su momento sean útiles para cada país al momento de registrar hechos de índole económico (Guamantario, 2020).

Esto dio pie para que en otros sectores incluido el camaronero se adoptaran normas contables adaptadas a su necesidad, como es el caso de la NIC 41 Activos Biológicos.

### **1.5.2 NIC 41 Activos Biológicos**

La producción en el caso del camarón ha logrado repuntar de forma significativa, en vista que se ha colocado dentro de los primeros lugares que han generado divisas para el país, dentro de los productos de exportación en los cuales ha obtenido el tercer lugar, luego del banano y el petróleo (Armijos et al., 2019).

En el caso del camarón para el año 2020 Ecuador exportó 688 mil toneladas del mismo al exterior, lo cual generó USD 3,823,53 millones por ese concepto, pero estas cifras fueron superadas en el 2022, con la exportación de índole histórico de 2.141'316.957 libras de camarón entre los meses de enero y noviembre del 2022, este récord afianza al camarón como uno de los principales productos de exportación no petrolera en el país. (Cámara Marítima de Ecuador [CAMA],2023)

Según la fuente antes citada estas son las principales empresas dedicadas en Ecuador a la producción camaronesa:

**Tabla 2 Principales empresas productoras de camarón.**

Santa Priscila	349'197.133 libras	16 %
Songa	185'632.302 libras	9 %
Omarsa S. A.	185'264.276 libras	9 %
Pacific Ocean S. A.	115'893.228 libras	5 %
Promarisco	89'308.939 libras	4 %
Empacreci S. A.	70'886.537 libras	3 %
Samisa	68'750.039 libras	3 %
Exportquilsa P. A	58'544.746 libras	3 %
Expalsa	57'517.473 libras	3 %
Propemar S. A.	46'803.383 libras	2 %
Otras exportadoras de camarón	913'518.901 libras	43 %
TOTAL	2.141'316.957 libras	100 %

Fuente: Cámara Marítima del Ecuador, 2023.

Cuando en Ecuador se adoptó las NIIF, se rompió las reglas de aquellos paradigmas referentes a los registros contables, de medición y presentación de los estados financieros, de respondiendo a los mercados globales y organismos de control que exigen se presenten a VR (Chávez et al., 2020). Recordemos que por sobre todo esta información debe ser confiable en todo sentido.

El organismo controlador conocido como La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Supercias) organismo técnico autónomo de forma administrativa y económica, encargado de la vigilancia y control, organización, actividades, funcionamiento, disolución

y liquidación de las compañías determinadas por la Ley. (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros [SC],2020)

La Superintendencia de Compañías, en la Resolución No. 08.G.DSG aprobó un calendario para la implementación obligatoria de las NIIF divididos en 3 grupos y años, pues desde el 2010 estas se encontrarán reguladas, dentro de la ley de Mercado de Valores, mediante auditorías externas.

Para el año 2011 cada una de las compañías que posean activos con montos superiores a \$4 '000.000,00 al 31/12/2007, en este listado se incluye a holding, las tenedoras de acciones, las de economía mixta, sociedades públicas y sucursales de empresas extranjeras. Por ello no ha sido fácil desde la primera vez implementar la NIIF en países como Ecuador.

En su momento la aplicación contable-tributaria tuvo serios inconvenientes debido a las diferencias de criterio, en la presentación de los estados financieros, por eso la (Norma NIC 41) direcciona el proceso y su aplicación en el caso del registro contable, relacionado de forma exclusiva con actividades agrícolas, incluido plantas, animales que estén vivos o productos agrícolas de cosecha o recolección, una vez terminado su ciclo productivo (Armijos et al., 2019).

En este caso la denominada NIC 41, es una norma específica que engloba a plantas y animales vivos, definiendo de esta forma su tratamiento contable adecuado que deben recibir los activos biológicos consignando su VR, aunque su transformación no este completa.

Esto indica que en este rubro existen normativas especiales para su aplicación, debido a que su manejo contable debe adaptarse a este sistema de producción.

Recordemos que la presente normativa prevé el registro de activos biológicos de forma retrospectiva, en el caso de su medición, reconocimiento contable, sea este vendido o no, lo que permite a las empresas en este caso, la presentación óptima de resultados y con ello se logre un mejorar el índice financiero (Chávez et al., 2020).

Teniendo en cuenta La IASB en su sección 34 desde el año 2009 las NIIF para PYMES en el rubro dedicado a actividades especiales menciona que un activo biológico es considerado al animal o planta viviente, que es posible en un proceso contable, teniendo en cuenta la capacidad y evolución dentro de este rubro al momento de ofrecer productos que tengan como fin su venta o comercialización (Armijos et al., 2019). Ello permite que se trabaje con su propia normativa contable, la cual busca un modelo de precio razonable.

## **1.6 Rentabilidad**

Previo a referirnos a la importancia de la rentabilidad en las empresas, debemos tomar en cuenta su definición. En el caso de la rentabilidad ésta logra definirse como las ganancias que obtiene una empresa a partir de la generación de ingresos luego de la deducción de todos los gastos incurridos durante un período de tiempo determinado (Escobar et al., 2023).

La rentabilidad es la capacidad que tiene de lograr un excedente a favor de la o las empresas, una vez cumplidas las obligaciones que estén vinculadas a las inversiones de índole empresarial o cualquier actividad que sea de índole económico.

En este caso la rentabilidad tiene que ver con los beneficios o utilidades generadas, después de obtener la medición de los estados financieros, vinculadas en este caso con las fuentes vinculadas al financiamiento. En este caso la rentabilidad viene a ser un nivel de eficiencia de los activos, los cuales permiten generar renta de los recursos conocidos como propios al referirnos a una entidad o empresa.

Al tratar el tema desde la perspectiva de la rentabilidad hay que tener en cuenta que esta puede ser de índole económica o relacionada con el activo, vinculando el resultado conocido o de índole previsto, teniendo en cuenta el capital económico total utilizado para su obtención (Llatas y Vílchez, 2019). Pero esta es una forma de rentabilidad, pues además puede ser de orden financiero.

La rentabilidad puede ser orden financiero y tiene que ver con el resultado previsto, después de intereses, con fondos propios de la entidad, ello representa el rendimiento correspondiente.

En ambos casos, tanto en la rentabilidad de orden económico y financiero, ambas deben ser el resultado del proceso efectivo de una empresa, junto con la toma de decisión.

### **1.7 Toma de decisiones**

Una de las cuestiones más importantes dentro de la contabilidad es la toma de decisiones, en base a ello se logra el mejoramiento de varios aspectos de la misma índole, ligados a la empresa.

Fundamentalmente la contabilidad proporciona información oportuna y adecuada que a la vez permita su utilidad tanto para su estudio y ulterior uso para bien de las partes interesadas, permitiendo la toma de decisiones fundamentadas y respaldadas, que buscan minimizar los riesgos dentro de la toma de decisiones a nivel empresarial (García et al., 2021). La toma de decisiones es vital pues con ella se logra optimizar y gestionar lo mejor para la empresa.

Referente a la toma de decisiones, esta radica en la forma de precisar un problema, al momento de recopilar los datos del mismo, al tiempo que se crean alternativas escogiendo una buena opción, que considere a la contabilidad y la gestión financiera, como herramientas elementales para la toma de decisiones.

La finalidad de la toma de decisiones a nivel empresarial, tiene por finalidad el decidir sobre las posibles alternativas teniendo en cuenta una oportunidad o las soluciones a dentro de un conflicto para que se alineen con los objetivos que tiene la empresa (Caicedo et al., 2019). Una toma de decisiones acertada, permite obtener información vital en el desempeño de las operaciones diarias de una empresa lo que les permitirá el lograr un alcanzar un alto nivel de competitividad.

## **MARCO CONTEXTUAL**

### **1.8 Evaluación del contexto de la empresa Cuentas en Participación Langostioro-Coodaesvir.**

La industria de la acuicultura y pesca de camarón, ocupan un lugar importante dentro de la economía del país. Su participación se focaliza en las provincias del Guayas, El Oro, Manabí, Santa Elena, Esmeraldas y Galápagos. El Banco Central del Ecuador revela que se exportó

645.000 toneladas métricas de camarón durante el año 2019, que equivale a \$ 3.890,5 millones de dólares, de estos, el 25% de la producción corresponde a El Oro; estas exportaciones fueron destinados a Europa, Asia y Estados Unidos (Sánchez et al., 2020).

La Provincia de El Oro posee aproximadamente 400 empresas que se dedican a la producción de camarón en seis de sus principales cantones (S.C.I., 2022). Su exportación es de \$ 972 millones de dólares, solo para citar un ejemplo el cantón Arenillas posee 49 empresas dedicadas a la producción de camarón y nueve de ellas están asentadas en Puerto Pitahaya.

Aun cuando la industria acuícola genera ingresos protagónicos para el Ecuador, para el año 2020 se estimó una pérdida de hasta \$500 millones de dólares, debido a la disminución de la demanda de camarón dentro del mercado internacional enfrentando de esta forma falta de liquidez.

Una de las empresas que participa dentro de este rubro es Cuentas en Participación Langostioro-Coodaesvir, constituida el 22 de julio del año 2016, empresa dedicada a la explotación de criaderos de camarones, para ese entonces la Cooperativa Coodaesvir toma se une a la empresa Langostioro S.A, esta última es la inversionista y aportante de dinero, que permitiría el mejoramiento de la infraestructura de la camaronera.

El monto que generen sus utilidades le corresponde a la Cooperativa Coodaesvir el 55% tal como lo estipula el contrato de asociación para la inversión y transparencia (Ver anexo 1).

El campamento se encuentra localizado en Puerto Pitahaya, del cantón Arenillas, provincia de El Oro, contando con 692.92 hectáreas de zona de playa y bahía descritos en el acuerdo ministerial No. 272-2014 emitido por la Subsecretaría de Acuicultura (Ver anexo 3).

El personal es contratado por el negocio jurídico Cuentas en Participación Langostioro-Coodaesvir, donde el 70% de ellos pertenece a la Cooperativa Coodaesvir y el restante a la inversionista. El número de trabajadores dependerá de las necesidades que se originen en el desarrollo del negocio, el inversionista está a cargo de la administración del personal. La dirección tributaria de la empresa es Avenida 25 de junio S/N, vía a Pasaje - kilómetro 1.5 en el centro comercial Oro Plaza – oficina 329, con RUC No. 0992981636001 (Ver anexo 2).

## **CAPÍTULO 2 METODOLOGÍA Y MATERIALES**

El capítulo dos detalla la metodología y materiales utilizados en el desarrollo de la investigación cuya finalidad es el incremento de la rentabilidad de la empresa Cuentas en Participación Langostioro-Coodaesvir – Arenillas en el 2021, mediante el análisis de los costos de producción, siendo el tipo de investigación y el paradigma importantes para tener una idea de los pasos a seguir en el estudio de las técnicas y métodos para determinar la dirección hacia donde se pretende llegar; además la población de la empresa ayuda a determinar a cuantos colaboradores se aplicarán los métodos empíricos.

### **2.1 Enfoque de investigación**

Existen diversos enfoques, los cuales permiten ampliar, detallar, definir, contrarrestar entre otros, la información que va a ser socializada a través del proceso de investigación, en el presente caso el enfoque que se emplea es mixto, que es la combinación de los enfoques cualitativo y cuantitativo.

El enfoque cualitativo está relacionado con un proceso metodológico, que emplea la palabra y sus diversos recursos investigativos, para obtener información relevante que permita convertirse en un aporte prioritario a través de los resultados obtenidos.

En el caso de la investigación que se encuentra bajo el enfoque cualitativo, esta se sustenta en evidencias orientadas en la descripción a profundidad de un hecho, su fin comprender y explicar aplicando de forma conjunta métodos y técnicas con fundamentos epistémicos (Sánchez, 2019).

Este enfoque se complementa de forma descriptiva, al tratar sobre las cualidades del fenómeno a ser investigado, al tratarse de la fase de fundamentación referente al enfoque investigativo empleado este es complementado con el enfoque cuantitativo.

La investigación cuantitativa se nombra de esta forma por el tratamiento de fenómenos medibles, mediante el empleo de técnicas de orden estadístico, empleando el análisis de los

datos recolectados, su propósito principal está vinculado desde la descripción, hasta la predicción de fenómenos de la misma índole, llegando a fundamentar sus conclusiones rigurosas mediante el uso de la cuantificación dentro de la recolección de datos como en los resultados todo esto a través de emplear el método hipotético-deductivo (Sánchez, 2019). La combinación de estos dos enfoques, da como resultado el enfoque de investigación mixto.

El presente método integra los enfoques cualitativos y cuantitativos, la combinación de la información procedente de cada uno de estos enfoques con sus respectivos resultados, permitirá entender el problema investigado, en sus diferentes fases, que van desde la formulación del problema hasta el análisis de datos cualitativos como cuantitativos, conjuntamente con sus respectiva interpretación y análisis de resultados (Camilli, 2020).

El empleo de ambos enfoques, hace que el aporte del denominado enfoque mixto posea un amplio espectro de resultados, que serán optimizados de forma concreta en ambos enfoques, tanto el cualitativo que permite el estudiar el fenómeno para comprenderlo y el enfoque cuantitativo donde se obtiene información y resultados de índole numérico, ello permite un tratamiento complementario, amplio y óptimo de la información obtenida en este proceso investigativo.

En el caso de la presente investigación su enfoque será de orden cuantitativo, debido a que se trabajará fundamentalmente en el análisis de costes de producción, en búsqueda de incrementar la rentabilidad de la Compañía Langostioro – Coodaesvir del Cantón Arenillas, el presente enfoque permite ir más allá de los datos, lo que permitirá develar la realidad existente dentro de este lapso de tiempo, convirtiéndose en un recurso objetivo, de medición y controlado que en su momento aportará de forma práctica en la toma de decisiones.

## **2.2 Tipo de investigación**

Dentro del presente proceso investigativo, se trabajará con la investigación de tipo descriptivo, esta posee características que en conjunto permite el estudio de fenómenos o criterios.



La investigación descriptiva, se encarga de la puntualización de las características pertinentes de la población a ser estudiada, que tiene por objetivo la descripción de algunas características esenciales referentes a conjuntos similares en el caso de los fenómenos, y criterios de orden metódicos, permitiendo establecer o determinar el comportamiento de los fenómenos en estudio al proporcionar información metódica y comparable con otras fuentes (Guevara et al.,2020).

La información con la que se va a trabajar al ser suministrada por este tipo de investigación debe ser fidedigna, precisa y además sistemática. En este caso existen 3 métodos para efectuar una investigación descriptiva, el primero es el Método de observación que al ser eficaz se puede emplear tanto la observación cuantitativa y cualitativa.

En este caso la observación cuantitativa, es la compilación objetiva de datos, todo ello centrado en números y valores principalmente, en este caso los resultados se obtienen empleando métodos de análisis estadísticos y numéricos, entre ellos la edad, peso, el volumen, entre otros. Además, hay que tener en cuenta que en el caso de la investigación descriptiva esta requiere de la observación cualitativa.

Este tipo de observación mide tan solo las características de los elementos que se va a investigar, en este caso el investigador observa a las personas encuestadas a una respetable distancia sin interferir en ningún momento, propiciando un ambiente cómodo, mientras que las características observadas se presentan de forma natural y efectiva. Existen diferentes tipos de observación que deben ser elegidos por el investigador y tan solo se aplicará el que sea afín a su proceso investigativo.

En la investigación descriptiva, quien investiga elige, es un observador completo, si quiere observar como si fuese un participante observador o un participante completo, de esta forma se tiene un visión más completa y profunda del proceso de investigación. La aplicación de este tipo de investigación permite la obtención de datos cualitativos y cuantitativos, de manera rápida.

## **2.3 Técnicas de Investigación**

Es prioritario que dentro de la selección de técnicas que permitan la obtención de información, se logre entender cada una de ellas y como estas al ser aplicadas aporten dentro del proceso de investigación, independientemente del enfoque epistemológico que el investigador posea. Cada una de las técnicas de investigación, han sido seleccionadas para que aporten de forma eficiente dentro de este proceso investigativo.

### **2.3.1 Entrevista**

En esta técnica el entrevistador (investigador), recoge la información de las personas que a su criterio están inmersas y posee conocimientos del tema central del proceso de investigación. “Esta técnica se entiende como una interacción entre dos personas, planificada y que obedece a un objetivo, en la que el entrevistado da su opinión sobre un asunto y, el entrevistador, recoge e interpreta esa visión particular” (Sánchez et al., 2021, p.117). La entrevista como técnica permite la obtención de información cara a cara y aporta de forma eficiente dentro de la metodología de índole cualitativa.

La entrevista en profundidad, se interpreta como los encuentros entre el investigador (entrevistador) y el entrevistado, tienen por finalidad conocer la opinión que el entrevistado posee con referencia a su vida, sus experiencias las situaciones vividas, en un determinado lugar o situación o circunstancia, siempre y cuando aporte al proceso de investigación que se efectúa.

En el caso de la entrevista se trabaja con un pliego de preguntas conocido como cuestionario de entrevista, el cual debe ser puntual, directo, objetivo y que englobe a la temática, por la cual buscamos respuesta mediante esta técnica, misma que le aplicaremos a los señores gerente y jefe administrativo de la empresa Cuentas en Participación Langostioro - Coodaesvir.

Además, la entrevista puede ser estandarizada y no estandarizada, conceptos de los cuales vamos a citarlos en los siguientes párrafos.

En el caso de la entrevista estandarizada, se formulan las preguntas dentro de un orden preciso además de idénticas a las personas que van a ser entrevistadas (González et al., 2022). En ese sentido, este tipo de entrevista puede por ejemplo aplicarse en el caso de los integrantes de un determinado departamento, gerentes departamentales, entre otros, ello no significa que no se pueda aplicar este instrumento a otras personas que integran una determinada empresa.

En la entrevista no estandarizada, es aquella en que el entrevistador es quien en base al proceso investigativo las formula y ordena las preguntas previo a la entrevista. Hay que tener en cuenta que el presente instrumento es de índole exploratorio y busca a la par describir los fenómenos investigados.

### **2.3.2 Análisis documental**

Consiste en análisis de orden intelectual y mecánico, requiriendo para su aplicación la elección de un enfoque y una forma de análisis interno como externo, extrayendo de un documento la información necesaria para la comprensión de un contenido (Salazar y Tobón, 2018). De esta forma el análisis documental, complementa el proceso y triangula con los resultados provenientes de los instrumentos anteriores.

El presente proceso requiere de una aplicación de orden estratégico y especializada para, buscar, seleccionar, organizar y analizar una diversidad de documentos escritos, que brinden respuesta a las preguntas del tema investigado. En ese caso, no basta solo con tener la información, previo a su selección esta debe ser relevante.

El análisis de índole documental posee diferentes fases y en cada una de ellas debe mantenerse la ecuanimidad en todo el proceso por ello la descripción bibliográfica es imprescindible, por ello el análisis documental, pasa a ser la descripción del contenido mas no como descripción a nivel formal (Saccucci, 2019). En ese sentido hay que tener en cuenta que esta técnica es meticulosa y no debe ser empleada de manera superficial.

Dentro del análisis documental existen dos elementos de índole estructural, el análisis de soporte y el análisis de contenido, estos deben ser analizados en base a estos parámetros.

## **2.4 Instrumentos de Investigación**

Al tratarse de selección de instrumentos a ser aplicados estos dependen de lo específico del problema, sus características las hipótesis o variables implicadas en el proceso, además del conocimiento del instrumento, la creatividad del investigador para describir el hecho y los valores otorgados de forma comprobable y científica entre otros (de la Lama Zubirán et al., 2022).

En este caso se trabajará con la entrevista y mediante la misma se obtendrá de primera fuente la descripción de los hechos o sucesos que acontecen dentro de la empresa y con este resultado se analizará la documentación proporcionada por la misma lo que reafirmará o contrastará con los obtenidos.

Teniendo en cuenta que cada una de las técnicas de investigación antes citadas, la entrevista, encuesta y el análisis documental, poseen cada una de ellas, sus respectivos instrumentos de investigación y estos son cuestionario de entrevista, cuestionario de encuesta y el instrumento de análisis de contenido, a continuación, detallamos cada uno de estos.

### **2.4.1 Cuestionario de entrevista**

En este caso se trata del pliego de preguntas empleados dentro de la entrevista, por lo general estas son creadas por el entrevistador y son adaptadas a la necesidad que este posee dentro del proceso de investigación.

Previo a su concepto determinemos que es un cuestionario. “Los cuestionarios consisten en una serie de preguntas abiertas y/o cerradas respecto de una o más variables a medir y son probablemente el instrumento más utilizado para recolectar datos” (Pozzo et al., 2018, p. 3). En ese sentido, el emplear cuestionarios de preguntas dentro de la entrevista logra además que el entrevistador, logre recolectar la información que busca y luego de este proceso la pueda simplificar, explicar, detallar o resumir.

### **2.4.2 Análisis de documentos**

En el caso del análisis de documentos estos pueden constituir, en la base en muchos casos dentro de este proceso, pues en base a ello puede obtener información valiosa para la argumentación de la investigación que se encuentra en proceso.

Mediante el análisis de documentos, es factible encontrar información valiosa que permita lograr el encuadre, lo que incluye, la descripción de hechos de rutina, además de los problemas y reacciones usuales de los individuos, cultura, nombres permitiendo identificar los roles claves que poseen las personas, dentro de una situación sociocultural en particular (Sánchez et al., 2021).

En este caso se analizará, documentación clave como los estados financieros, roles de pago, kardex; los cual devela la situación actual que tiene la empresa en este momento y dará indicios de los errores cometidos y cómo solventarlos apropiadamente para beneficio de la entidad.

Este instrumento devela datos referentes al proceso de investigación, mismo que aportan a la misma, revelando los intereses y perspectivas de una realidad a la que buscan comprender, mediante quienes han forjado los documentos que aportan a la investigación.

En ese sentido el análisis de documentos, junto con la aplicación del resto de instrumentos, permite poner en evidencia la realidad por la que atraviesa la institución, la cual será beneficiada de nuestro proceso investigativo.

### **2.5 Población**

Dentro de este proceso investigativo es primordial saber cuál será nuestra población, que a su vez es objeto de nuestro estudio.

En este caso una de las primeras fases dentro del proceso de muestreo, consiste en identificar la población teórica o universo, en la que se identifica de forma general a la población teórica, de la cual se desea obtener dichos resultados, siendo tarea del investigador el considerar que

esta sea en lo posible homogénea con respecto a las variables que sean de su interés (Mucha et al., 2020)

Esto indica que la unidad de análisis (población) en el presente trabajo de investigación es la Empresa Cuentas en Participación Langostiro-Coodaesvir, ubicada en Puerto Pitahaya del cantón Arenillas.

Como aporte científico, se presentará como evidencia los problemas que muchas de las empresas camaroneras puedan estar atravesando hoy en día obteniendo la oportunidad de conseguir información global para emitir el respectivo análisis de costos de producción, sirviendo como base para la toma de decisiones directivas para esta u otras empresas.

## **2.6 Muestra**

En el caso de la muestra esta debe aportar tanto al proceso de investigación como a la resolución del problema investigativo. “La distinción entre investigaciones se debería hacer con respecto al “tipo de muestra” que el científico utiliza para enfrentar el problema que trae entre manos” (de la Lama Zubirán et al., 2022, p. 197). En ese sentido la muestra permite por lo general la obtención de resultados significativos.

La aplicación de la muestra se da dentro del contexto donde se aplica un método estadístico con su respectivo instrumento cualitativo. El tipo de muestra permite muchas veces que el instrumento cualitativo, pueda producir resultados generales, dada tanto la eficiencia y operatividad al momento de representar el universo a ser estudiado (de la Lama Zubirán et al., 2022).

El presente muestreo probabilístico como tal está conformado por los representantes principales de los Departamentos Administrativo/Contable de la Empresa Cuentas en Participación Langostiro-Coodaesvir, los mismos que son la gerente y el jefe administrativo.

## **2.7 Método estadístico**

La estadística como una de sus bases para explicar lo que ocurre con el fenómeno estudiado. “La estadística en manos del investigador es el arma más potente y efectiva que posee, hasta ahora, para explicar y aún predecir hechos o eventos” (de la Lama Zubirán et al., 2022, p. 196). En este proyecto la estadística se emplea para poder representar los hechos descritos e interpretar de forma más acertada los sucesos, hechos o acontecimientos vinculados a la investigación.

En el caso de Microsoft Excel, software diseñado como una hoja de cálculo, que permite el cálculo, análisis y gestión de datos con dicho programa, además de permitir la realización de diversas operaciones que van desde lo básico a las de índole complejo, mediante el uso de funciones y fórmulas (Caraveo y Mayo, 2020).

En este caso se emplea la herramienta Microsoft Excel, y en cada una de sus columnas y filas, se organizará y clasificará la información para que sea más fácil de encontrar y extraer sus datos automáticamente, de manera sencilla y fácil dentro del manejo de datos.

Excel es un programa creado por Microsoft, además de ser empleado en todo el mundo por diversos tipos de empresas, puesto que permite el ingreso de datos su gestión, contabilidad, su programación, incluidas las fórmulas y atajos que permiten mejorar su funcionalidad dentro del análisis de los datos.

En el presente trabajo investigativo se efectuarán gráficos de barras y gráficos que pondrán en evidencia la realidad estudiada y de esta forma contrastar la información que va a ser estudiada y presentada en el siguiente capítulo, del presente proyecto de investigación.

## **CAPÍTULO 3 RESULTADOS OBTENIDOS**

Es necesario plantear el análisis de los costos de producción, que permita incrementar la rentabilidad de la Empresa Cuentas en Participación Langostioro - Coodaesvir perteneciente al Cantón Arenillas. Ello permitirá de forma oportuna determinar los costos empleados en determinado periodo, permitiendo saber la rentabilidad que se genera al cierre de cada proceso de aguaje, momento en el cual se efectúa la pesca de camarón.

No todas las empresas tienen personal calificado, equipos tecnificados para este cometido; lo dificultando el proceso productivo, por ejemplo, si este proceso se lo realiza de forma empírica, existe una alta probabilidad de que no se controle o registre los costos incurridos dentro del proceso productivo, afectando directamente a la productividad de la empresa.

### **3.1 Instrumentos aplicados para la obtención de resultados (General)**

Dentro de la aplicación de los instrumentos empleados para la obtención de los resultados pertenecientes al presente proceso investigativo, se aplicó la entrevista a Gerencia y al Jefe Administrativo, puesto que al ser los principales funcionarios de la entidad estudiada, poseen una visión más amplia a nivel contextual, además dentro del análisis de costos, conocen la realidad de la misma, lo que permite la obtención de información eficiente, que suma al presente proceso de investigación.

Dentro de este proceso además se aplicará además se va a trabajar en análisis de documentos, en que se presenta de forma sistemática y retrospectiva los documentos primordiales que se requieren dentro el presente proceso de investigación, para su análisis o consulta, para de esta forma obtener información primordial que se sumará, contrastará, logrando finalmente, dedicarle un ítem a la discusión y contrastación de los resultados.

### **3.2 Interpretación de los instrumentos aplicados**

#### **3.2.1 Interpretación de la entrevista a Gerencia y Jefe Administrativo**

##### **Preguntas**

**1. ¿Cuáles son los factores que han incidido para que la rentabilidad de la empresa del ejercicio económico 2021 no sea la esperada?**



En el caso de esta pregunta para Gerencia los factores que inciden dentro de este proceso son variados, ellos van desde el desperdicio de insumos excesivamente caros en las diferentes fases de producción de camarón, las compras generadas por la falta de protocolos de pesca, la falta de operatividad de los colaboradores parametristas y el irrespeto al flujo de caja por parte de los inversionistas.

Para el Jefe Administrativo, lo anterior se complementa con las compras excesivas de balanceado y con ellos la falta de preparación correcta para las piscinas, da como resultado el desperdicio del mismo, junto a ello la adquisición de materiales de mala calidad, en lugar de obtener ahorro la empresa se ve afectada, pues se efectúa en la práctica doble gasto, esto pone en evidencia la existencia de problemas en la toma de decisiones. A la par el precio por libra de camarón bajó para este año debido a la escasa demanda en el mercado internacional.

Resumiendo, las respuestas de la primera pregunta, los factores que han incidido se encuentran de forma interna en la parte en la toma de decisiones, ello incluye a desperdicio de insumos y la falta de conocimiento en la preparación del mismo, junto con ello la compra de insumos que genera doble gasto, además del irrespeto del flujo de caja y externamente el bajo precio de la libra de camarón y la poca demanda a nivel internacional.

## **2. ¿A su criterio cuál sería la solución para este tipo de problemas?**

Radica en el establecimiento de las dosis correctas para cada fase por parte del personal contratado y este tuviera la experticia necesaria dentro de esa área, se realizaría la medición correcta de los parámetros de oxígeno, y así se ahorraría en gran proporción la compra de peróxido.

Ello sería más efectivo que estar concienciando al personal del cuidado empleado al momento de aplicar la alimentación, además se pueden de esta forma optar por la compra de otros insumos que poseen el mismo efecto para el control de alguna plaga, se compraría lo que se necesita y no efectuarán compras por exigencias. La Gerencia es consciente que el flujo de caja es irrespetado por los inversionistas, cubriéndose en la práctica valores que no son emergentes, en la práctica no se toma en cuenta el flujo propuesto.

En contraparte para el Jefe Administrativo comparte la idea de la contratación de personal profesional, que se instruya correctamente en la preparación de las piscinas, de esta forma se evita el desperdicio de material o compras innecesarias, en este mismo rubro se busque analizar detalladamente las cotizaciones entregadas por el departamento, teniendo en cuenta no solo el ahorro sino la calidad.

Organizar una reunión con los inversionistas dejando en claro el respeto a la administración y gerencia que son los encargados del manejo del flujo el mismo de no ser administrado correctamente no permite sobrellevar las adversidades de orden monetario al existir recesión. El jefe Administrativo es consciente que el bajo costo del precio de la libra de camarón no afecta en gran medida la rentabilidad de la empresa, pero no significa que no la perjudique.

En resumen, el tener el personal profesional acorde con las tareas requeridas logra ser un aporte directo a la institución, pero ello no soluciona todo, pues no solo se trata de la generación de ingresos, sino que estos no sean irrespetados por los inversionistas dentro del manejo flujo propuesto por la entidad pues de no ser empleados correctamente, no permiten su uso eficiente en épocas de escasez a nivel de comercialización y venta.

### **3. ¿La empresa cuenta con políticas para el control de los costos de producción?**

Tanto para Gerencia como para el Jefe Administrativo de la Empresa Langostioro-Coodaesvir esta no cuenta con políticas que permitan efectuar el control efectivo de los costos de producción.

Al no existir correctas políticas de producción, no sirve de mucho pues las actividades relacionadas con la empresa muestran en la práctica diversas debilidades pues al no ser aplicadas se ponen en evidencia varios problemas de índole económico, que terminan por afectar directamente a la empresa y se incrementan año con año.

### **4. ¿Qué falencias tiene la empresa sobre el control de los costos de producción?**

Para Gerencia lamentablemente el control de costos de la empresa posee muchas falencias; por ejemplo: Las compras que se realizan de los insumos de forma desmedida al no contar con un profesional en el área, la entidad no tiene un protocolo establecido a nivel de calidad,

se adquiere larva en laboratorios no certificados, se contrata al personal por afinidad y no por experiencia o conocimientos.

Para El jefe Administrativo las falencias son similares, destacando la contratación de personal inexperto o que resta a la producción, sumado a ello la adquisición de materiales y larva de mínima calidad.

Resumiendo, al no existir la contratación de personal capacitado y el no poseer protocolos establecidos, este tipo de factores termina afectando económicamente y productivamente a la empresa.

#### **5. ¿Cuentan con un profesional para el área de producción?**

En el caso de Gerencia se admite el no poseer personal calificado para el trabajo dentro del área de producción, en su lugar existe la contratación de personal no calificado, el mismo que trabaja en forma empírica, aunque el pago que se efectúa por sus servicios es inferior al del personal calificado, económicamente no es rentable debido a su falta de conocimiento en el área que se trabaja, lo que se traduce en pérdidas, tanto se insumos y por ende económicas.

Para El jefe Administrativo el no contar con un profesional contratado dentro de esa área y el poseer colaboradores empíricos, sólo pone en evidencia los problemas dentro de la gestión que terminan por afectar a dicha entidad.

#### **6. ¿Quién es el responsable de realizar el pedido de materiales a utilizar en el proceso de producción?**

Ambos departamentos con sus respectivos responsables tienen la idea clara de que los pedidos de materiales los efectúa tanto el administrador, junto con los jefes de campo y conjuntamente con el personal de bodega. En resumen, al ser estos pedidos efectuados por diferentes departamentos y responsables, no existe un óptimo seguimiento del mismo y tan solo se pone en evidencia esta decisión luego del proceso de compra y cuando se constata de la compra del producto de baja calidad en la práctica.

#### **7. ¿En qué porcentaje estima usted el desperdicio de materiales en las fases de procesos de producción de camarón?**

Para Gerencia es evidente la pérdida en el caso de los insumos debido a la falta de personal calificado al momento de trabajar en los diferentes niveles o fases de producción, esta carencia se resume en pérdidas de índole económico que perjudican mes a mes a la entidad que dirige.

En el caso del Jefe Administrativo, se logra evidenciar el desperdicio de materiales en el caso del balanceado es en la fase de engorde, donde se la estima en un 30% aproximadamente.

En lo que sí coinciden tanto el Gerente como el jefe Administrativo es que se debe agregar un 5% al porcentaje anterior (35%) para dos posteriores, donde a criterio de ambos se acentúa el desperdicio de insumos, en la fase de iniciador y en la de engorde.

Es importante que este porcentaje logre ser controlado de forma eficiente, pues se está hablando de un desperdicio aproximado o que supera al 35% del material adquirido por la Empresa Cuentas en Participación Langostioro - Coodaesvir, en este caso hablamos de un porcentaje de inversión que no es aprovechado y forma parte de un factor que juega en contra de la misma.

#### **8. ¿Entre los años 2018 al 2021 cuales fueron las adquisiciones y/o prestaciones de servicios que elevaron su consumo?**

En el caso de este periodo referido, lo que elevó el consumo a criterio de Gerencia fueron cuatro factores, el costo del balanceado, peróxido, larva, mano de obra. En ello concuerda el Jefe Administrativo, quien agregó como ítem diferenciador los honorarios.

En resumen, en el caso de esta pregunta las diferentes adquisiciones y prestaciones elevaron el consumo directamente, lo que pone en riesgo económico a la empresa si se le suma los factores antes nombrados.

A nivel general, la falta de una óptima toma de decisiones, la ausencia de normativas claras tanto en el caso de contratación como en la adquisiciones de insumos, el uso desmedido de materiales en el proceso de producción, la compra sin referentes de índole técnico o de calidad, ponen en riesgo lentamente a la empresa la misma al no poseer a la par, manejo dentro del flujo de efectivo por parte de los accionistas dejan sin un “colchón” económico

que permita manejar la arremetida de las temporadas donde se evidencia la baja comercialización o venta de sus productos a los destinatarios finales.

### **3.2.2 Análisis e interpretación de documentos**

Dentro del presente caso, es vital que se logre tanto el análisis y la interpretación de los documentos de la empresa, de esta forma se obtiene información que se logra contrastar con los resultados provenientes de la entrevista, en este caso se trabajara con la información proporcionada por la empresa durante los años 2018 - 2021. Con ello lograremos además determinar, márgenes, índices, utilidades y demás, logrando que este aporte sea efectivo dentro del presente proceso investigativo.

En primera instancia trabajaremos con los índices de rentabilidad de la empresa tomando en cuenta venta, costo y rentabilidad como tal.

#### **3.2.2.1 Análisis de rentabilidad de la empresa**

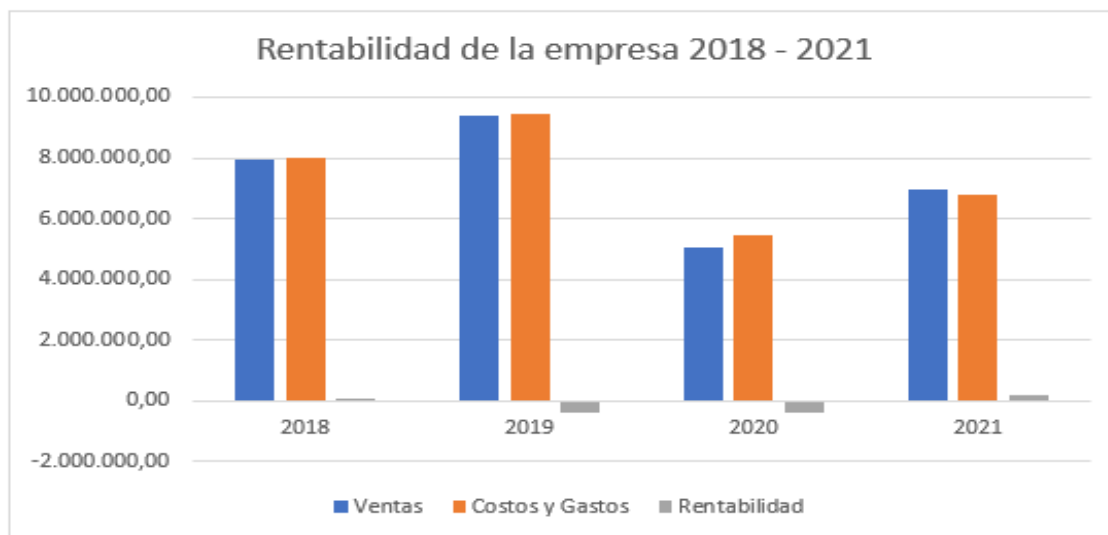
El análisis de la rentabilidad de la empresa es esencial para evaluar el desempeño financiero en un periodo contable y así tomar decisiones que servirán para su aumento, mejora y éxito a mediano y largo plazo. A continuación, se presenta información sobre estos parámetros tanto grafica como analíticamente.

**Tabla 3 Estados Financieros de la empresa Coodaesvir**

<b>Ejercicio Económico</b>	<b>Ventas</b>	<b>Costos y Gastos</b>	<b>Rentabilidad</b>
2018	\$ 7'949.580,39	\$ 7'989.988,18	\$ 40.407,79
2019	\$ 9'374.049,02	\$ 9'431.624,16	\$ -57.575,14
2020	\$ 5'076.305,34	\$ 5'475.063,70	\$ -398.758,36
2021	\$ 6'962.470,83	\$ 6'786.401,15	\$ 176.069,68

Fuente: Estados Financieros de empresa Cuentas en Participación Langostioro - Coodaesvir

## 2 Figura 2 Análisis de rentabilidad de la empresa



Fuente: Estados Financieros de empresa Cuentas en Participación Langostioro - Coodaesvir

### Análisis

Dentro del presente cuadro se puede visibilizar la rentabilidad obtenida desde el inicio de la empresa en el año 2018, donde las ventas totales de ese año son de \$ 7'949.580,39, frente a la cifra de gastos y costos en un total \$ 7'989.988,18 deja como rentabilidad neta para ese año de \$ 40.407,79. Cifra que es superada el 2019 donde las ventas alcanzan los \$ 9'374.049,02 pero en contraste con los gastos y costos para ese año los cuales superan los \$ 9'431.624,16 dejan una rentabilidad negativa de \$ -57.575,14, fenómeno que se repite en el año 2020 las ventas apenas alcanzan los \$ 5'076.305,34 frente a los costos y gastos \$ 5'475.063,70 hacen que la rentabilidad tenga un saldo negativo \$ -398.758,36 en comparación al año 2018. Para el año 2021 las ventas son de \$6.962.470,83 están a la par con \$6.786.401,15 dando una rentabilidad de \$176.069,68.

Es evidente que la nula o escasa experiencia dentro del manejo de los costos y gastos vinculados con la empresa, no ha permitido que la rentabilidad se incremente año con año o esta sea representativa a favor de la misma, si se quiere superar aquello los costos y gastos deben ser manejados de forma mesurada y estar a la par de la necesidad de la entidad tanto

en adquisición de insumos, el desperdicio de material vinculado con los ciclos de producción y la contratación de personal no calificado dentro de los proceso de producción afecta directamente a la rentabilidad de la empresa Cuentas en Participación Langostiro - Coodaesvir.

### 3.2.2.2 Análisis de la inversión de Larvas de Camarón

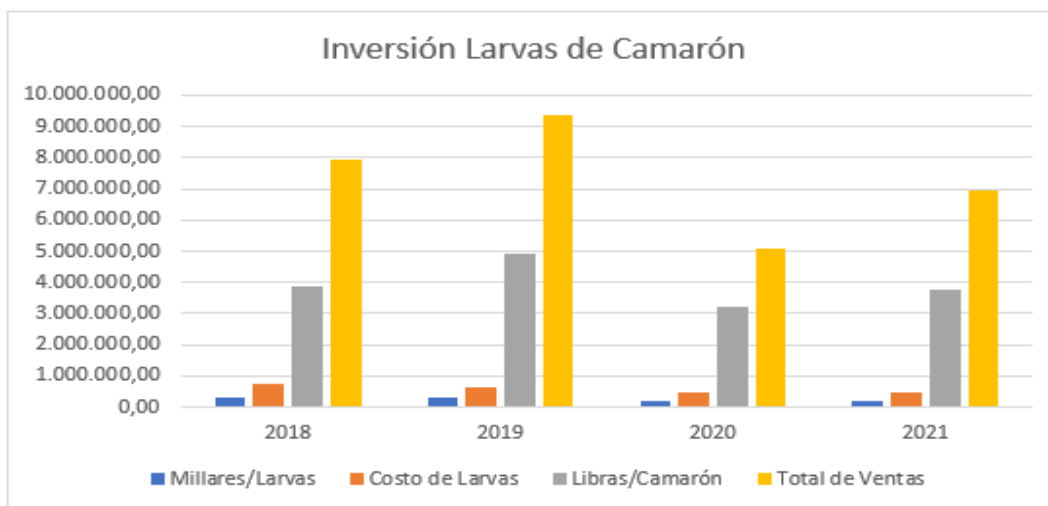
El análisis de inversión de larvas de camarón es una evaluación de los costos y beneficios de la producción de estas larvas de camarón; se puede incluir los costos de producción, así como el reporte de los ingresos generados por la venta de las libras de camarón. Se proporcionan información detallada sobre el análisis de costos de producción de larvas de camarón y su influencia en la rentabilidad de la empresa.

**4 Tabla 4 Estados Financieros de la empresa Coodaesvir 2018 – 2021**

<b>Ejercicio Económico</b>	<b>Millares/Larvas</b>	<b>Costo de Larvas</b>	<b>Libras/Camarón</b>	<b>Total de Ventas</b>
2018	294.646,00	\$ 769.659,19	3'853.037,60	\$ 7'949.580,39
2019	293.300,85	\$ 651.100,00	4'896.427,90	\$ 9'374.049,02
2020	211.501,38	\$ 468.505,30	3'200.159,15	\$ 5'076.305,34
2021	219.961,20	\$ 464.328,32	3'748.083,88	\$ 6'962.470,83

Fuente: Estados Financieros de empresa Cuentas en Participación Langostiro – Coodaesvir

### 3 Figura 3 Análisis de la inversión de Larvas de Camarón



Fuente: Estados Financieros de empresa Cuentas en Participación Langostioro - Coodaesvir

#### Análisis

Desde el año 2018 en el que se invierte en 294.646,00 millares de larvas de camarón lo que costó a la empresa \$ 769.659,19, de los cual se obtuvo 3'853.037,60 libras de camarón, dando un total de ventas para ese año de \$ 7'949.580,39. En años posteriores el costo de larvas para el 2019 fue de \$ 651.100,00 teniendo en cuenta que se vendieron 4'896.427,90 libras de camarón, dando un margen de utilidad de \$ 9'374.049,02, el mismo que no volvería a repetirse en los años venideros en el caso del 2020 el total de ventas neto fue de \$ 5'076.305,34 y en el año 2021 se incrementó en \$ 6'962.470,83.

Para el mejoramiento de las ventas la inversión debe ser óptima pues en muchos casos los años 2018 y 2019 esta va en los \$ 769.659,19 y \$ 651.100,00, para el año 2020 es de \$ 468.505,30 y para el año 2021 alcanza apenas los \$ 464.328,32 dólares americanos.

Sumado a ello se debe adquirir larva de camarón de calidad óptima, pues de ello depende también la demanda del producto en el mercado y su venta por libras, así como la reputación de la empresa que lo comercializa, pues de existir un buen producto no existe a la par fidelidad del consumidor final.



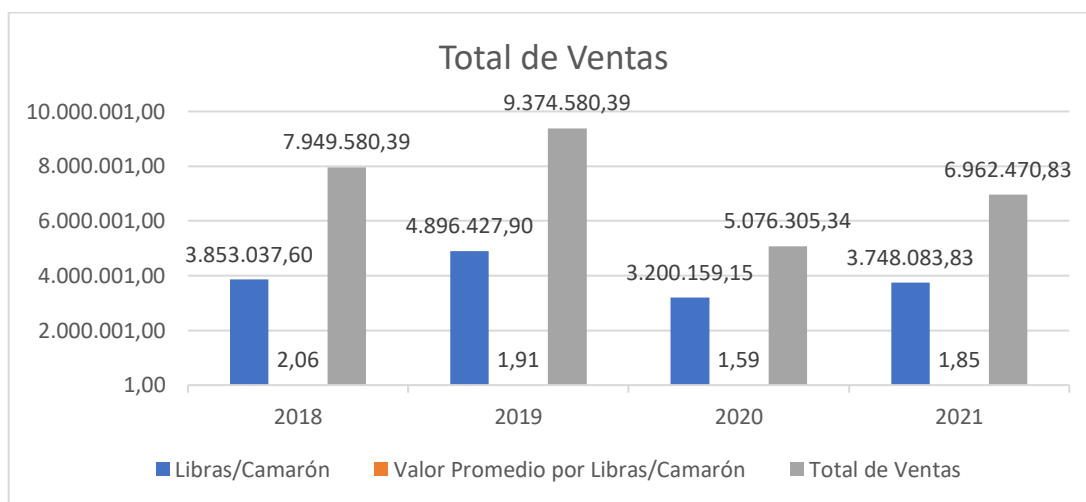
Otro de los factores que incide al respecto además es el valor promedio en el mercado de la libra de camarón, esto además no es constante y logra con los otros valores citados incidir además en su total de ventas.

**5 Tabla 5 Valor promedio por Libra de Camarón**

<b>Ejercicio Económico</b>	<b>Libras/Camarón</b>	<b>Valor promedio por Libra/Camarón</b>	<b>Total de Ventas</b>
2018	3'853.037,60	\$ 2,06 c/lb	\$ 7'949.580,39
2019	4'896.427,90	\$ 1,91 c/lb	\$ 9'374.049,02
2020	3'200.159,15	\$ 1,59 c/lb	\$ 5'076.305,34
2021	3'748.083,88	\$ 1,85 c/lb	\$ 6'962.470,83

Fuente: Estados Financieros de empresa Cuentas en Participación Langostiro – Coodaesvir

**4 Figura 4 Valor Promedio por Libra de Camarón y/o Total de Ventas**



Fuente: Estados Financieros de empresa Cuentas en Participación Langostiro – Coodaesvir

## **Análisis**

Tanto en los años 2018 y 2019 el valor promedio de la larva de camarón varía de los \$ 2,06 c/lb a \$ 1,91 c/lb, este precio va a la baja para el año 2020 donde cada libra tiene un costo de \$ 1,59 c/lb y en los años 2021 sufre un incremento de \$ 1,85 c/lb. En este caso el valor total de ventas está vinculado directamente a las libras de camarón adquiridas año a año y su coste en cada uno de ellos.

### **3.2.2.3 Inversión en mano de obra directa**

Ello influye dentro del mejoramiento de la rentabilidad de una compañía, pues es la inversión de mano de obra calificada, en el caso de una empresa esta debe efectuar el proceso de contratación acorde a las necesidades operativas existentes y no debe ser un proceso que se tome al azar.

En este caso el 50% de la mano de obra no es calificada, ello no aporta ni al interés conjunto de la empresa y tan solo se suma en nómina a los diversos gastos operativos, de suministros, e inversiones las que no agregan valor económicamente sustancial a la entidad camaronera.

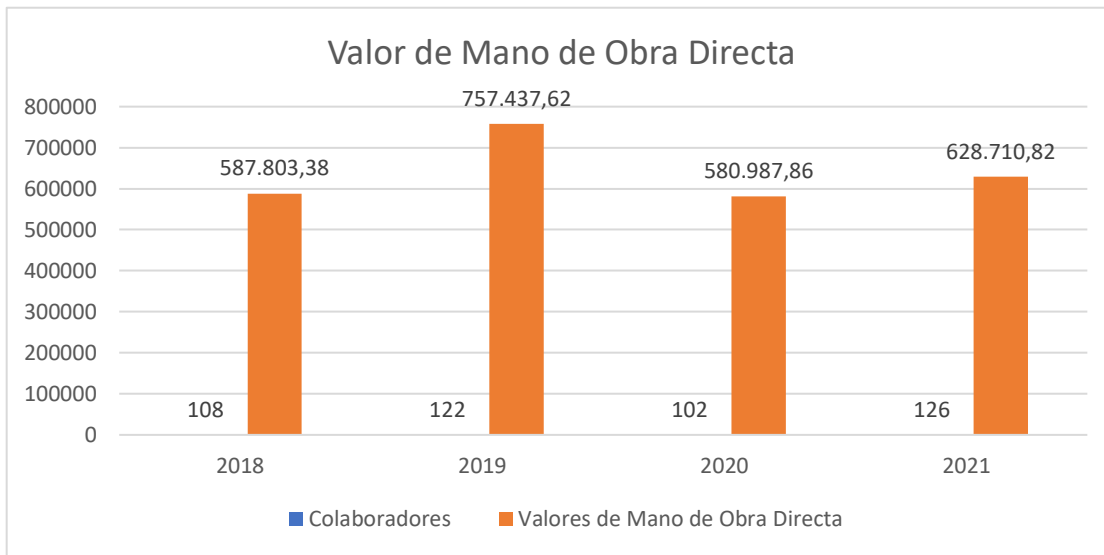
En este caso vamos a analizar la inversión directa en lo referente a mano de obra.

**Tabla 6 Valor Mano de obra**

<b>Ejercicio Económico</b>	<b>No. de Colaboradores</b>	<b>Valor de Mano de Obra Directa</b>
2018	108	\$ 587.803,38
2019	122	\$ 757.437,62
2020	102	\$ 580.987,86
2021	126	\$ 628.710,82

Fuente: Roles de pago de empresa Cuentas en Participación Langostioro - Coodaesvir

**Figura 5 Análisis de la inversión de Mano de Obra Directa**



Fuente: Roles de pago de empresa Cuentas en Participación Langostioro - Coodaesvir

### **Análisis**

La inversión en el caso de la mano de obra se incrementó desde el año 2018 a 108 colaboradores lo que da un costo de \$587.803,38 en ese año. Para el 2019 esta cifra sube el número de colaboradores a 122 aumentando el valor de la mano de obra a \$ 757.437,62, luego en el 2020 como fruto de la pandemia a nivel global, el número de colaboradores baja a 102 y el valor de la mano de obra es de \$ 580.987,86 dólares americanos.

Superado este acontecimiento global en cierta medida el número de colaboradores se incrementa drásticamente de 108 a 126 lo que aumenta en \$628.710,82 el valor de la mano de obra directa. La empresa debe optimizar recursos optimizando al mismo tiempo el número de colaboradores que en forma de mano de obra calificada, sumen a este propósito.

## **CAPÍTULO 4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Dentro de la presente discusión de resultados, se tomará en cuenta el diagnóstico de los elementos del costo de producción de la Empresa Langostino – Coodaesvir, mediante el análisis de la información contable y financiera, teniendo en cuenta la situación actual de la empresa.

Junto con ello se tratará sobre la materia prima directa, en este caso su compra y como la búsqueda de abaratar costos, incide directamente con la producción interna y la afecta económicamente. Otro de los factores presente dentro de esta discusión de resultados es la contratación de la mano de obra directa, que sumada a los dos primeros forman parte de una reacción en cadena.

A ello se suma la no existencia de políticas para el control de calidad, esta problemática junto a los factores antes citados, terminan por afectar económicamente a la Empresa Cuentas en Participación Langostioro – Coodaesvir, año con año.

Previo a la discusión de resultados, se fundamentan en la práctica cada uno de los factores expuestos al tiempo que se efectuará un proceso comparativo entre la definición y la práctica real que se le da a la misma a nivel laboral.

### **4.1 Metodología para el Control de los Costos de Producción**

Previo a hablar sobre la Metodología para el control de los costos de producción, es importante tratar este tema desde la perspectiva de la gestión de costos, la misma que está integrada por un área gerencial en la organización, la cual se vale de conocer exhaustivamente los procesos a nivel organizacional, mediante la aplicación de herramientas que integran tanto la contabilidad de costos, la gestión, así como el uso de técnicas y estrategias de control que generan una indagación valiosa, permitiendo el análisis integral de las actividades y operaciones que desarrolla la empresa (Meleán y Torres, 2021).

La gestión de costos involucra planificación y control, en este caso la planificación establece objetivos y estrategias, mientras que el control emplea información precisa para detectar desviaciones y ajustar los planes en consecuencia. Además, los costos como tal no bastan no

bastan para que se logre determinar la rentabilidad, pues junto con ello hay que tener en cuenta a los métodos de gestión, calidad, flexibilidad a nivel productivo entre otros factores.

Uno de los actores importantes es el proceso de producción el mismo que se adapta a los recursos humanos, económicos y contextos de producción disponibles, aunque esté basado en un modelo metodológico híbrido de desarrollo (Gértrudix, et al., 2017).

La Materia Prima es un elemento importante del costo de producción, ya que es el punto de inicio del proceso de producción y constituye un factor significativo. La materia prima puede ser directa (materiales sujetos a transformación) o indirecta. La mano de obra referencialmente trata sobre las actividades de orden físico y mental que los trabajadores transforman las materias primas en productos terminados.

Existen mano de obra directa e indirecta, es esencial pues sin la participación humana no sería posible la producción de ningún artículo culminado, junto con ello, los Costos Indirectos de Construcción, incluye materiales indirectos, mano de obra indirecta y cargas fabriles, el costo de compra y mantenimiento de las instalaciones de producción entre otros (De Jesús et al., 2022).

El costo de producción es un factor crítico para el éxito de cualquier organización. La gestión adecuada de los costos puede hacer que la empresa sea más eficiente y competitiva, lo que se traduce en una mayor rentabilidad y una posición más sólida en el mercado. Una buena gestión de los costos puede ayudar a la empresa a tomar de diversa índole (Rodríguez et al, 2020).

La gestión de costos también ayuda a las empresas a identificar oportunidades para reducir los costos. Esto puede lograrse mediante la revisión y optimización de los procesos de producción, la eliminación de actividades innecesarias y la reducción de desperdicios. Además, la gestión adecuada de los costos puede ayudar a las empresas a identificar áreas donde se pueden hacer inversiones para mejorar la eficiencia, como la adquisición de nuevas tecnologías o la mejora de la capacitación del personal.

En resumen, la gestión de los costos de producción es esencial para cualquier organización que desee mantener una posición competitiva en el mercado actual. La adecuada gestión de los costos ayuda a las empresas a identificar oportunidades para mejorar la eficiencia, reducir costos y aumentar la rentabilidad. Además, la gestión adecuada de los costos permite fijar precios, la mejora de la calidad junto con la inversión en nuevas tecnologías. Por lo tanto, la gestión adecuada de los costos es elemental para crear valor y ventaja competitiva en cualquier organización.

Siendo la metodología la reproducción procede de tomar decisiones sobre lo viable de un proyecto en base al análisis costo – beneficio, de un proyecto proponiendo el control de costos de producción.

Para el efecto se ha considerado los siguientes puntos:

**Adquisición de Larva.** - Se debe considerar por lo menos dos propuestas para compra de larva; considerando en primera instancia que provenga de laboratorios 100% certificados, cuya sobrevivencia sea alta y si llegase a ocurrir algún inconveniente, estos proveedores respondan positivamente ante el problema que se suscitase. La adquisición de larva es el primer paso para empezar con una producción eficiente de la cual tengamos excelentes resultados, tomar en cuenta que sea un profesional en el área el encargado de esta compra.

**Mano de Obra.** - Otro de los puntos de mayor afectación que es el causal para que los costos de producción no tengan el control debido es la mano de obra; se debe empezar por contratar un jefe de producción con la debida preparación y experiencia, que garanticen una buena jefatura de producción. Evitar contrataciones de colaboradores empíricos, estas personas pueden tener experiencia en el cargo, pero sin embargo ante situaciones adversas no tienen el conocimiento científico para afrontar una irregularidad y además no se dejan ayudar, ni aceptan recomendaciones por parte de los técnicos que visitan las camaroneras.

Al mantener estándares alto en la contratación del personal se mejoran las fases de producción; ya que este profesional, empezará redactando un manual de producción y pesca acorde al área donde se encuentra estas piscinas. Así mismo determinará las funciones de cada uno de sus subordinados, no está demás indicar que estos pasarán un filtro de contratación donde el responsable del área de producción jugará un papel importante, al

verificar si el personal que va a estar a cargo de las fases de inicio, engorde y pesca son idóneos para el cumplimiento de todas funciones que van a ser encomendadas.

**Adquisición de Balanceado.** - Con la diversidad de balanceados que se ofrece en el mercado, se recomienda realizar un estudio detallado de las mejores opciones, tomando en cuenta además experiencias de otros camaroneros que orientará a la toma de decisión del producto que se utilice en la corrida. En este caso lo más factible es regirse por los beneficios que ofrece el producto que proyecte una mejor conversión, en un menor tiempo, aunque el costo de éste sea un poco mayor que los demás, se deberá optimizar la calidad y no el precio. Y más aún, al contar ya con un profesional en el área de producción se va a evitar el desperdicio del balanceado, puesto que la alimentación será con las dosis correctas y necesarias.

**Infraestructura.** – Nuevamente juega un papel importante el responsable de la producción, puesto que este tendrá establecido en su protocolo los pasos a seguir después de cada cosecha; como es dejar secar las piscinas para realizar la remoción de tierra, aplicar cal y dejar un desnivel que dependerá del tamaño de las piscinas, finalmente se procederá al llenado a través de las compuertas.

#### **4.2 Costos de producción**

Desde su creación los costos a nivel general han constituido en elemento fundamental al ser aplicado, se convierten en la base para realizar cálculos y estimaciones precisas referente a precios y utilidades a nivel empresarial, en el caso de su aplicación dentro de la contabilidad formal, esta exige implícitamente dedicación para mantener los sistemas de información específicos que permitan la obtención de información oportuna que permita proyectar el negocio o empresa (Meleán y Torres, 2018). En este caso la aplicación de los costos de producción si se da de forma óptima permite la recolección de información óptima y con ella trabajar con los problemas que se presenten en la práctica o afecten la economía de la entidad o empresa.

En ese aspecto cotejando con la realidad de la empresa investigada, en lo referente a costos de producción a nivel conceptual se trata de obtener mediante los costos de producción las estimaciones precisas, en este caso la empresa Cuentas en Participación Langostioro –

Coodaesvir, invierte cada año en promedio entre \$ 769.659,19 y \$ 464.328,32 en la compra de larva de camarón en este caso citando las cifras del primer y último año de estudio como referencias. A pesar de la existencia de información referencial para efectuar este tipo de compra existe una marcada diferencia dentro de las estimaciones en el momento de la inversión.

En este caso para el año 2019 en sus ejercicio económico, se obtuvo de las ventas la cantidad de \$ 9'374.049,02, en este caso si se resta los costos y gastos en \$ 9'431.624,16 su rentabilidad se ve afectada \$ -57.575,14. Ello se repite dentro del ejercicio económico para el año 2020 mismo que tomamos como referencia, fruto de las ventas en ese año se obtuvo \$ 5'076.305,34, pero al restarle los costos y gastos en un total de \$ 5'475.063,70 dan como resultado un saldo negativo dentro de su rentabilidad \$ -398.758,36.

Este referente pone de manifiesto que, a pesar de la existencia de la información dentro de la empresa, en la práctica no se toman en cuenta los datos pertenecientes a los costos de producción como para poder evitar ocurran este tipo de inconvenientes de orden económico, que afecten la rentabilidad de la empresa.

Otro de los factores que se vinculan en el caso de la presente investigación, y que inciden directamente en el nivel de rentabilidad, es el caso de los precios en los que se obtiene la materia prima y este tipo de decisiones termina afectando las utilidades a nivel empresarial al ser usadas de forma desmedida, nos referimos a la compra de materia prima directa.

#### **4.3 Materia Prima Directa**

La materia prima directa constituye una parte fundamental e integral del bien de en producción, siendo plenamente reconocible y determinable, ello involucra desde la compra de materiales hasta la salida del producto terminado (Agila y Romero, 2021). En este caso la materia prima directa pasa a ser larva de camarón, la cual debe provenir de laboratorios plenamente certificados, para que de esta forma se garantice la calidad del producto final que llega al consumidor.



En mención de la larva está en la práctica, no se la adquiere en laboratorios calificados, lo que incide en la mortalidad de la misma, puesto que la larva debe ser aclimatada, posteriormente se las traslada a estanques de engorde donde se la alimenta hasta que llegue el momento de su cosecha, misma que en la práctica ha dejado en los años 2019 y 2020 años saldos negativos y un margen de utilidad ínfimos en el último año de estudio para el 2021 dando un total de apenas de \$ 176.069,68.

Sumado a este factor, se le agregan las compras que se realizan de los insumos de forma desmedida, al no contar con un profesional en el área, en el caso de la alimentación de la larva de camarón, este insumo se desperdicia en un 35%. Para el efecto la entidad deberá contar con un protocolo de control de los elementos referentes al uso de este insumo, revirtiendo en la práctica este problema y evitar el incremento de pérdidas para la empresa.

#### **4.4 Mano de Obra Directa**

Muchas veces los diversos procesos entre ellos los de fabricación, tienen ciertos niveles de afectación, muchas veces estos se ven afectados, por las relaciones humanas, sumado a ello las variables del entorno, lo que genera muchos cambios entre ellos los de índole económico los cuales llegan afectar los resultados en el caso de los procesos a nivel empresarial (Quispe, 2019). En este caso nos referimos al personal que ingresa a laboral en puestos vinculantes con las frases de producción y que en la práctica aporta poco o nada en este proceso.

En el caso de la empresa Cuentas en Participación Langostioro – Coodaesvir, la persona encargada dentro del área de producción, no posee la formación técnica-profesional dentro del área específica del manejo, traslado, producción y cosecha de la larva del camarón, no poseer experiencia como profesional calificado, uno de los problemas derivados es el desperdicio de insumos, sumado a ello la carencia de protocolos de producción, ponen en riesgo los resultados económicos de la empresa.

En este caso los colaboradores de la misma al no poseer la inducción requerida para la alimentación de la larva de camarón y al momento de distribuir el alimento en cantidades óptimas en las piscinas, terminan desperdiciando el insumo en un 35%, lo que genera grandes pérdidas económicas a nivel empresarial.

Sumado a todo lo citado de forma previa, se ha verificado que no existe una preparación previa de las piscinas de forma técnica, al momento de recibir la larva y el personal al no poseer experiencia calificada en el área, crea un nuevo factor, el que, debido a su escasa experiencia en el rubro citado, incide en el aumento de la mortalidad la de larva de camarón.

En este caso la contratación de la mano de obra directa exige responsabilidad de índole social, la cual debe darse en todo tipo de empresas, ello incluye a grandes firmas y al sector privado.

#### **4.5 Políticas de Control de Costos de Producción**

Las políticas de control de costos de producción son fundamentales dentro de una empresa, pues tienen en cuenta un conocimiento apropiado tanto de las materias primas, la mano de obra, además de los costos indirectos que provienen de fabricación, convirtiéndose en imprescindible para fines operativos vinculados con la rentabilidad y estrategia, pues se considera además los costos afines con el diseño, administración, comercialización y distribución óptima del producto (Melean y Torres, 2021).

Con ello las políticas de control de costos de producción se convierten en la práctica en un conjunto de medidas y estrategias diseñadas para el monitoreo y gestión de aquellos costos relacionados con la producción de bienes o servicios. Estas políticas y su aplicación dependen en la práctica de cada empresa y las normas que tengan instituidas en las mismas y su simplificación, para que los empleados puedan de esta forma acatarlas sin reparo ni confusiones.

A nivel institucional es importante conocer además el entorno interno de las organizaciones, sino además poseer el tanto el conocimiento y el desempeño de sus procesos, pues la información perteneciente a los costos de producción en los artículos manufacturados o productos finales, no es suficiente efectuar la planeación o control, pues se necesita poseer amplia perspectiva que logre incluir todas las etapas pertenecientes a la cadena de valor (Melean y Torres, 2021).

Recordemos que estas políticas tienen como objetivo fundamental la reducción de costos de producción y el aumento de la eficiencia en lo referente a la gestión de recursos, ello puede incluir el control de inventario y la gestión adecuada de los recursos humanos y materiales.

Las Políticas de Control de Costos de Producción son factor esencial para que una empresa pueda competir de forma eficaz en el mercado, pues estas permiten reducir costos y aumentar la rentabilidad, lo que a la larga puede representar para la misma, una mayor estabilidad y crecimiento a largo plazo.

En ese caso se torna imperante la actualización de políticas de control que permitan el accionar de varios procesos los cuales deben estar vigilados operativamente por el accionar de los trabajadores, como de los apartados de este manual, que servirá como referencia para el desenvolvimiento laboral como profesional, permitiendo a la empresa Cuentas en Participación Langostioro – Coodaesvir, junto con la aplicación de la técnica contable, el incremento de la rentabilidad.

#### **4.5 La técnica contable**

La técnica contable es esencial para evaluar el control interno de una organización, ya que proporciona herramientas y metodologías para identificar y analizar los procesos financieros y contables de la empresa. El control interno se refiere a los procedimientos y políticas implementados por una empresa para garantizar la confiabilidad y la integridad de su información financiera. Al evaluar el control interno, se busca identificar áreas de mejora y riesgos potenciales en la gestión financiera de la empresa. Una técnica contable sólida permite llevar a cabo una evaluación exhaustiva del control interno y establecer medidas para mejorar la gestión financiera de la empresa (Acosta et al, 2021)

Por otro lado, mantener un control interno adecuado es crucial para el crecimiento de las utilidades y el desempeño organizacional. Un control interno eficaz puede ayudar a prevenir fraudes y errores en la gestión financiera, lo que a su vez puede mejorar la imagen y reputación de la empresa ante sus clientes, proveedores y accionistas. Además, un control interno sólido puede permitir una mejor planificación financiera, lo que puede resultar en una toma de decisiones más informada y una reducción de costos a largo plazo. En resumen, una técnica contable sólida y un control interno adecuado son aspectos esenciales de una buena gestión financiera efectiva y pueden tener un impacto significativo en el éxito y crecimiento de una organización.

Las presentes técnicas contables, merecen ser aplicadas en toda empresa por contadores capacitados dentro de esta área, al permanecer actualizados dentro de su campo, por ello es importante el análisis de la empresa y las distintas herramientas de costo que se están empleando y saber si estas funcionan adecuadamente en la práctica.

Hay que tener en cuenta que el objetivo elemental del análisis de los costos, es una toma de decisiones eficientes y eficaces que conjuntamente con una óptima comunicación entre gerencia y contabilidad, permita el mejoramiento de la rentabilidad a nivel financiero y económico de la entidad, que en todo momento tiene que tomar decisiones que llevan implícitas algún tipo de riesgo.

## CONCLUSIONES

Dado el caso dentro de este ítem tomaremos en cuenta los objetivos específicos planteados en este proceso investigativo para en cada uno de ellos general las conclusiones pertinentes al término de la presente investigación.

- En el primer objetivo específico, se encuentra el diagnosticar los elementos del costo de producción de la empresa Cuentas en Participación Langostioro – Coodaesvir, mediante el análisis de la información contable y financiera; herramienta importante para asegurar la gestión eficiente y rentable de la empresa, a través de este estudio se ha podido identificar varios elementos como materiales directos, mano de obra directa; permitiendo tener una visión clara y detallada de los recursos utilizados en el proceso productivo e identificar las posibles ineficiencias o áreas que necesitan mejora en el proceso productivo.

Por ejemplo, a nivel general existen diversos factores que terminan afectando la producción, van desde la compra de insumos caros para larvas de escasa o mala calidad, lo que se repite en todas las fases de producción, afectando al final la calidad del producto como el índice de ventas, lo que crea un margen de utilidad ínfimo, resultado el cual se repite en cada ciclo de producción.

- En el caso del segundo objetivo al establecer una metodología que permita el control de los costos de producción de la empresa Cuentas en Participación Langostioro – Coodaesvir, una metodología eficiente y bien estructurada permitirá tener una comprensión clara de los costos asociados a la producción y desarrollar estrategias para optimizarlos, facilitando la identificación de los puntos de mejora en los procesos productivos y permitirá tomar acciones correctivas oportuna.

Siendo en nuestro caso la carencia de operatividad de los colaboradores parametristas, la desactualización y falta de cumplimiento de las políticas de control de costos de producción, no permiten obtener al final la rentabilidad esperada; y a su vez obtener un producto de mejor calidad que pueda competir en el mercado nacional o pueda constituirse en favorito del público consumidor o no pueda ser exportado debido a su falta de calidad.

## RECOMENDACIONES

Basada en la información recopilada en esta investigación, se proporciona recomendaciones que considero pueden ser útiles para el desarrollo de las actividades de la empresa, el control de costos de producción y establecimiento de herramientas para el mejor funcionamiento de los procesos.

- Compare los costos de producción con empresas similares de la industria, esto le permitirá evaluar la competitividad de la empresa en términos de rentabilidad; así mismo mantener un monitoreo y revisión continuos de los costos de producción que garanticen la permanencia bajo control a lo largo del tiempo. Recuerde que el análisis de los elementos del costo de producción es muy importante para incrementar la rentabilidad y competitividad de la empresa. Trabaje en estrecha colaboración con los equipos de contabilidad y producción para garantizar la precisión de los datos y la eficacia de los resultados.
- Establecer una metodología efectiva para controlar los costos de producción es crucial para mejorar la eficiencia operativa y maximizar la rentabilidad; asegúrese que los empleados involucrados en la producción y el control de costos comprendan la importancia de la metodología y estén capacitados para registrar datos de manera precisa y oportuna. Adoptando un sólido método de control de costos, la empresa estará mejor preparada para optimizar sus operaciones y lograr un mayor éxito financiero. La disciplina en la gestión de costes es esencial en cualquier industria para seguir siendo competitiva.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acosta Ruiz, N., Villafuerte de la Cruz, A., Soto Abanto, S. E., & Chavez Huashuayllo, H. L. (2021). Internal control and financial management of a food supplier company. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180–191.  
<https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>
- Benzaquen de las Casas, Jorge. (2018). La ISO 9001 y la administración de la calidad total en las empresas peruanas. *Revista Universidad y Empresa*, 20(35), 281-312.  
<https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.6056>
- Caicedo Monserrate, D. L., Beltrán Mora, M., Espinoza Pambaya, O. E., Cevallos Cortez S. A. (2021). Incidencia de la información contable en la toma de decisiones de las empresas. *Revista Científica FIPCAEC*. Edición 25, Vol. 6, No 3, 162-172 DOI:  
<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.433>
- Caraveo, Z. K. G., & Mayo, H. A. (2020). Construcción de Cubo OLAP en Microsoft Analysis Services y Microsoft Excel. *Revista de Investigación en Tecnologías de la Información: RITI*, 8(15), 41-49.  
<https://doi.org/10.36825/RITI.08.15.005>
- Camilli Trujillo, C., Arroyo Resino, D., Asensio Muñoz, I. I., & Mateos Gordo, P. (2020). Hacia la educación basada en la evidencia: un método y un tema. *Revista Electrónica En Educación Y Pedagogía*, 4(6), 69-85.  
<https://doi.org/10.15658/10.15658/rev.electron.educ.pedagog20.05040606>
- Charles-Leija, Humberto, Sánchez Rodríguez, Rogelio, & Ramírez Jaramillo, Ana Laura. (2020). Formulación y evaluación de proyectos, una reflexión para las Pymes Agroindustriales de México. *Ciencias administrativas*, (16), 78-89.  
<https://dx.doi.org/https://doi.org/10.24215/23143738e067>
- Chávez Cruz, G. J., Chávez Flores, R. D., & Maza Iñiguez, J. V. (2022). Medición de Activo Biológico aplicando NIC 41 cuando la producción pasa al siguiente ejercicio económico. Caso empresa la Esperanza. *Sociedad & Tecnología*, 5(S2), 299–313.  
<https://doi.org/10.51247/st.v5iS2.270>
- Cuadrado-Avilés, D., Masapanta-Alomoto, D., & Cárdenas-Pérez, A. (2022). Análisis de un sistema de Contabilidad de Costos y su incidencia en la rentabilidad de los negocios artesanales de la parroquia La Victoria, cantón Pujilí, provincia de

Cotopaxi durante el período 2019-2021. *Revista Publicando*, 9(35), 33-49.  
<https://doi.org/10.51528/rp.vol9.id2337>

De la Lama Zubirán, P., de la Lama Zubirán, M. A., & de la Lama García, A. (2022). Los instrumentos de la investigación científica. Hacia una plataforma teórica que clarifique y gratifique. *Horizonte e Ciencia*, 12(22), 189–202.  
<https://doi.org/10.26490/uncp.horizonteciencia.2022.22.1078>

De Rada, V. D. (2018). Encuestas presenciales con cuestionario de papel y ordenador. Una comparativa en preguntas de actitudes. *Papers. Revista de Sociologia*, 103(2), 199-227.  
<https://doi.org/10.5565/rev/papers.2301>

Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapón Alva, F. A. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú. *Visión de futuro*, 27(1), 160-181.  
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>

Eras-Agila, R. de J., & Meleán-Romero, R. (2021). Ecosistemas de producción camaroneros: Estudios y proyecciones para la gestión de costos. *INNOVA Research Journal*, 6(3.1), 41–59. <https://doi.org/10.33890/innova.v6.n3.1.2021.1833>

Gaytán Cortés, Juan. (2020). El plan de negocios y la rentabilidad. *Mercados y Negocios*, 21(42), 143-156. Epub 10 de octubre de 2020.  
<https://doi.org/10.32870/myn.v1i42>

Gaibor-Gaibor, J., Troya-Terranova, T. C., Peralta-Meza, J. N., & Garofalo-Velasco, D. (2021). Diseño de las organizaciones de servicios en las empresas manufactureras. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN : 2588-090X. *Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP)*, 6(1), 202-210. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.436>

García, V. T. G., García, X. M. G., & Castillo, D. F. P. (2021). Sistemas contables una herramienta de gestión financiera para la toma de decisiones en las pymes del cantón Chimbo, provincia Bolívar año 2020. *Pro Sciences: Revista de Producción, Ciencias e Investigación*, 5(38), 86-95. <https://doi.org/10.29018/issn.2588-1000vol5iss38.2021pp86-95>

Gértrudix Barrio, M., Rajas Fernández, M., & Álvarez García, S. (2017). Metodología de producción para el desarrollo de contenidos audiovisuales y multimedia para MOOC. *RIED: revista iberoamericana de educación a distancia*, 20(1), 183-203.  
<http://dx.doi.org/10.5944/ried.20.1.16691>



- Guevara Alban, G. P., Verdesoto Arguello, A. E., & Castro Molina, N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Gil-León, J., Rosso-Murillo, J., y Ocampo-Rodríguez, J. (2018). Nivel de apalancamiento y estabilidad financiera empresarial: caso de firmas de Colombia y Argentina. *Revista Finanzas y Política Económica*, 10 (2), 309-325. doi: <http://dx.doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.2018.10.2.4revfinanzpolitecon.2018.10.2.4>
- Guerrero, P., Hurtado-Salazar, A., & Ceballos-Aguirre, N. (2018). Estudio técnico y económico de cuatro variedades de quinua en la región Andina central colombiana. *Revista Luna Azul*, (46), 167-180. <https://doi.org/10.17151/luaz.2018.46.10>
- Gómez-Rivadeneira, J. S., Loor-Vélez, D. L., & Pérez-Briceño, J. C. (2018). Gestión estratégica de costos vista desde una perspectiva contable. *Polo del conocimiento*, 3(1 Mon), 164-190. 10.23857/pc.v3i1 Mon.706
- Guamán Ochoa, M. M., Cárdenas Arias, B. E., Siguenza-Guzman, L., & Segarra, L. (2020). Integración de información de costos para la toma de decisiones en industrias de ensamblaje. *Revista Economía Y Política*, (31), 100–117. <https://doi.org/10.25097/rep.n31.2020.07>
- González-Vega Alba Maria del Carmen, Molina Sánchez Rubén, López Salazar Alejandra, López Salazar Gloria Leticia. (2022). La entrevista cualitativa como técnica de investigación en el estudio de las organizaciones. *New Trends in Qualitative Research*, 14, e571. <https://doi.org/10.36367/ntqr.14.2022.e571>
- Heredia Llatas, F. D. & Torres Vilchez H. T. (2019). Gestión de la morosidad para mejorar la rentabilidad de la Caja de Ahorro y Crédito de José Leonardo Ortíz–2018. *TZHOECOEN*, 11(2), 92-103. <https://doi.org/10.26495/rtzh1911.231309>
- Husain-Talero, S. (2018). Análisis de los costos de producción y la cadena de valor de las plantas tradicionales que cultivan los campesinos de Cundinamarca, Colombia. *Cuadernos de Desarrollo Rural*, 15(82), 97-114. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cdr15-82.acpc>
- Illescas-Guillén, L. P., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 92-125.

<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i10.690>

- Illingworth Potes, J. R. (2021). Sistemas de costos de producción por procesos en el sector camaronero y su incidencia en la rentabilidad. *Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil*, 24-25 <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4795>
- Jaramillo-Ruiz, J., Moreno-Narváez, V., & Torres-Palacios, M. (2020). Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable–tributario de activos biológicos en empresas camaroneras. *Cienciamatria*, 6(2), 310-337. DOI [10.35381/cm.v6i2.371](https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.371)
- Juárez-Rosales, J. J., Ponce-Palafox, J., Román-Gutiérrez, A. D., Otazo-Sánchez, E. M., Pulido-Flores, G., Marmolejo-Santillán, Y., Tapia-Varela, R., & Benítez-Mandujano, M. A. (2021). Factores técnicos del manejo de la calidad agua y sedimento en policultivo camarón-tilapia en estanques. *Revista MVZ Córdoba*, 27(1), 2021. <https://doi.org/10.21897/rmvz.2147>
- Kuster-Nieves, C. R., & Golpe-Cervelo, A. M. (2021). Estado y madurez del conocimiento actual en el debate acerca de diferencias y convergencias de la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Gestión. *Brazilian Journal of Business*, 3(1), 804-831. <https://doi.org/10.34140/bjbv3n1-041>
- Llanes Montes Aleida, Miranda Hernández Kenia, Quesada Hernández Patricia Virgen, Ramírez Escalona Tamara y Lemes Díaz Naivy (2019): "La evaluación de los costos y su incidencia en los resultados. Estudio teórico", *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (julio 2019). En línea: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/evaluacion-costos-resultados.html>  
<https://hdl.handle.net/20.500.11763/oel1907evaluacion-costos-resultados>
- Machado-Guamantario, J. E., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Evaluación y medición del principio del devengado en el sector público no financiero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 160-194. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i10.692>
- Mackay Castro, C. R., Escalante Bourne, T. M., Mackay Véliz, R. A., & Escalante Ramírez, T. A. (2021). Importancia del marketing para el posicionamiento de los emprendimientos en Ecuador. *Revista Publicando*, 8(31), 142-152. <https://doi.org/10.51528/rp.vol8.id2240>
- Martínez Reina, A. M. y otros. (2019). Entorno tecnológico y socioeconómico de la habichuela larga en el Caribe Húmedo de Colombia. *Revista Ciencia y Agricultura*, 16(2), 7-24. DOI: <https://doi.org/10.19053/01228420.v16.n2.2019.9114>.  
<http://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/2842>

- Mayorga-Morales, T. P., Villacis-Uvidia, J. F., & Lara-Haro, D. M. (2020). La contabilidad gubernamental y su aporte al desarrollo económico del Ecuador. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN: 2588-090X. *Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP)*, 5(4), 212-223.  
<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i4.304>
- Meleán-Romero, R., & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(21), 131-146.  
<https://doi.org/10.17163/ret.n21.2021.08>
- Molina Cedeño Karla, Molina Cedeño Pedro, & Laje Montoya José. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación*, 4(1), 15-20.  
<https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566>
- Moreno-Salazar, Y. D., Celi-Vivanco, Y. M., Largo-Sánchez, N. Z., & Maldonado-Román, M. B. (2022). Contabilidad y costos: enfoque de costos por procesos y costos estándar. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN: 2588-090X. *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP)*, 7(2), 62-79.  
<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v7i2.559>
- Muyulema Allaica, C. A., Muyulema Allaica, J. C., Pucha Medina, P. M., & Ocaña Parra, S. V. (2020). Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de una empresa avícola integrada del Ecuador: caso de estudio. *Visionario Digital*, 4(1), 43-66.  
<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i1.1089>
- Mucha-Hospinal, L. F., Chamorro-Mejía, R., Oseda-Lazo, M. E., & Alania-Contreras, R. D. (2020). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Desafíos*, 12(1), e253.  
<https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>
- Palma, R. J. C., Merizalde, C. K. B., & Flores, F. M. F. (2018). Sistema de gestión y control de la calidad: Norma ISO 9001: 2015. *RECIMUNDO: Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento*, 2(1), 625-644.  
<https://doi.org/10.26820/recimundo/2.1.2018.625-644>
- Polimeni, R., Fabozzi, A., & Adelberg, A. (1997). *Contabilidad de Costos* (Vol. Tercera Edición). Bogota, Colombia: Martha Edna Suárez. Obtenido de

[https://drive.google.com/file/d/0B1yljg3v3iiCYkJXa3ViZ2FvNWM/view?resourcekey=0-ZnYn9n4MJOVuh\\_19Q4sn3w](https://drive.google.com/file/d/0B1yljg3v3iiCYkJXa3ViZ2FvNWM/view?resourcekey=0-ZnYn9n4MJOVuh_19Q4sn3w)

Pozzo, M. I., Borgobello, A., & Pierella, M. P. (2018). Uso de cuestionarios en investigaciones sobre universidad: análisis de experiencias desde una perspectiva situada. *Revista Latinoamericana de Metodología de las Ciencias Sociales*, 8(2).  
<http://dx.doi.org/10.24215/18537863e046>

Quintero Rivera, Juan José. (2020). Historia de la Contabilidad en Colombia y la Educación Contable. *Revista cadena de cerebros*, 4(1), 55–59.  
<https://doi.org/10.5281/zenodo.3942635>

Quisanga Llumiluisa, N. A. (2019). Estrategias financieras en el desarrollo de las PYMES. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA*, 6(02), 69–79.  
<https://doi.org/10.24133/sigma.v6i2.1675>

Quispe Canales, G. R., (2019). Diseño de un modelo de planificación de la mano de obra directa para la gestión de producción de empresas farmacéuticas. *Industrial Data*, 22(2), 65-74. <https://doi.org/10.15381/idata.v22i2.17391>

Rincón-Soto, C. A., Sánchez-Mayorga, X., & Cardona-Restrepo, L. M. (2019). Clasificación teórica de los costos. *Revista Escuela De Administración De Negocios*, (87), 193–206. <https://doi.org/10.21158/01208160.n87.2019.2448>

Ramírez Casco, A. del P., Sanandrés Alvarez, L. G., & Ramírez Garrido, R. G. (2019). Análisis de los costos ocultos en el proceso de producción industrial. *Revista de investigación Sigma*, 6(02), 51–61. <https://doi.org/10.24133/sigma.v6i2.1673>

Rincón, C., Molina, F., & Villarreal, F. (2019). *Contabilidad de Costos I* (Vol. 2da Edición). Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=OJgZEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA357&dq=contabilidad+de+costos&ots=j3sbSVctdR&sig=nIZYwDGB1uIUjPXqwMmRdewDIM#v=onepage&q=contabilidad%20de%20costos&f=false>

Rodríguez-Castilla, M. M., Quintero-Quintero, W., & Pacheco-Sánchez, C. A. (2020). Costos de producción: innovaciones y prácticas estratégicas de las mipymes manufactureras. *AiBi Revista De Investigación, Administración E Ingeniería*, 8(1), 131-139.  
<https://doi.org/10.15649/2346030X.720>

- Rodríguez Jiménez, D. F., & Valdés Vásquez, P. C. (2018). Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas. *Revista Visión Contable*, (17), 26–79. <https://doi.org/10.24142/rvc.n17a2>
- Rodríguez-Rodríguez, J., & Reguant-Álvarez, M. (2020). Calcular la fiabilitat d'un qüestionari o escala mitjançant l'SPSS: el coeficient alfa de Cronbach. *REIRE Revista d'Innovació I Recerca En Educació*, 13(2), 1–13. <https://doi.org/10.1344/reire2020.13.230048>
- Romero Carazas, R., Rosillo Ubillús, R. A., Montañez Cano, S. E., & Vásquez Villanueva, C. A. (2022). Propuesta de un sistema ABC para control de costos indirectos en Instituciones de Educación Básica. *Tesla Revista Científica*, 2(2), 16–33. <https://doi.org/10.55204/trc.v2i2.17>
- Ruiz Armijos, A. J., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C (2019). Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA* <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.476>
- Saccucci, Erika Ave Oria; Los desarrollistas urbanos y la producción de ciudad: análisis documental de la especulación en Córdoba; Universidad Nacional de La Plata. Facultad de Periodismo y Comunicación Social; Question; 1; 63; 9-2019; 1-18  
DOI: <https://doi.org/10.24215/16696581e196>
- Sánchez Flores, F. A. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *Revista digital de investigación en docencia universitaria*, 13(1), 102-122. <http://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Sánchez, M. J., Fernández, M., & Diaz, J. C. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. *RCUISRAEL* [online]. 2021, vol. 8, n. 1. <https://doi.org/10.35290/rcui.v8n1.2021.400>
- Salazar-Gómez, E., & Tobón, S. (2018). Análisis documental del proceso de formación docente acorde con la sociedad del conocimiento. *Revista Espacios*, 39(53). ISSN 0798-1015 <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-17.pdf>
- Serna, M. (2019). ¿Cómo mejorar el muestreo en estudios de porte medio usando diseños con métodos mixtos? Aportes desde el campo de estudio de elites. *EMPIRIA. Revista de Metodología de las Ciencias Sociales*, (43), 187-210. <https://doi.org/10.5944/empiria.43.2019.24305>

- Serrato Guana, A. D. (2019). Aproximaciones teóricas a la planeación estratégica y la contabilidad gerencial como elementos clave en la gestión de las pymes en Colombia. *Pensamiento & Gestión*, (46), 161-186. <https://doi.org/10.14482/pege.46.3580>
- Tomalá Miranda, V. F. (2019). Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad del cultivo de camarón en la compañía Gambalit SA de la provincia del Guayas, periodo 2017-2018 (Bachelor's thesis, Quevedo-UTEQ).
- Tramullas, Jesús (2020). “Temas y métodos de investigación en Ciencia de la Información, 2000-2019. Revisión bibliográfica”. *Profesional de la información*, v. 29, n. 4, e290417. <https://doi.org/10.3145/epi.2020.jul.17>
- Velásquez Carrillo, J. (2020). Caracterización de las Prácticas Contables de Costos y Presupuestos en las Unidades Productivas de la Comuna 8 de Villavicencio. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios)*. <https://doi.org/10.22579/23463910.197>
- Vergara Arrieta, J., & De La Espriella Jiménez, L. (2016). Aplicación de la contabilidad socio-ambiental en las pymes del sector industrial de Cartagena, retos y beneficios. *Aglala*, 7(1), 74–93. <https://doi.org/10.22519/22157360.899>
- Wang, Haiping, & Werbin, Eliana Mariela. (2018). Impacto de la compensación de los CEOs en la pertinencia de la información contable: la utilización del valor razonable. *Contaduría y administración*, 63(spe2), 1014-1032. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1624>
- Zambrano-Farías, Fernando José, Sánchez-Pacheco, María Estefanía, & Correa-Soto, Sara Rocío. (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(22), 235-249. <https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.03>

## WEBGRAFÍAS

[La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es el organismo técnico] (s.f.)

<https://www.supercias.gob.ec/portalscvvs/Institucion.php>

[ Cámara Nacional de Acuicultura] (s.f.) <http://www.camae.org/camaron/estas-son-las-diez->

[mayores-exportadoras-de-camaron-de-ecuador-el-producto-que-bate-record/](http://www.camae.org/camaron/estas-son-las-diez-mayores-exportadoras-de-camaron-de-ecuador-el-producto-que-bate-record/)

[Modelo de coste ABC] (s.f.) <https://www.eleconomista.es/diccionario-de->

[economia/modelo-de-coste-abc](https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc)

## ANEXOS

### Anexo 1. Contrato de Asociación para la inversión y transparencia

  
**CONTRATO DE ASOCIACIÓN PARA LA INVERSIÓN Y TRANSPARENCIA  
DE CONOCIMIENTOS EN LA SIEMBRA, CRÍA, PRODUCCIÓN Y  
COMERCIALIZACIÓN DE ESPECIES BIOACUÁTICAS (CAMARÓN Y  
OTRAS ACTIVIDADES**

Consta por este documento que, en esta fecha, se celebra el contrato de asociación para la inversión y transparencia de conocimientos en la siembra, cría, producción y comercialización de especies bioacuáticas y demás declaraciones y convenciones que se determinan al tenor de las siguientes cláusulas:

**PRIMERA: COMPARECIENTES**

Intervienen en la celebración de este contrato las siguientes partes:

1. La señorita Raquel Elizabeth Balazar Afiasco, con cédula de ciudadanía número 0703413500, y el señor Lino Wilson Macaña Calcedo, con cédula de ciudadanía número 0909097552, en sus calidades de Gerente y Presidente, respectivamente, de la COOPERATIVA DE DESARROLLO ACUICOLA, AGROPECUARIO, ECOLÓGICO Y SOSTENIBLE PARA EL BUEN VIVIR COODAESVIR, tal como consta del documento que agrega a este instrumento; y,
2. La compañía LANGOSTIORDO S.A., debidamente representada por el señor Diego Germán Guzmán Loaiza, en su calidad de Gerente General y, por lo tanto, su representante legal, tal como lo acredita con su nombramiento que forma parte de este documento.

Para mayor abundamiento y mejor comprensión en el texto de este instrumento a la COOPERATIVA DE DESARROLLO ACUICOLA, AGROPECUARIO, ECOLÓGICO Y SOSTENIBLE PARA EL BUEN VIVIR COODAESVIR se la podrá llamar en adelante como "LA COOPERATIVA"; y, a la compañía LANGOSTIORDO S.A., se la podrá denominar en lo sucesivo "LA INVERSIONISTA". Adicionalmente, a las partes de este contrato se los podrá llamar en conjunto "LAS PARTES"

Este convenio se lo celebra con fundamento en lo previsto en los artículos 1561 y 1562 del Código Civil; artículo 73.11 del Reglamento a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero, así como en los numerales 13 y 17 del artículo 66 y 325 de la Constitución de la República del Ecuador.

También interviene en la celebración de este documento, SOCIEDAD CAMARONERA CAYANCAS S.A. SOCCASA, debidamente representada por el economista Pío Lasso Guevara, en su calidad de Gerente General, para los efectos que se estipulan en la cláusula decimotercera de este instrumento.

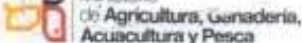
  
318



## Anexo 2. Registro Único de Contribuyentes

<b>SRI</b>		<b>Certificado</b> Registro Único de Contribuyentes	
<b>Razón Social</b> CUENTAS EN PARTICIPACION LANGOSTIORO-COODAESVIR		<b>Número RUC</b> 0992981636001	
<b>Representante legal</b> • SEGARRA ROJAS ANA ELIZABETH			
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> REGIMEN GENERAL		
<b>Fecha de registro</b> 26/07/2016	<b>Fecha de actualización</b> 12/08/2020	<b>Inicio de actividades</b> 26/07/2016	
<b>Fecha de constitución</b> 22/07/2016	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra	
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / EL ORO / MACHALA		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI	
<b>Tipo</b> SOCIEDADES	<b>Agente de retención</b> SI	<b>Contribuyente especial</b> SI	
<b>Domicilio tributario</b> <b>Ubicación geográfica</b> Provincia: EL ORO Cantón: MACHALA Parroquia: LA PROVIDENCIA <b>Dirección</b> Calle: AV. 25 DE JUNIO Número: S/N Carretera: VIA A PASAJE Kilómetro: 1.5 Edificio: C.C. ORO PLAZA Número de oficina: 329 Número de piso: 1 Referencia: JUNTO AL BANCO DE MACHALA			
<b>Medios de contacto</b> Celular: 0991149965 Email: loaliza_carlos@hotmail.com			
<b>Actividades económicas</b> • A03210201 - EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE CAMARONES (CAMARDNERAS), CRIADEROS DE LARVAS DE CAMARÓN (LABORATORIOS DE LARVAS DE CAMARÓN)			
<b>Establecimientos</b>			
<b>Abiertos</b> 3		<b>Cerrados</b> 0	
<b>Obligaciones tributarias</b> • 2011 DECLARACION DE IVA • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE • 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES • ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO • 4150 CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL PARA SOCIEDADES CON INGRESOS MAYORES O IGUALES A USD 1 MILLÓN			
		1/2	
<a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>			

### Anexo 3. Acuerdo ministerial emitido por la Subsecretaría de Acuicultura

 Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca

1

ACUERDO No. **272-2014**

**LA SUBSECRETARÍA DE ACUICULTURA**

**CONSIDERANDO:**

**Que,** la Constitución de la República del Ecuador en el Art. 325 establece: "El Estado garantizará el derecho al trabajo. Se reconocen todas las modalidades de trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de autosustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todas las trabajadoras y trabajadores".

**Que,** en el Reglamento General a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero y Texto Unificado de Legislación Pesquera, publicado en el Registro Oficial No. 690 del 24 de octubre de 2002 y las reformas introducidas mediante Decreto Ejecutivo No. 1391 del 15 de octubre de 2008, publicado en el Registro Oficial No. 454 del 27 de octubre de 2008, se establecen los requisitos para otorgar concesiones para ocupar áreas de zonas de playa y bahía que son utilizadas en la cría y cultivo de especies bioacuáticas; así como, para la regularización de ocupantes ilegales.

**Que,** mediante Acuerdo Ministerial No. 89 publicado en el Registro Oficial No. 86 del 17 de mayo de 2007, se creó la Subsecretaría de Acuicultura como una dependencia del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca, encargada de ejercer todas las atribuciones de regulación y control de las actividades relacionadas con la acuicultura, establecidas en la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero, su reglamento y demás normativa; y, la Dirección General de Acuicultura, la misma que será competente para conocer los asuntos relacionados con todos los procesos de acuicultura, de conformidad con la normativa aplicable.

**Que,** el artículo 2 del Decreto Ejecutivo No. 1087 suscrito el 7 de marzo de 2012 y publicado en el Registro Oficial No. 688 del 23 de marzo de 2012, preceptúa que el Ministerio de Transporte y Obras Públicas, a través de la Subsecretaría de Puertos y Transporte Marítimo y Fluvial, tendrá como atribuciones, todas aquellas que se refieren al ejercicio de los Derechos de Estado Rector del Puerto, Estado Ribereño y Estado de Abanderamiento, con excepción de las asignadas al Ministerio de Defensa Nacional, establecidas en el Art. 3 del mencionado Decreto.

**Que,** mediante Acuerdo Ministerial No. 105 del 11 de marzo de 2013, el señor Ministro de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca reforma el numeral 2.3.1.1 Gestión Acuícola, del Estatuto Orgánico Funcional por Procesos del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca dentro del título Responsable, insertando el literal t) que expresa: "ejercer todas las atribuciones y competencias de regulación y control de las actividades relacionadas con la acuicultura y maricultura, establecidas en la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero, su reglamento y demás normativa aplicable".

**Que,** mediante Acuerdo Ministerial No. 033 del 19 de abril de 2013, el Ministerio de Transporte y Obras Públicas, en su calidad de Autoridad Marítima Nacional, DELEGA a la Subsecretaría de Acuicultura del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca para que otorgue concesiones de espacios de playa y bahía destinadas a las actividades acuícolas.

Subsecretaría de Acuicultura

Av. Pío de Oñate y Julio Carrera  
Edif. Gobierno Zonal de Guayaquil, Piso 10  
Teléfono: +593 4208 9475  
www.agricultura.gob.ec  
Guayaquil - Ecuador

**Que**, mediante memorando No. MAGAP-SUBACUA-DCA-2014-1794-M del 20 de mayo de 2014, la Dirección de Control Acuícola concordando con los criterios de la Dirección de Gestión Acuícola (Informe No. DGA-091-I-2014 del 21 de marzo de 2014) y la Unidad de Asesoría Jurídica (Informe No. GRR-UAJ-069-2014 del 20 de mayo de 2014), se pronuncia favorablemente ante la solicitud de la COOPERATIVA DE DESARROLLO ACUÍCOLA, AGROPECUARIO, ECOLÓGICO Y SOSTENIBLE PARA EL BUEN VIVIR "COODAESVIR" y recomienda otorgar la concesión de 692,92 hectáreas de zona de playa y bahía.

En uso de las facultades que le confieren el Reglamento General a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero y Texto Unificado de Legislación Pesquera, sus reformas y los Acuerdos Ministeriales mencionados.

**ACUERDA:**

**Art. 1.-** Otorgar a la COOPERATIVA DE DESARROLLO ACUÍCOLA, AGROPECUARIO, ECOLÓGICO Y SOSTENIBLE PARA EL BUEN VIVIR "COODAESVIR", por el plazo de 30 años, la concesión de 692,92 hectáreas de zona de playa y bahía para ser utilizadas en la cría y cultivo de camarón blanco, Lote 1.1 ubicado en el sitio: Puerto Pitahaya, parroquia: Arenillas, cantón: Arenillas, provincia: El Oro, cuyos linderos son: Norte: manglar, Sur: camaronera COOPAS; Este: vía Puerto la Pitahaya-La Cuca; y, Oeste: camaronera COOPAS y Lote 1.2, ubicado en el sitio: Puerto Pitahaya, parroquia: Arenillas, cantón: Arenillas, provincia: El Oro, con los linderos: Norte: salitral, Sur: salitral, matorral; Este: matorral, camaronera COOPAS; y, Oeste: salitral, la misma que tiene una extensión de 65,26 hectáreas, con las siguientes coordenadas U.T.M. actualizadas que corresponden a varios de los vértices, referidas al Sistema WGS 84.

**Lote: 1.1**

PUNTO	X	Y	PUNTO	X	Y	PUNTO	X	Y
0	602862	9618068	44	599857	9619914	88	601932	9620949
1	602862	9618068	45	599734	9620711	89	601942	9620931
2	602840	9618051	46	599803	9620719	90	601978	9620941
3	602783	9618047	47	599856	9620729	91	601971	9621031
4	602714	9618041	48	600038	9620752	92	602089	9621113
5	602641	9618035	49	600096	9620761	93	602161	9621164
6	602579	9618030	50	600177	9620772	94	602205	9621188
7	602527	9618026	51	600254	9620783	95	602309	9621245
8	602493	9618023	52	600303	9620788	96	602383	9621277
9	602473	9618020	53	600355	9620801	97	602421	9621293
10	602460	9618020	54	600384	9620811	98	602423	9621289
11	602431	9618025	55	600392	9620815	99	602442	9621234
12	602428	9618098	56	600414	9620823	100	602485	9621107
13	602328	9618095	57	600432	9620837	101	602521	9621005
14	602328	9618098	58	600488	9620872	102	602588	9620869
15	602339	9618123	59	600518	9620895	103	602584	9620820
16	602367	9618174	60	600582	9620939	104	602693	9620761
17	602403	9618230	61	600639	9620977	105	602803	9620652
18	602407	9618262	62	600674	9621001	106	602813	9620542

#### Anexo 4. Entrevista



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**  
**CENTRO DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - MENCIÓN GESTIÓN**  
**TRIBUTARIA**

Entrevistado: .....

Cargo: .....

#### Entrevista No. 1

La idea de esta conversación es conocer más acerca de su empresa y de su rol. La información que obtengamos ayudará a obtener datos necesarios para diseñar un sistema de control de costos que permitirán incrementar la rentabilidad de la empresa. Tus datos personales no serán revelados y sólo usaremos información de carácter demográfico para clasificar la información.

#### Preguntas de desarrollo libre

En esta primera parte planteare preguntas que podrás responder abiertamente y relatar experiencias o ejemplos para aportar mayores detalles:

#### Pregunta/Instrucción principal

1. ¿Cuáles son los factores que han incidido para que la rentabilidad de la empresa del ejercicio económico 2021 no sea la esperada?
2. ¿A su criterio cuál sería la solución para este tipo de problemas?
3. ¿La empresa cuenta con políticas para el control de los costos de producción?
4. ¿Qué falencias tiene la empresa sobre el control de los costos de producción?
5. ¿Cuentan con un profesional para el área de producción?
6. ¿Quién es el responsable de realizar el pedido de materiales a utilizar en el proceso de producción?
7. ¿En qué porcentaje estima usted el desperdicio de materiales en las fases de procesos de producción de camarón?
8. ¿Entre los años 2018 al 2021 cuales fueron las adquisiciones y/o prestaciones de servicios que elevaron su consumo?

Anexo 5. Estudio de documentos



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
CENTRO DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

<b>Departamento:</b>	
<b>Lugar:</b>	
<b>Fecha:</b>	
<b>Hora:</b>	
<b>Objetivo de estudio de documento:</b> Conocer los costos que permitirán identificar los valores incurridos en el inventario de productos en proceso.	
<b>Tipo de estudio de documento:</b> Según la estructura, el estudio de documento es clásico.	
<b>Población del estudio de documento:</b> Documentación contable y financiera	
<b>Instrumento del estudio de documento:</b> Estudio de documento	
<b>Ítems</b>	
1.- Revisión de las transacciones efectuadas durante el último semestre de la empresa Cuentas en Participación Langostioro-Coodaesvir.	
2.- Revisión de las facturas emitidas y recibidas por la empresa Cuentas en Participación Langostioro-Coodaesvir.	
3.- Revisión del registro de las entradas y salidas de los inventarios.	
4.- Reportes contables en general.	
5.- Estados de Resultados y Estados de Situación Financiera de los últimos 4 años.	
6.- Revisión de reporte de costos de piscinas por libra y hectárea. (Costo hectárea/día)	
7.- Revisión de Roles de pago del ejercicio fiscal 2021.	

## Anexo 6. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA								
<b>Título:</b> Análisis de los Costos de Producción para Incrementar la Rentabilidad de la empresa Langostiuro-Coodaesvir de Arenillas en el 2021								
<b>Objetivo General:</b> Analizar los elementos del costo de producción, mediante la técnica contable, para incrementar la rentabilidad de la compañía Langostino – Coodaesvir								
Objetivos Específicos	Variables	Definición	Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores	Autores	Técnica/ Instrumento Investigación	Unidad de Investigación
Diagnosticar los elementos del costo de producción de la empresa Langostino – Coodaesvir, mediante un análisis de su información contable como financiera, de esta forma se conoce la situación actual de la empresa.	Costos de Producción	El determinar los costos de producción dentro de las empresas tanto de producción como industriales es vital para conocer y lograr la valoración de sus productos mientras se busca al tiempo la rentabilidad operativa de las mismas (Guamán et al., 2020).	Costos de Producción	Elementos	Materia Prima y Mano de Obra Directa Costos Indirectos	Gaibor et al., 2021. Romero et al., 2022	Entrevista	Jefe Administrativo y Gerente
				Costos de producción aplicados a la actividad camaronera		Ruiz et al., 2020		
			Contabilidad de Costos	Contabilidad de Costos	Normas Internacionales de Contabilidad	Guillén et al., 2020	Entrevista	Jefe Administrativo y Gerente
					NIC 41 Activos Biológicos	Armijos et al., 2019		
Establecer una metodología que permita el control de los costos de producción de la empresa Langostino – Coodaesvir,	Rentabilidad	Ganancias que obtiene una empresa a partir de la generación de ingresos luego de la deducción de todos los gastos incurridos durante un período de tiempo determinado (Escobar et al., 2023).	Rentabilidad	Toma de Decisiones		García et al., 2021	Estudio de Documentos	Dpto. Administrativo/ Contable

mediante la aplicación de la técnica contable, para el incremento de la rentabilidad de la empresa.							
---	--	--	--	--	--	--	--