



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE VALORACIÓN Y MEDICIÓN DEL PROCESO DE COSTOS  
POR PISCINA DE LA CAMARONERA PROMARLIA S.A. PERIODO 2015

RUILOVA ROMERO ANGEL ALCIDES

MACHALA  
2016



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE VALORACIÓN Y MEDICIÓN DEL PROCESO DE  
COSTOS POR PISCINA DE LA CAMARONERA PROMARLIA S.A.  
PERIODO 2015

RUILOVA ROMERO ANGEL ALCIDES

MACHALA  
2016



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN  
ANÁLISIS DE CASOS

ANÁLISIS DE VALORACIÓN Y MEDICIÓN DEL PROCESO DE COSTOS POR  
PISCINA DE LA CAMARONERA PROMARLIA S.A. PERIODO 2015

RUILOVA ROMERO ANGEL ALCIDES  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

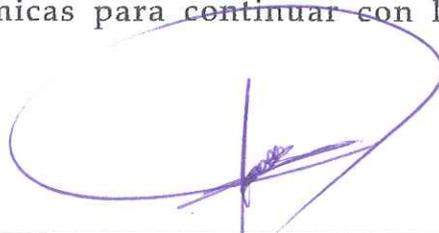
MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO

Machala, 20 de octubre de 2016

MACHALA  
2016

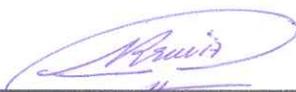
**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO, RUIZ CORDOVA NELSON RODRIGO, VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO y OLAYA CUM RONNY LEONARDO, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado ANÁLISIS DE VALORACIÓN Y MEDICIÓN DEL PROCESO DE COSTOS POR PISCINA DE LA CAMARONERA PROMARLIA S.A. PERIODO 2015, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



---

MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO  
0702530023  
TUTOR



---

RUIZ CORDOVA NELSON RODRIGO  
1702438191  
ESPECIALISTA 1



---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO  
0702225160  
ESPECIALISTA 2



---

OLAYA CUM RONNY LEONARDO  
0702520958  
ESPECIALISTA 3

Machala, 20 de octubre de 2016

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** RUILOVA ROMERO ANGEL ALCIDES.docx (D21687490)  
**Submitted:** 2016-09-10 00:26:00  
**Submitted By:** angelitorr69@hotmail.com  
**Significance:** 3 %

### Sources included in the report:

RODRIGUEZ AGUIRRE DIANA LILIBETH.docx (D21637515)  
TESIS ADRIAN MOREIRA ALAVA, INGENERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA ..pdf  
(D15284603)  
AuditoriaAmbiental\_Bravo\_DeLaRosa\_Morocho\_9noA\_Nocturno.docx (D21286672)  
[https://es.wikipedia.org/wiki/Organizaci%C3%B3n\\_de\\_las\\_Naciones\\_Unidas\\_para\\_la\\_Alimentaci%C3%B3n\\_y\\_la\\_Agricultura](https://es.wikipedia.org/wiki/Organizaci%C3%B3n_de_las_Naciones_Unidas_para_la_Alimentaci%C3%B3n_y_la_Agricultura)  
<http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2008.pdf>  
<http://instructivoniciif.blogspot.com/2009/12/historia.html>

### Instances where selected sources appear:

7

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

El que suscribe, RUILOVA ROMERO ANGEL ALCIDES, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS DE VALORACIÓN Y MEDICIÓN DEL PROCESO DE COSTOS POR PISCINA DE LA CAMARONERA PROMARLIA S.A. PERIODO 2015, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

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

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

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

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

Machala, 20 de octubre de 2016



RUILOVA ROMERO ANGEL ALCIDES  
0704247840

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación es dedicado a:

Primeramente a Dios, por guiarme en cada paso de mi vida, a mi familia en especial a mi hija que por estar siempre a mi lado y es mi inspiración de vida, y el motivo que me permite ver el futuro con optimismo.

**Ángel Ruilova Romero**

## **AGRADECIMIENTO**

Principalmente a Dios y a mi familia que con paciencia y esfuerzo estuvieron siempre conmigo dando su apoyo incondicional, a la Universidad Técnica de Machala, por brindarme la oportunidad de cumplir una de mis metas, y ser un profesional.

**Ángel Ruilova Romero**

## RESUMEN

La acuicultura en el Ecuador esta fomentada por el cultivo de camarón donde resalta, la transformación de la tecnología de su infraestructura y el proceso para tecnificar procesos, mejorando tecnología y genética.

Por tal razón los pequeños, medianos y grande productores, para minimizar el riesgo de en perdida se necesita un análisis de valoración de costos que permita tener una rentabilidad en su producción.

Con esta valoración de los costos por piscina se determinara la situación actual manejo de costos de la empresa PROMARLIA S.A. con lo que se podrá tomar los correctivos necesarios en la valoración de estos, tomando como fuente referencial las normas internacionales de contabilidad.

La aplicación correcta de los procesos de costos permitirá que la compañía tenga una información razonable en el entorno económico, pudiendo analizar la incidencia en sus estados financieros sobre su actividad económica.

**Palabras claves: Producción, Valoración, Costos, Rentabilidad.**

## SUMMARY

Aquaculture in Ecuador is promoted by shrimp farming which highlights the transformation of technology infrastructure and process for introducing technology processes, improving technology and genetics.

For this reason small, medium and large producers, to minimize the risk of loss on an analysis of cost valuation that allows to have a return on their production needs.

With this assessment of the costs for the current situation pool cost management company is determined PROMALIA S.A. with what may take the necessary corrective in the valuation of these, taking as a reference source international accounting standards.

The correct application of the processes of costs will allow the company to have a reasonable information in the economic environment, being able to analyze the impact on its financial statements on economic activity.

**Keywords:** Production, Rating, Costs, Profitability.

## INDICE

### Contenido

DEDICATORIA.....	1
AGRADECIMIENTO.....	2
RESUMEN .....	3
SUMMARY.....	4
INDICE.....	5
INTRODUCCIÓN.....	7
CAPITULO I.....	9
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO .....	9
1.1 DEFINICIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO .....	9
1.2 HECHO DE INTERÉS .....	10
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	11
1.3.1 Objetivo general .....	11
1.3.2 Objetivo específico.....	11
CAPITULO II.....	12
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO-EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO .....	12
2.1 DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE EPISTEMOLÓGICO DE REFERENCIA .....	12
2.1.1 El nacimiento de la contabilidad de costo.....	12
2.1.2 Introducción en la producción camaronesa en el país.....	13
2.1.3 Marco institucional regulatorio en las actividades de pesca.....	14
2.1.4 Proceso de producción camarón.....	14
2.1.4.1 La calidad del agua.- .....	14
2.1.4.2 Para la crianza.- .....	15
2.1.4.3 Siembra de larva.- .....	15
2.1.4.4 La alimentación del crustáceo.-.....	15
2.1.4.5 Desde el periodo de siembra hasta el crecimiento y desarrollo.- .....	15
2.1.4.6 Cosecha.- .....	15
2.1.5 Implementación NIC .....	16
2.2 BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
2.2.1 Análisis.....	16
2.2.2 Valoración .....	17
2.2.3 Medición.....	17

2.2.4 Política contable .....	17
2.2.5 Contabilidad de Costos.....	17
2.2.5.1 Importancia de utilizar un sistema de contabilidad de costos.....	18
2.2.5.2 Tipos de costos .....	18
2.2.5.3 Elementos del costo.....	18
2.2.6 Normas internaciones de contabilidad NIC 41 activos biológicos.....	20
CAPITULO III .....	22
PROCESO METODOLOGICO.....	22
3.1 DISEÑO O TRADICIÓN DE INVESTIGACIÓN SELECCIONADA.....	22
3.1.1 Metodología.....	22
3.1.1.1 Método Inductivo .....	23
3.1.1.2 Método Deductivo.....	23
3.1.2 Tipos de investigación.....	23
3.1.2.1 Bibliografía.....	23
3.1.2.2 De campo.....	23
3.2 PROCESO DE RECOLECCIÓN DE DATOS EN LA INVESTIGACIÓN .....	23
3.2.1 Entrevista.....	24
3.2.2 Observación.....	24
3.2.3 Encuesta.....	24
3.2.4 Población y muestra .....	24
3.2.4.1 Calculo para obtener el tamaño de la muestra .....	25
CAPITULO IV .....	26
RESULTADO DE LA INVESTIGACION .....	26
4.1 DESCRIPCIÓN Y ARGUMENTACIÓN TEÓRICA DE RESULTADOS .....	26
4.1.1 Proceso de descripción y análisis de costos .....	26
4.1.2 Proceso de descripción y análisis de inventarios .....	28
4.2 RESULTADO DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS.....	31
4.3 SISTEMA DE CATEGORIZACIÓN EN EL ANÁLISIS DE LOS DATOS.....	39
4.4 MAPA ESTRATÉGICO .....	40
4.5 CONCLUSIONES.....	41
4.6 RECOMENDACIONES .....	42
BIBLIOGRAFÍA.....	43

## INTRODUCCIÓN.

La producción de camarón en cautiverio en el Ecuador surgió en los años 60, como pionera en la siembra de este crustáceo bajo esta modalidad en el cantón Santa Rosa de la Provincia de El Oro, el excelente resultado de la innovación productiva de la época permitió que se extienda en el perfil costanero del país, logrando dinamizar la economía local y de la región, creando fuente de empleo y desarrollo económico.

No obstante el incremento en las últimas décadas de producción acuícola camaronera en cautiverio se ha desarrollado nuevas tecnologías de cultivo “Se han venido estabilizando, las nuevas tecnología de siembra de camarón en cautiverio debido que se ha permitido obtener de manera continua y predecible niveles adecuados de producción” (Valverde, Moya & Alfaro, Montoya, 2013)

Con esta visión emprendedora nace la empresa PROMARLIA S.A que inicia sus actividades en el 07 de diciembre del 2010, con residencia en la provincia de El Oro, cantón Machala, ubicada en la calle vía a Pasaje Km. 5, entrada a la ciudadela los Corales, esta sociedad tiene la dedicación comercial de explotación de criaderos de camarones (camaroneras) además de criaderos de larvas de camarón (laboratorio de larvas de camarón).

PROMARLIA S.A. Diseña procedimientos, estrategias y técnicas para lograr su expansión comercial en el mercado nacional e internacional, permitiendo obtener tener un índice alto en la rentabilidad económica en el criadero de camarones, actualmente los costos de producción se ha convertido en un inconveniente cotidiano, permitiendo una afectación a los índices de rentabilidad de la empresa (Rincón, 2005). Es de esta manera que se plantea tener un control de costos, tomando en consideración que “Los costos son un fenómeno de carácter económico relacionado con la evolución patrimonial de una entidad comercial” (Chacon, 2011).

Los costos están directamente relacionados con la productividad de los estanques de camarones en cautiverio radican principalmente al factor de la densidad de siembra, el tiempo de cultivo el tamaño de las piscinas y el tamaño del camarón se va a cosechar. “Se debe también considerarse los costos de operación el precio nacional e internacional

del producto, en las cosechas parciales y totales, también este varia cuando se trata de tecnologías distintas de cultivo” (Valverde, Moya & Alfaro, Montoya, 2013).

Por tal razón motiva a realizar esta investigación con el objetivo optimizar los recursos materiales para de esta manera maximizar las utilidades a favor de esta sociedad anónima. Para analizar los proceso costo y valoración podemos indicar que se encuentran relacionados directamente con los normas internacionales de contabilidad específicamente la NIC 41, ya que esta brinda las herramientas necesarias para poder establecer desde el inicio de la actividad camaronera la valoración de los costos desde la siembra de larvas en las piscinas este inicia como un (activo biológico) que pasando por el proceso agrícola se transforma en un producto listo para la venta (camarón).

# CAPITULO I

## GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

### 1.1 DEFINICIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

En la actualidad la empresa PROMARLIA S.A. esta posesionada en el mercado por su perseverancia y por el excelente calidad del producto que oferta, esto ha permitido que los niveles de producción vaya en aumentado desde hace dos años atrás, el crecimiento de manera acelerada se ha concedido permiso para presentar serios problemas, con la consideración de la valoración de los costos de producción de camarón, tomando en miramiento que estos rubros inciden directamente sobre el resultado del ejercicio, provocando un déficit en la parte operativa de liquidez de la empresa.

Este signo se evidencia en los estados financieros que durante todo el año del 2014 nace esta anomalía que permite crear una incertidumbre dentro y fuera de la empresa ya que la falta de liquidez no permite cumplir con las obligaciones contraídas tanto con los proveedores como de los clientes internos de la empresa.

Para evidenciar la importancia del análisis de la valoración de los costes podemos indicar que en la valoración del "Costo constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales y se define como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios" (Gomèz, 2013)

Convirtiéndose de esta manera el costo en una ciencia que permite llevar las riendas en la industrialización de los centros de producción (Lunkes, Ripoll, & Silva, 2013). En especial en el área pesquero esencialmente en el área de la acuicultura.

Como hemos mencionado en líneas anteriores su importancia en el desarrollo económico local, regional y a nivel país, es así que la acuicultura a nivel mundial ha visto la necesidad de mejorar la producción y tecnología en sus etapas de producción, el impacto que producirá será reducir sus costos de producción y aumentar su dimensión económica, en el mercado la siembra de camarón, es una actividad fuerte que ha venido ubicándose entre los primeros lugares del comercio internacional

Ante lo antes expuesto y la desconfianza en las metodologías utilizada en la administración del proceso de costeo de producción en la empresa PROMARLIA S.A. se propone como tema de trabajo de titulación en análisis de caso, titulada “ANÁLISIS DE VALORACIÓN Y MEDICIÓN DEL PROCESO DE COSTOS POR PISCINA DE LA CAMARONERA PROMARLIA S.A. PERIODO 2015” , con el propósito de desarrollar el tema , estará en la capacidad de aportar a la empresa con una valoración y medición de los costos de producción real.

El que servirá para tener un control de los diferentes rubros que participan de manera directa e indirecta en proceso, de esa manera también poder disponer de una información contable financiera de primer orden, de manera oportuna (Duque & Osorio, Estado actual de la Investigación en costo y contabilidad de gestion en Colombia, 2013).

## **1.2 HECHO DE INTERÉS**

Según (Alvarado, 2016). Afirma que el sector de la acuicultura en el Ecuador comenzó de forma fortuita aproximadamente en los años 60, cuando un grupo de agricultores en la provincia de El Oro observaron que en los estanques costeros crecía camarón que accidentalmente había entrado a ellos. Aproximadamente en los 70 comenzó la expansión de estos cultivos en la provincia de El Oro.

La efervescencia que trajo consigo la implementación del cultivo de camarones en cautiverio décadas atrás permitió un incremento en los índices de empleo directo e indirecto en el país, permitiendo la emigración de ciudadanos de la sierra y del oriente ecuatoriano al perfil costanero para insertarse como trabajadores agrícolas, como mano de obra no calificada a las granjas de producción.

La producción nacional del camarón se concentra básicamente en el perfil costanero del país, siendo las provincias de El Oro (40,7%), Guayas (40,1%) y Manabí (8,5%) las que agrupan el mayor porcentaje del valor agregado bruto (VAB) (Productividad, 2011). Repartiéndose el 11.70 % con el resto de provincias de la costa ecuatoriana.

El consumo nacional como internacional está en aumento teniendo de esta manera una demanda por satisfacer, a nivel local se convirtió un ingrediente más de la canasta familiar saliendo del consumo de carne tradicional roja como blanca, en el ámbito del exterior los principales mercados tienen en los Estados Unidos, Europa, China, Corea del Sur (Díaz & Martínez, 2009).

Mediante este análisis fijaremos el incremento del nivel de oferta del mercado internacional, que permitieron que la empresa PROMARLIA S.A. Desde el año 2014 despiden las ventas, la información proporcionada por el Banco Central del Ecuador referente a las exportaciones no petroleras en el país “En el 2014 el camarón ocupa el 21%”, en tanto que el banano representa el 20% de exportaciones de este año” (I, 2015). Los problemas que han venido surgiendo durante este tiempo en las empresas productoras de camarón, en este caso particular PROMARLIA S.A es valorar el sistema de control de costos de producción dedicada a la cría de camarón en cautiverio.

### **1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Analizar los costos de producción por piscina para determinar el valor real y la rentabilidad de la empresa PROMARLIA S.A

#### **1.3.2 Objetivo específico**

- Identificar la situación actual del proceso costos de producción por piscina en la camaronera PROMARLIA S.A.
- Estimar las estrategias para un proceso de costos de producción óptimo por piscina en la empresa PROMARLIA S.A.

## **CAPITULO II**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO-EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO**

#### **2.1 DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE EPISTEMOLÓGICO DE REFERENCIA**

##### **2.1.1 El nacimiento de la contabilidad de costo.**

Desde el inicio de la humanidad se da el sentido de pertenecía o propiedad donde el hombre recolecta frutos, llega a precautelas su existencia mediante la recolección de alimentos con el pasar de los años se vuelve sedentario y cultiva sus productos 6.000 años antes de Cristo, y de esta manera las matemáticas juegan un papel importante en la vida del hombre, evoluciona la agricultura y es necesaria la ciencia de la contabilidad, la producción se vuelve intensiva y encontramos a la contabilidad de costos (Del Rio, 2011).

La palabra costos tiene su origen según (Cuellar, Giraldo, & Andrés, 2011). Proviene etimológicamente del latín “costus”, además también tiene un origen griego “Kostos” y se conceptualiza como el valor que se debe invertir para fabricar un bien o servicio. Esta palabra ha sido utilizada desde hace mucho tiempo para medir la cantidad de inversión realizada por una empresa al producir un producto final (Chacón, 2007).

En boga la revolución industrial se realizaron cambios circunstanciales en el manejo de operaciones de las empresas razón por la que se pasó de la elaboración artesanal a la producción, explotación industrial lo que conlleva a cambios en el capital humano como la acumulación de la información de esta manera empieza a surgir la contabilidad de costos por la afectación de la revolución industrial (Cuellar, Giraldo, & Andrés, 2011).

De tal manera que se diseñó un plan básico de la contabilidad de costes, donde se tomó como muestra a los países industrializados E.E.U.U., Unión Soviética, Inglaterra donde aportaron su experiencia en este campo y aplicaron conceptos como “Distribución de los costos indirectos de fabricación, conformación de los informes y registro para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, estimación

de los costos de materiales y mano de obra y la contabilidad de los activos” (Gutiérrez F. , 2005).

En las empresas industriales para “Determinar el precio de venta de los productos fabricados, administrar y coordinar procesos complejos y dar solución a los problemas planteados por la aparición de costes fijos” (Farfán, 2010), Con el objetivo determinar los procesos finales, como tabular en términos de dinero el proceso de transformación de un producto (López & Hernández, 2010).

### **2.1.2 Introducción en la producción camaronera en el país.**

La incidencia del cultivo de camarón en la historia económica del Ecuador es trascendental tal como que este país es el primero en realizar exportaciones a finales de 1980 lamentablemente en el año 90 se vio afectada el cultivo por la enfermedad síndrome de gaviota y de taura este último inicio en nuestro país por las inmediaciones del río Taura (Godínez, y otros, 2012) . Causando grandes pérdidas económicas a los productores lo que por este lamentable suceso perdió la primacía que fue tomado por los países del continente Asiático (López J. , 2016)

La producción del camarón en cautiverio marca una ruta de progreso en nuestro país, más de diez años aproximadamente el sector reemplazo la captura de camarones silvestres por centros de producción de larvas, laboratorios donde la tecnología la innovación se aplican, permitiendo seleccionar los mejores camarones, logrando una mejor productividad y excelencia en calidad y calidez, sin dejar de lado la protección con el medio ambiente (Santiago, Espinosa, & Bermúdez, 2009). Los resultados de este trabajo genético se reflejan en las exportaciones de camarón que tiene nuestro país, según valores estadísticos presentados por la Cámara Nacional de Acuicultura (Ministerio de Comercio Exterior, 2014). Instituto de Promoción de exportaciones e inversiones. Pesca y Acuicultura.

La acuicultura en el Ecuador reside fundamentalmente por el cultivo de camarón, como una acción fortalecida que contribuye en gran régimen con la economía, lo social (López J. , 2016). La revolución productiva del camarón ha dado de varias formas de

comenzar a utilizar una nueva visión a la producción industrializada del camarón en cautiverio.

### **2.1.3 Marco institucional regulatorio en las actividades de pesca**

El estado Ecuatoriano como estado soberano y por derecho emite las leyes correspondientes en la regulación de la actividad acuícola, pesquera, para un desarrollo integral, social económico y ambiental que aporte a un buen vivir de todas y todos los ciudadanos.

En el país mediante la carta magna de la Constitución de la Republica de Ecuador, designa competencia y actividades regulatorias a ministerios, subsecretarias e instituciones quienes están relacionadas con el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca. Ministerio de Ambiente pesca, Ministerio de Industria y Productividad, ministerio de relaciones Exteriores, Viceministerio de Acuicultura y pesca, además de la Subsecretaria de Recursos Pesqueros, Instituto nacional de Pesca, Cámara nacional de Acuicultura.

Todos ellos enmarcados en la Ley de Pesca y desarrollo Pesquero, La Ley de Gestión Ambiental, permiten tener un marco regulatorio en cualquiera de las fases; extracción, cultivo, procesamiento y comercialización así como demás actividades conexas a la actividad de acuicultura, en la producción de camarón en cautiverio en isla, playa o continente (Ministerio de Agricultura, Ganaderia, Acualcultura y Pesca, 1990)

### **2.1.4 Proceso de producción camarón**

**2.1.4.1 La calidad del agua.-** es un factor importante para llenar las piscinas ya este elemento es el medio de convivencia del camarón el agua debe tener una salinidad adecuada (Quiñonez, Esparza, Nava, & Rodriguez, 2012). Según los expertos lo recomendable condiciones de agua dulce (0.5–2.0 g/L) hasta hipersalinas (60 g/L) (Valenzuela, Rodriguez, & Esparta, 2010). El agua en las piscinas es en general tiene más grados de salinidad, con respecto a la temperatura adecuada es de 28° a 32° C, a mayor temperatura afecta a la población de cría, tomando en consideración que la

temperatura afecta a la salinidad del agua (Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura, 2010).

**2.1.4.2 Para la crianza.-** los camarones necesitan que los estanques tengan por lo menos un metro, cuarenta centímetros de profundidad (Jaramillo, 2013). Estas excavaciones se las realiza a mano o utilizando maquinaria pesada la ubicación de estar en un estuario o cerca de la costa, para tener en proximidad el agua con el estado de alcalinidad adecuado (López J. , 2016)

**2.1.4.3 Siembra de larva.-** Antes de poder sembrar se toman medidas precautoria no ingrese algún tipo de pescado o algún tipo de ser vivo que vaya a darnos complicaciones con enfermedades y ocasionarnos perdidas (Anaya & Buckle, 2012). Se procede a llenar el estanque de agua mediante el sistema de bombeo con el cuidado respectivo que, posterior mente se fertilizan las piscinas para estimular el crecimiento y desarrollo de las larvas y de esta manera continúa el proceso de crear un ambiente propicio al crustáceo para su crecimiento.

**2.1.4.4 La alimentación del crustáceo.-** es primordial para que este tenga los nutrientes suficientes y de esta manera obtener un camarón de buenas condiciones (Quiñonez, Esparza, Nava, & Rodriguez, 2012). Tomando en consideración que dependiendo la técnica a sembrar se escogerá el balanceado apto para su desarrollo, la alimentación se la realiza a través de los comederos que hay en la piscina situados de manera estratégica, la porciones de balanceado se proporciona de acuerdo a la talla que tenga el camarón,

**2.1.4.5 Desde el periodo de siembra hasta el crecimiento y desarrollo.-** Se realiza el seguimiento según las tablas de respectivas en alimentación y en las vitaminas tomando en consideración que en el proceso de crecimiento es donde se debe plantear al máximo el cuidado en la producción ya que es fundamental tener al crustáceo sano para obtener una buena cosecha.

**2.1.4.6 Cosecha.-** La cosecha del camarón va de acuerdo a la planificación de inversión del empresario según el precio del mercado interno como externo, por lo general tiene

120 días de crianza, por los requisitos de preferencia de los países donde ese exporta, adema se tiene que considerar las condiciones propicias como el aguaje, la luminiscencia del sol y serie de factores de logística donde se debe contar con la planta operativa y lista para brindar las herramientas para una buena cosecha.

### **2.1.5 Implementación NIC**

**El 29 de junio de 1973 nace el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee – IASC-), con sede en Londres, en cuya constitución participaron organizaciones profesionales de : Alemania, Australia, Canadá, USA, Francia, Holanda, Inglaterra, Irlanda, Japón, México**  
**El International Accounting Standards Committee, IASC, (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), en octubre de 1975 publicó la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, denominada “Exposición de Políticas Contables”; de ahí hasta el año 2001, el IASC publicó 41 Estándares Internacionales de Contabilidad, denominadas IAS o NIC.**

**En el año 2001, el IASC se convirtió en la Fundación IASCF y la labor de expedir Estándares Internacionales de Información Financiera pasó a la IASB (International Accounting Standards Board).**

**A partir del año 2001, la IASB inició el proceso para emitir los IFRS o NIIF, que sustituyen las IAS o NIC, cambiando el enfoque de norma de contabilidad por Estándar de Información Financiera. Hasta la fecha ha emitido ocho.**

(Jenifer, 2009)

## **2.2 BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.2.1 Análisis.**

El análisis con relación a los sistemas de contabilidad podemos indicar que “Es un proceso de estandarización contable con pretensiones de universalización puede hacerse desde una óptica científica, no sólo desde un análisis ideológico o estratégico instrumental” (Mejía, Montilla, & Montes, REALISMO CIENTÍFICO Y CONTABILIDAD: UNA EVALUACIÓN A LA DISCIPLINA CONTABLE, 2010).

Con el análisis se puede detectar las falencias del sistema de producción y formular recomendaciones para mejorar el desempeño de los procesos.

### **2.2.2 Valoración**

Según (Cea, 1973). Indica que la “Valoración es resultado de un estudio que se apoya en consideraciones económicas, componentes empresariales entre otras. La valoración contable debe apuntar hacia dos objetivos concretos: 1) exponer la posición financiera o balance de la empresa. 2.) Medir los resultados periódicos de la unidad económica”.

### **2.2.3 Medición**

“El proceso de medición busca una equivalencia por comparación, es una correspondencia entre dos conjuntos” (Mejía, Montilla, & Montes, Análisis de los métodos de medición de las cuentas ambientales en el modelo contable financiero y concepciones alternativas, 2010). Podemos indicar que es la transcripción a términos monetarios los hechos recogidos durante un periodo determinado

### **2.2.4 Política contable**

“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” (NIC, 2012). El tratamiento de esta norma indica sobre las variaciones en las políticas y en las estimaciones contables y de las enmienda en los errores (Cano A. , 2010).

### **2.2.5 Contabilidad de Costos**

Sostiene (Cueva, 2010). Los costos en la contabilidad son los valores que se han incurrido en producir o explotar un producto, incluido las cuentas de inventarios activo corriente y otros que estén relacionados a la producción. “Estos se componen de tres elementos que son: la materia prima, mano de obra y los otros costos de producción” (Martines, Martinez, & González, Los nuevos modelos académicos en las escuelas de negocios, 2015)

### **2.2.5.1 Importancia de utilizar un sistema de contabilidad de costos**

La importancia de mantener un sistema de costos resalta en determinar la cuantía unitaria y de manera global, que se utilizad en la elaboración o la producción de un bien y servicio. Con el fin de determinar al final la utilidad o pérdida del periodo de producción (Romero, 2008).

### **2.2.5.2 Tipos de costos**

Según Pastrana actúan de manera directa con los costos, los detalla de la siguiente manera para su mejor estudio en la aplicación de la contabilidad de costos.

**Costos fijos.- son aquellos que pertenecen son aquellos que son constantes o estáticos y estos puede ser. Costos fijos Discrecionales. Son aquellos que pueden ser modificados; Costos Comprometidos.- Son aquellos que no aceptan modificaciones.**

**Costos variables.-Son los que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad de producción.**

**Costos Mixtos.- Son aquellos que tiene un comportamiento fijo dentro de un rango relevante de una actividad (Pastrana, 2012).**

### **2.2.5.3 Elementos del costo**

Los costos de fabricación es el resultado de la suma de los valores de los materiales incurridos en la producción, material directo, mano de obra directa, costos indirectos, y todo los demás que se utilice para la elaboración y explotación de un producto e indistintamente del sistema de costes utilizado estos valores repercuten en la asignación del costos del bien a producir (Arias, Portilla, & Fernández, 2010).

- **Materiales.-**Son aquellos que se utilizan en la producción y con la unificación de ellos se transforman en producto terminado.

- **Materiales Directos.-** Son el elemento principal para llegar a la transformación del producto y es el rubro principal en la producción del bien. **Materiales Indirectos.-** Son aquellos que complementan a los materiales directos, y están involucrados con los costos indirectos (Sinisterra, 2011).
- **Mano de Obra.-** es aquel capital humano físico o intelectual para la elaboración de un bien.
- **Mano de Obra Directa.-** Es aquella que incurre directamente en la fabricación o explotación del bien o servicio. **Mano de Obra Indirecta.-** Implica las personas que están involucradas de manera indirecta o de manera superficial en la elaboración o explotación del bien o producto (Arias, Portilla, & Fernández, 2010).
- **Costos Indirectos de Fabricación.-** En esta cuenta se agrupan todas aquellas cuentas que se establecen como indirectas en la fabricación o explotación de un bien o servicio (Sinisterra, 2011).

## 2.2.6 Normas internaciones de contabilidad NIC 41 activos biológicos

La NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. La NIC 41 establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. También exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. Sin embargo, la NIC 41 no se ocupa del procesamiento de los productos agrícolas tras la recolección de la cosecha; por ejemplo no trata del procesamiento de las uvas para obtener vino, ni el de la lana para obtener hilo. 3. Se presume que el valor razonable de los activos biológicos puede determinarse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser rechazada, en el momento del reconocimiento inicial, solamente en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, siempre que para los mismos se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, la NIC 41 exige que la empresa valore estos activos biológicos según su coste menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos pueda valorarse con fiabilidad, la empresa debe valorarlos según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. En todos los casos, en el punto de cosecha o

recolección, la empresa debe valorar los productos agrícolas según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. 4. La NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del ejercicio en que tales cambios tienen lugar. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la empresa. En el modelo de contabilidad de costes históricos basado en las transacciones realizadas, una empresa que tenga una plantación forestal puede no contabilizar renta alguna hasta la primera cosecha o recolección y posterior venta del producto, tal vez 30 años después del momento de la plantación. Al contrario, el modelo contable que reconoce y valora el crecimiento biológico utilizando valores razonables corrientes, informa de los cambios del valor razonable a lo largo del ejercicio que transcurre desde la plantación hasta la recolección (NIC41, 2000).

## **CAPITULO III**

### **PROCESO METODOLOGICO**

#### **3.1 DISEÑO O TRADICIÓN DE INVESTIGACIÓN SELECCIONADA**

El diseño que se implantara a esta investigación se desarrollara en campo bibliográfico el mismo que nos permitirá entablar una relación con autores e investigadores que permitirán generar las bases teóricas para desarrollarla en citas bibliográficas con respecto al análisis y valoración de los costos.

Se utilizara las herramientas metodológicas en este estudio es el inductivo descriptivo los que permitirán a los investigadores los identificar y comprender los criterios y el desenvolvimiento de las personas involucradas en el proceso de costos por piscina de la camaronera PROMARLIA S.A

Para identificar las fuentes de investigación se utilizara las primarias que servirán para el soporte del marco teórico expuestos por los investigadores en los diferentes fuentes, libros, revistas y demás artículos y las secundarias serán mediante la aplicación la encuesta que están integradas por preguntas dirigidas a los actores de los departamentos relacionados con la valoración de los costos.

Lo que permitirá al final al final de esta investigación identificar el modelo actual de la valoración y medición de los costos por piscina, y proponer estrategias para un proceso adecuado de valoración de los costes.

##### **3.1.1 Metodología**

Con este proceso se da paso para resolver los objetivos de la investigación e involucra a otros factores que ayudan a determinar los pasos a seguir para cumplir con lo planteado: tipo de estudio, método de investigación, técnicas para la recolección de la información (Mendez Alvarez, 2011).

### **3.1.1.1 Método Inductivo**

Este es el método que se utilizara en el presente estudio el que permitirá interpretar y analizar con un lenguaje objetivo y matemático.

### **3.1.1.2 Método Deductivo**

Con la aplicación de esta herramienta se podrá clasificar la información para emitir las conclusiones con un lenguaje narrativo anecdótico.

### **3.1.2 Tipos de investigación**

“La investigación científica es un proceso planificado y orientado a la búsqueda de respuestas tentativas a una interrogante. La investigación organiza la metodología de estudio a partir de formas estructuradas de conocimiento de los hechos significativos” (Sanca, 2011).

#### **3.1.2.1 Bibliografía**

En la presente estudio de valoración y análisis de costos se utilizara el tipo de investigación bibliográfico, que nos ayuda a citar a autores que han centrado su investigación en este campo de la valoración de costos y afines (Martins & Palella, 2010).

#### **3.1.2.2 De campo**

Este tipo de investigación se presenta como una alternativa valedera para nuestra investigación ya sé que desarrollara la visita de campo para lograr a determinar con precisión las respuestas de las interrogantes, referente a la valoración de los costes.

## **3.2 PROCESO DE RECOLECCIÓN DE DATOS EN LA INVESTIGACIÓN**

Para realizar el proceso la recolección de datos se necesitan de las herramientas para la recopilación de información que será útil para la investigación, cada una de ella se

utilizara en su momento apropiado, detallamos a continuación los elementos que se utilizan en el presente estudio.

### **3.2.1 Entrevista**

Se la utiliza para recopilar información de manera verbal, esta técnica se la puede realizar de manera individual o grupal, por lo general es la primera contacto con las personas involucradas en el estudio a desarrollarse.

### **3.2.2 Observación**

Esta técnica es utilizada en especial para obtener información donde se cree que no exista el deseo de proporcionarla, además se suma la oportunidad de tener distorsiones en la información proporcionada.

### **3.2.3 Encuesta**

Es la que se en lista preguntas un cuestionario que será aplicado a las personas que forman parte de estudio planteado donde se obtendrá la opinión de hechos se la puede realizar de manera individual como grupal.

### **3.2.4 Población y muestra**

Para algunos investigadores coinciden es su teoría en la determinación de la población es aquella que está involucrada de manera directa con el estudio a realizar (Bustamante, 2011).

Mientras la muestra se convierte en un factor en la “Metodología de la investigación ya que implica seleccionar a un grupo de elementos que se utilizarán para dirigir un estudio. Por lo tanto es importante diseñar un plan de muestreo que defina el proceso de selección del grupo de elementos seleccionados” (Cantoni, 2009).

Para realizar nuestro estudio en la empresa PROMARLIA S.A. se tomó en consideración al departamento de contabilidad y al departamento de producción.

### 3.2.4.1 Cálculo para obtener el tamaño de la muestra

$$Tm = \frac{N}{1 + [(0,05)^2 \times N]}$$

$$Tm = \frac{4}{1 + [(0,05)^2 \times 4]}$$

$$Tm = 4$$

Aplicando la fórmula la muestra de 4 empleados de la camaronera PROMARLIA S.A.

**Tabla N° 1**

GRUPO DE INTERES	POBLACIÓN	MUESTRA
Contador	1	1
Auxiliar contable	1	1
Jefe de producción	1	1
Biólogo	1	1
Total de encuestados en la empresa.	4	4

Fuente: PROMARLIA S. A.

Elaborado por el autor:

## CAPITULO IV

### RESULTADO DE LA INVESTIGACION

#### 4.1 DESCRIPCIÓN Y ARGUMENTACIÓN TEÓRICA DE RESULTADOS

##### 4.1.1 Proceso de descripción y análisis de costos

Piscina N.- 5 de 22 Hectáreas de la empresa PROMARLIA S.A.

La camaronera #5 cuenta con piscina, muros corrosibles, compuertas de hormigón armado, una estación de bombeo, motores, reservorios y pre criaderos.

**Tabla N° 2**

**COSTOS Y GASTOS DEL PROCESO**

CONCEPTO	SEMESTRAL	ANUAL
	1	2
<b>COSTOS</b>	<b>20.149,82</b>	<b>141.842,45</b>
<b>COSTOS DIRECTOS</b>	<b>20.149,82</b>	<b>89.993,45</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>		
Larva PL Vannamei (Millar)	1.080,00	3.240,00
Balanceado Nicovita 35% caso de 25 kg	9.354,97	28.064,90
Cal	479,08	1.437,24
Barbasco	59,50	178,50
Cohetes	19,20	57,60
Fertilizante	1.191,67	3.575,01
Aceite de pescado	7,75	23,25
Control de plagas	12,50	37,50
Melaza	275,49	826,46
Vitaminas para el camarón	1.219,69	3.659,06
Tratamiento de agua	300,00	900,00
Medicamento para el camarón	3.411,50	10.234,50
Tratamiento suelo piscina	2.738,48	8.215,44
<b>TOTAL</b>	<b>20.149,82</b>	<b>60.449,45</b>

Fuente: PROMARLIA S. A.

Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis.-** En consideración a la primera apreciación de la fuente de información proporcionada por la empresa PROMARLIA S.A. podemos verificar que los costos de producción se los lleva de manera semestral y por prorratio simple identifican el coste anual.

**Tabla N° 3**

MANO DE OBRA DIRECTA	
DESCRIPCIÓN	VALOR SEMESTRAL
Empleados fijos	23.544,00
Biólogos	6.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>29.544,00</b>

Fuente: PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis.-** En este cuadro podemos determinar que la mano de obra directa tiene un consolidado semestral sin detallar demás ítem.

**Tabla N° 4**

COSTOS INDIRECTOS	
DESCRIPCIÓN	VALOR SEMESTRAL
Diesel (galón)	15.632,00
Gasolina (galón)	5.550,00
Aceite (litro)	2.250,00
Filtros (unidad)	300,00
<b>TOTAL</b>	<b>23.732,00</b>

Fuente: PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis.-** En este cuadro podemos determinar que los costos indirectos tienen un consolidado semestral.

**Tabla N° 5**

MANO DE OBRA INDIRECTA	
DESCRIPCIÓN	VALOR SEMESTRAL
Bombero	1.200,00
Guardián	1.440,00
Botero	1.200,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.840,00</b>

Fuente: PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis.-** En este cuadro podemos determinar que la mano de obra indirecta tiene un consolidado semestral.

**Tabla N° 6**

<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION</b>	<b>24.277,00</b>
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR SEMESTRAL</b>
Luz	360,00
Agua	1.440,00
Teléfono	600,00
Depreciación de activos fijos	
Alimentos	
Útiles de Aseo	1.440,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.840,00</b>

Fuente: PROMARLIA S. A.

Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis.-** En este cuadro otros costos indirectos de producción tienen un consolidado semestral.

#### 4.1.2 Proceso de descripción y análisis de inventarios

**Tabla N° 7**

<b>LARVA PL-VANNAMEI (MILLAR)</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P. MILLAR</b>	<b>TOTAL</b>
LARVAS	1,2	1.800,00	2.160,00
<b>TOTAL</b>			<b>2.160,00</b>
<b>BALANCEADO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P.UNIT</b>	<b>TOTAL</b>
KR 1/2	-7,5	32,07	-240,53
KR 1		33,22	0,00
KR 2		31,13	0,00
ACAB. 35%			0,00
ACAB. 28%			0,00
ACAB. 23%			0,00
EXTRA PRIME 32%	24	24,28	582,72
EXTRA PRIME 35%	138,5	26,14	3.620,39
EXTRA PRIME 28%	440,5	21,71	9.563,26
XP 1	153,5	27,36	4.199,76
XP2	27,5	27,45	754,88
SKRETTING #4 (PL #4)			0,00
ORIGEN 0,8	5	45,89	229,45
ORIGEN 0,5		21,41	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>18.709,93</b>
<b>CAL</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P.UNIT</b>	<b>TOTAL</b>
CAL SAN JOSE	103	3,26	335,78

CAL CARBONATO DE CALCIO	253	2,46	622,38
<b>TOTAL</b>			<b>958,16</b>
<b>BARBASCO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P.UNIT</b>	<b>TOTAL</b>
ROTENONA	7	17,00	119
<b>TOTAL</b>			<b>119</b>
<b>COHETES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P.UNIT</b>	<b>TOTAL</b>
COHETES	24	1,6	38,4
<b>TOTAL</b>			<b>38,4</b>
<b>FERTILIZANTE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P.UNIT</b>	<b>TOTAL</b>
NUTRILAKE	-2	25,50	-51
UREA SACOS	10,5	24,57	257,99
ROCA FOSFORIA	4	18,00	72
SILICATO ACUÍCOLA	45,5	6,98	317,59
FERTIVIN C		59,00	0
ZEOPAC PLUS	-18,5	2,71	-50,14
FERTY HUMICO	88,5	13,80	1221,3
BIOABOR	72	8,55	615,6
<b>TOTAL</b>			<b>2383,34</b>
<b>ACEITE DE PESCADO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P.UNIT</b>	<b>TOTAL</b>
PASTA DE AJO	5	3,1	15,50
<b>TOTAL</b>			<b>15,50</b>
<b>CONTROL DE PLAGAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P.UNIT</b>	<b>TOTAL</b>
SULFATO DE COBRE	5	5,00	25,00
<b>TOTAL</b>			<b>25,00</b>
<b>MELAZA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P.UNIT</b>	<b>TOTAL</b>
MELAZA	59,5	9,26	550,97
<b>TOTAL</b>			<b>550,97</b>
<b>VITAMINA PARA CAMARÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P.UNIT</b>	<b>TOTAL</b>
ECOVITA KG		116,81	0
VITAMINA C (KG)	60	5,50	330
UNIWALL (KG)	50	7,00	350
NUTRIFORCE	300	4,45	1335
PRO 2 BALDE DE 3 KILOS	8	32,09	256,72
MURIATO DE POTASIO	7	23,95	167,65
<b>TOTAL</b>			<b>2439,37</b>

**DESINFECTANTE**

<b>TRATAMIENTO DE AGUA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P.UNIT</b>	<b>TOTAL</b>
BIOBACH	0,8	15,00	12,00
SAL		4,80	0,00
VIOSIL (LITRO)	-8	7,00	-56,00
CLORO GRANULADO		2,65	0,00
PEROXIDO DE HIDROGENO	23	28,00	644,00
<b>TOTAL</b>			<b>600,00</b>

MEDICAMENTO TRATAR CAMARÓN	CANTIDAD	P.UNIT	TOTAL
AGLUNANTE SUNNY (KG)		6,62	0,00
CITRINAL		7,80	0,00
OXITETRACICLINA		19,60	0,00
FLOXAGEN (KG)		5,94	0,00
BIOLAC 100 PLUS	40	9,00	360,00
AQUAVIANCE		270,00	0,00
PERFORTIM		270,00	0,00
PROTEC (SACOS)	75	80,00	6.000,00
ADIPEG (KILOS)	10	5,50	55,00
FORPLUS (KILOS)	0,5	66,00	33,00
SINERAQUA	5	75,00	375,00
<b>TOTAL</b>			<b>6.823,00</b>
TRATAMIENTO SUELO PISCINA	CANTIDAD	P.UNIT	TOTAL
PONDPLUS		37,08	0,00
PONDTOX		66,15	0,00
PONDPROTECT		63,99	0,00
PRO W	27,11	52,15	1.413,79
BIOBAC A		32,31	0,00
PROBIOTECH	87,86	4,75	417,34
PONDPRO		38,25	0,00
AQUAPRO		38,25	0,00
AQUAVIVE		38,25	0,00
HGS-7 (1KG)	6,57	22,50	147,83
ENZYSOIL	55,2	27,50	1.518,00
AQUAZIM (KILOS)	150	13,20	1.980,00
<b>TOTAL</b>			<b>5.476,96</b>

Fuente: PROMARLIA S. A.

Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis.-** El proceso de inventarios tiene registros en Excel en las evidencias de ningún tipo de documento u orden de despacho de entrada y salida de materiales, suministros, de la bodega

## 4.2 RESULTADO DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS

En la presente se realiza la interpretación de la información recogida del Contador, auxiliar contable, al biólogo y al jefe de producción de la empresa PROMARLIA S.A.

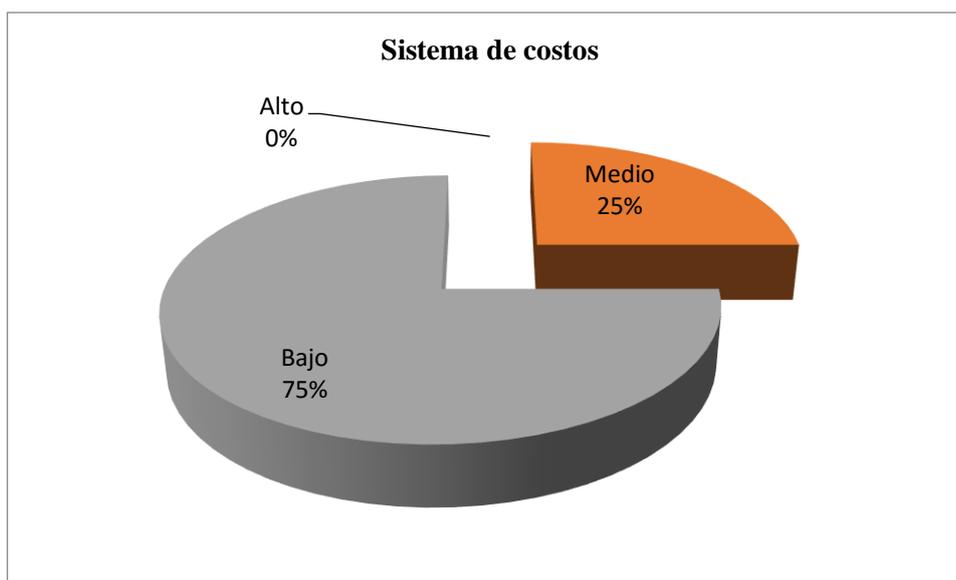
### 1. ¿Cuál es el sistema de costos de la empresa PROMARLIA S.A.?

**Tabla N° 8 Control de costos de la empresa**

Alternativas	Frecuencia	%
Alto	0	0%
Medio	3	75%
Bajo	1	25%
Total	4	100%

Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Gráfico N° 1 Sistema de costos de la empresa**



Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis:** La entrevista al personal de la empresa PROMARLIA S.A. del 100% de entrevistados, el 25% manifiesta que el sistema de costos es medio y el 75% restante manifiesta que es bajo.

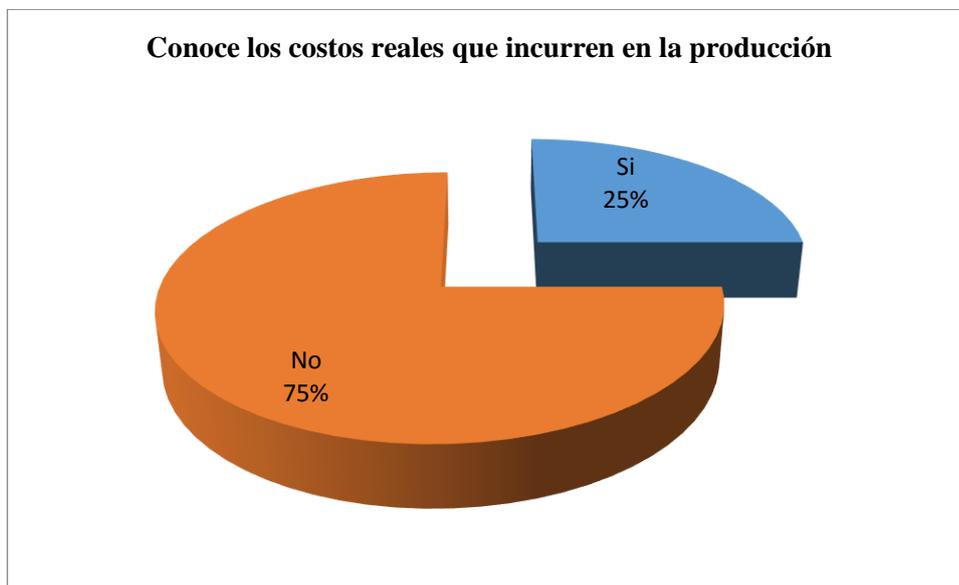
2. ¿Conoce usted los costos reales que incurren en la producción de camarón por piscina en la empresa PROMARLIA S.A.?

**Tabla N° 9 Conoce los costos reales que incurren en la producción**

Alternativas	Frecuencia	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Gráfico N° 2 Conoce los costos reales que incurren en la producción**



Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis:** La entrevista al personal de la empresa PROMARLIA S.A. del 100% de entrevistados, el 25% manifiesta que si conoce los costos reales que incurren en la siembra de las lavas de camarón y el 75% restante manifiesta que desconocen.

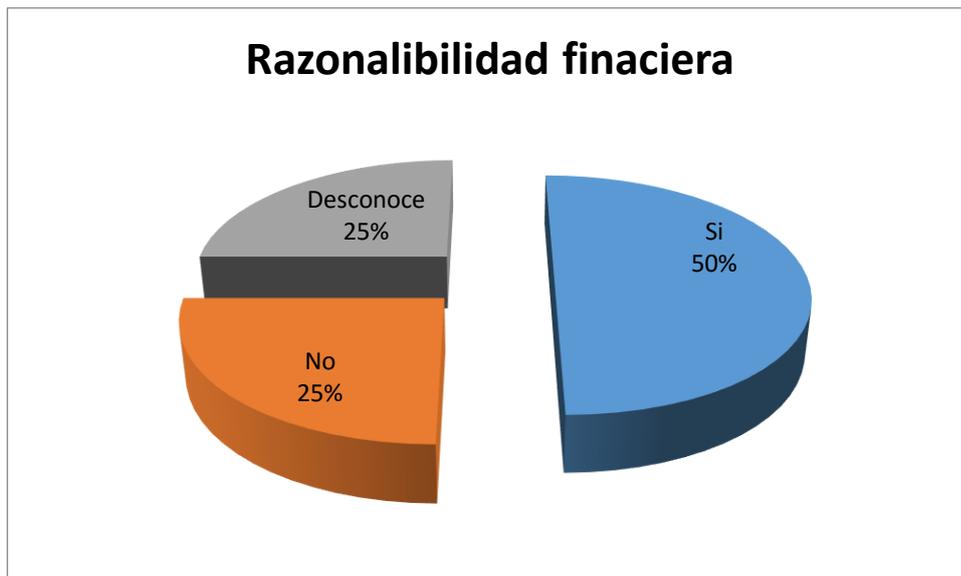
3. ¿Considera que la razonabilidad financiera en la empresa PROMARLIA S.A. se ha visto afectada por la mala distribución de elementos los costos?

**Tabla N° 10 Mala distribución de los costos**

Alternativas	Frecuencias	%
Si	2	50%
No	1	25%
Desconoce	1	25%
Total	4	100%

Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Gráfico N° 3 razonabilidad financiera**



Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis:** La entrevista al personal de la empresa PROMARLIA S.A. del 100% de entrevistados, el 50% manifiesta que si se ve afecta en la rentabilidad por la mala distribución de los costos, el 25 % manifiesta que no y el 25% restante desconoce el tema en mención.

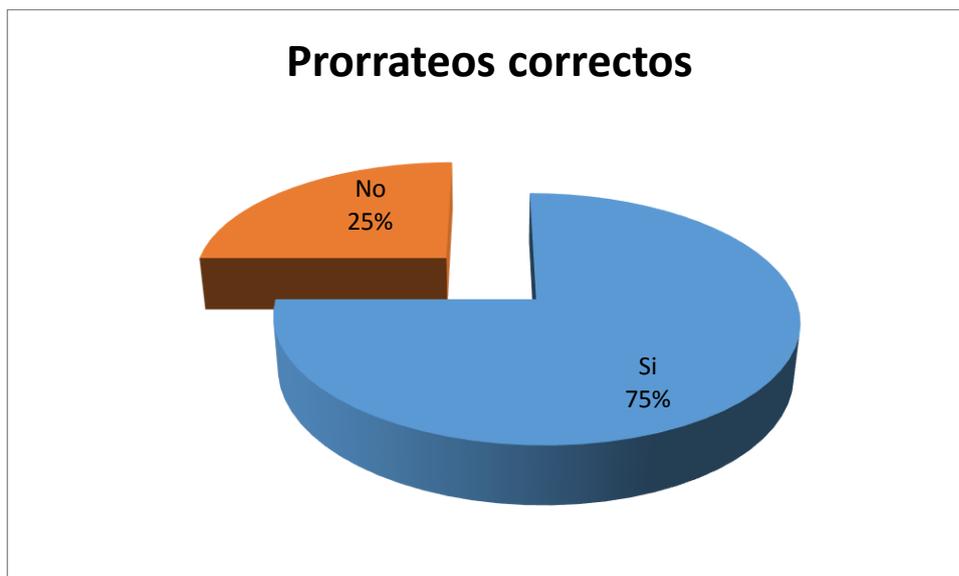
4. ¿El prorrateo es aplicable a cada insumo para la producción de camarón en la empresa PROMARLIA S.A.?

**Tabla N° 11. Con el actual sistema de costos los prorrateos son correctos**

Alternativas	Frecuencia	%
Si	3	75%
No	1	25%
Total	4	100%

Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Gráfico N° 4 Con el actual sistema de costos los prorrateos son correctos**



Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis:** La entrevista al personal de la empresa PROMARLIA S.A. del 100% de entrevistados, el 75% manifiesta que si es aplicable los prorrateos y el 25 % manifiesta que no.

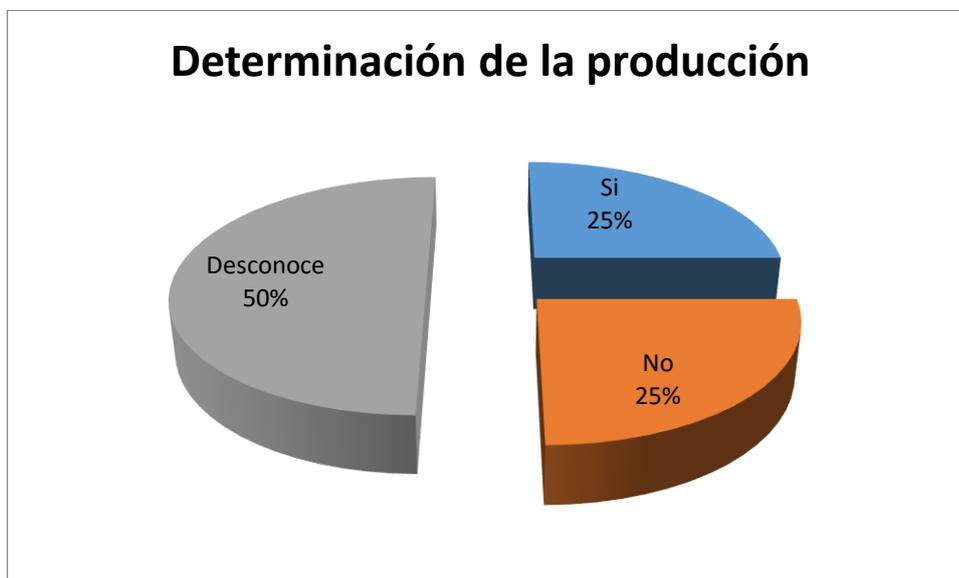
5. ¿Aplican la determinación de la producción con el devengado de mortalidad de larvas en la empresa PROMARLIA S.A?

**Tabla N° 12. Determinación de la producción**

Alternativas	Frecuencias	%
Si	1	25%
No	1	25%
Desconoce	2	50%
Total	4	100%

Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Gráfico N° 5 N° Determinación de la producción**



Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis:** La entrevista al personal de la empresa PROMARLIA S.A. del 100% de entrevistados, el 50% manifiesta que si aplican el devengado en la producción con la mortalidad de larvas , el 25 % manifiesta que no y el 25% restante desconoce el tema en mención.

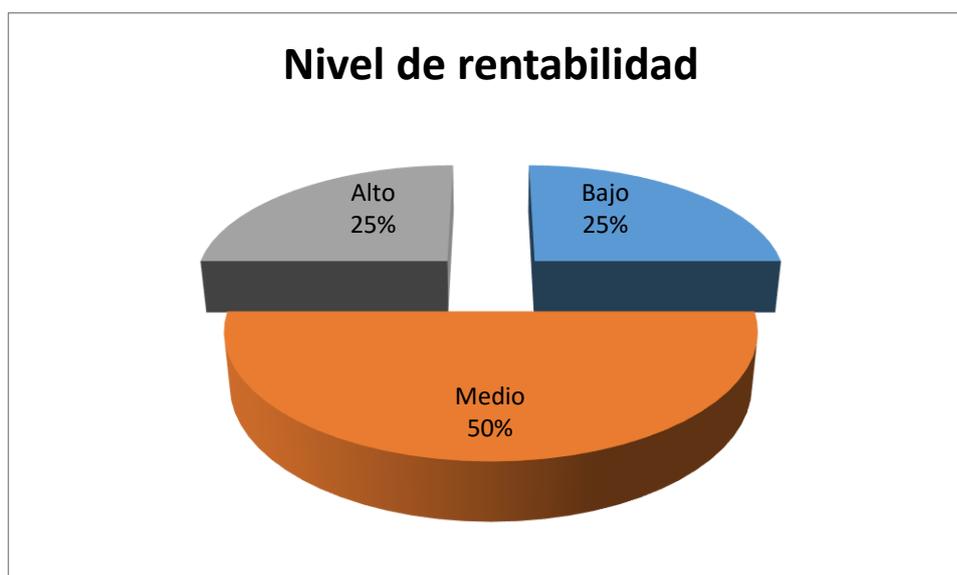
6. ¿Cómo considera el nivel de rentabilidad en la empresa PROMARLIA S.A?

**Tabla N° 13 Nivel de rentabilidad de la empresa PROMARLIA S.A.**

Alternativas	Frecuencia	%
Bajo	1	25%
Medio	2	50%
Alto	1	25%
Total	4	100%

Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Gráfico N° 6 Nivel de rentabilidad de la empresa PROMARLIA S.A.**



Fuente: encuesta al personal contable de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis:** La entrevista al personal de la empresa PROMARLIA S.A. del 100% de entrevistados, el 50% manifiesta que se encuentra a un nivel medio manteniéndose en la actualidad, 25 % manifiesta que su rentabilidad no está bien y presenta problemas financieros y tiene deudas por pagar y el 25% restante desconoce el nivel de rentabilidad de la empresa.

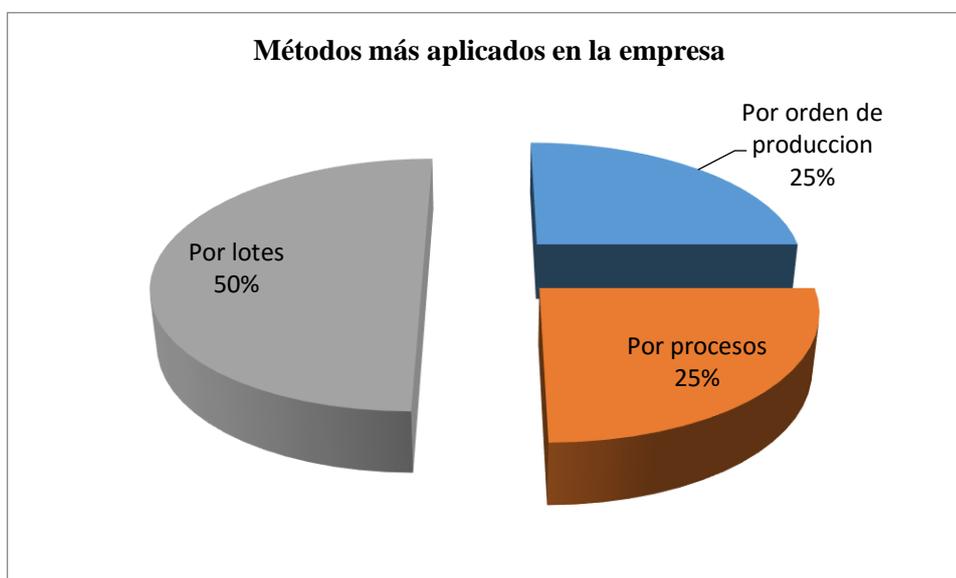
7. ¿Qué métodos son los más utilizados para la aplicación de los costos en la empresa PROMARLIA S.A?

**Tabla N° 14 Métodos más aplicados en la empresa PROMARLIA S.A.**

Alternativas	Frecuencia	%
Por orden de producción	1	25%
Por procesos	1	25%
Por lotes	2	50%
Total	4	100%

Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Gráfico N° 7 Métodos más aplicados en la empresa en la empresa PROMARLIA S.A.**



Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis:** La entrevista al personal de la empresa PROMARLIA S.A. del 100% de entrevistados, el 50% que el métodos mas aplicable es por lotes, el 25 % manifiesta que son adecuados los registros y el encargo es el feje de producción y el otro 25% restante manifiesta que los registros son inadecuados, y la mayoría de la veces se caducan los productos por no llevar un registros minucioso.

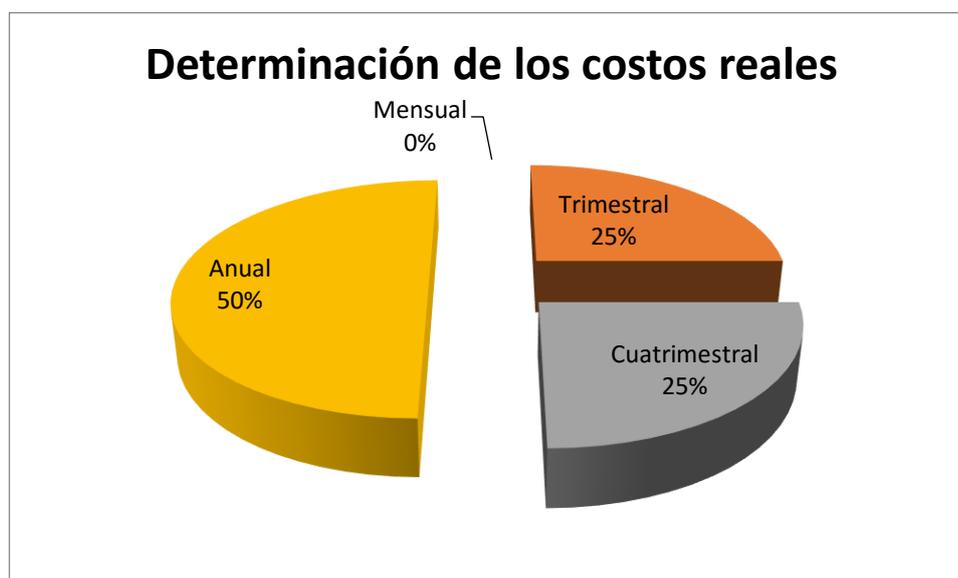
8. ¿Con que frecuencia se determinan los costos reales de la producción en la empresa PROMARLIA S.A?

**Tabla N° 15 Determinación de los costos reales de la empresa PROMARLIA S.A.**

Alternativas	Frecuencias	%
Mensual	0	0%
Trimestral	1	25%
Cuatrimestral	1	25%
Anual	2	50%
Total	4	100%

Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Gráfico N° 8 Determinación de los costos reales de la empresa PROMARLIA S.A.**



Fuente: encuesta al personal contable y de producción de la empresa PROMARLIA S. A.  
Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

**Análisis:** La entrevista al personal de la empresa PROMARLIA S.A. del 100% de entrevistados, el 50% manifiesta que se encuentra a un nivel medio manteniéndose en la actualidad, 25 % manifiesta que su rentabilidad no está bien y presenta problemas financieros y tiene deudas por pagar y el 25% restante desconoce el nivel de rentabilidad de la empresa.

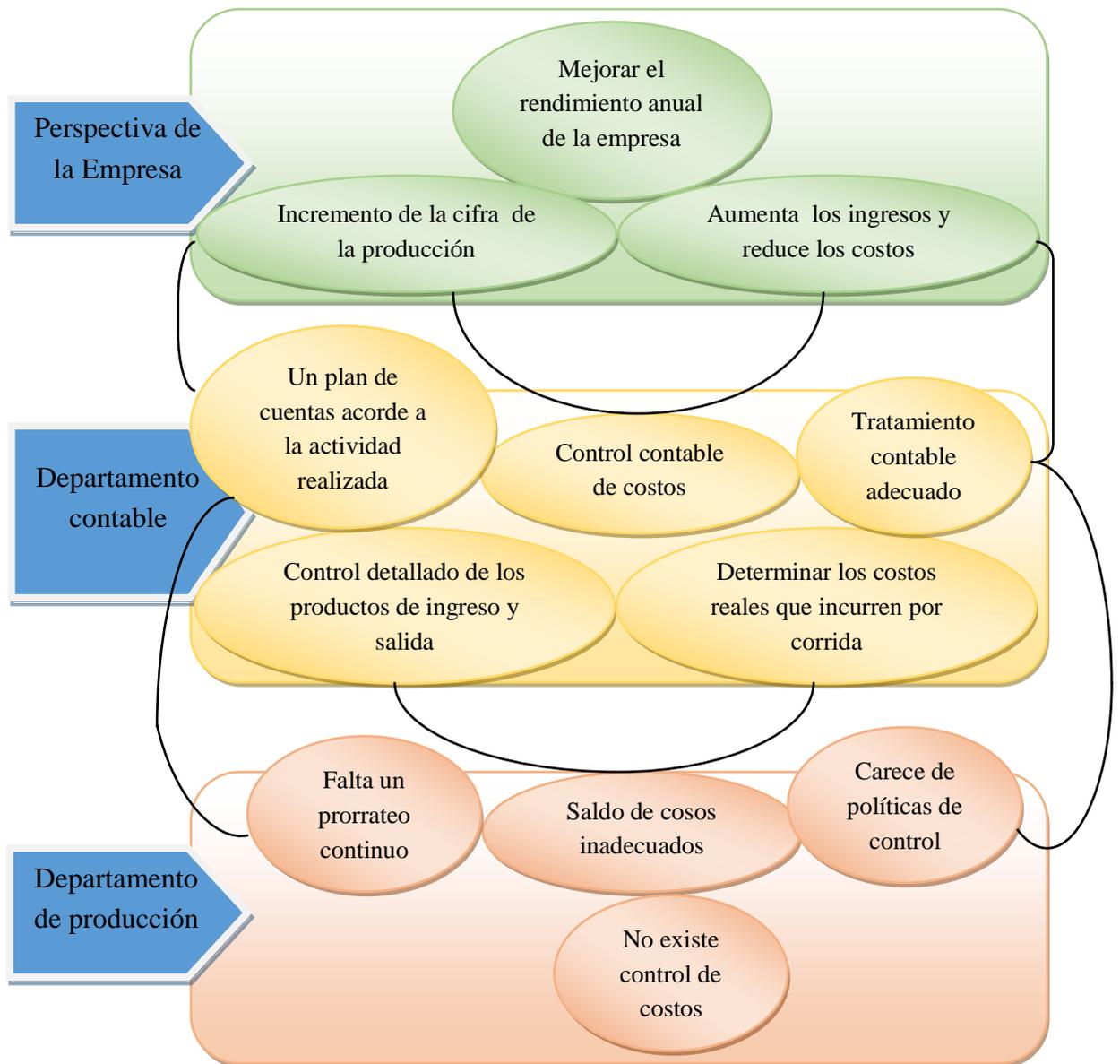
### 4.3 SISTEMA DE CATEGORIZACIÓN EN EL ANÁLISIS DE LOS DATOS

PREGUNTAS		OBJETIVOS			PORCENTAJE
		GENERALES	ESPECÍFICOS		
			1	2	
CONTADOR	1	BAJO			3,13%
	2	NO			3,13%
	3	SI			3,13%
	4	SI			3,13%
	5	DESCONOCE			3,13%
	6	MEDIO			3,13%
	7	DESCONOCE			3,13%
	8	ANUAL			3,13%
AUXILIAR CONTABLE	1	BAJO			3,13%
	2	NO			3,13%
	3	SI			3,13%
	4	SI			3,13%
	5	DESCONOCE			3,13%
	6	MEDIO			3,13%
	7	DESCONOCE			3,13%
	8	ANUAL			3,13%
JEFE DE PRODUCCION	1	BAJO			3,13%
	2	NO			3,13%
	3	SI			3,13%
	4	SI			3,13%
	5	DESCONOCE			3,13%
	6	MEDIO			3,13%
	7	DESCONOCE			3,13%
	8	ANUAL			3,13%
BIOLOGO	1	BAJO			3,13%
	2	NO			3,13%
	3	SI			3,13%
	4	SI			3,13%
	5	DESCONOCE			3,13%
	6	MEDIO			3,13%
	7	DESCONOCE			3,13%
	8	ANUAL			3,13%
NIVEL DE RIESGO			BAJO	22%	100%
			MEDIO	34%	
			ALTO	44%	

Fuente: PROMARLIA S. A.

Elaborado por el autor: Angel Ruilova Romero

#### 4.4 MAPA ESTRATÉGICO



## 4.5 CONCLUSIONES

- Posterior de haber realizado el análisis de la situación de la empresa PROMARLIA S.A con los resultados obtenidos, se ha llegado a las siguientes conclusiones:
- No cuentan con un proceso de costos de producción adecuado, los costos lo realizan de manera semestral y de manera general, el costo semestral lo dividen para el número de libras cosechadas en este periodo, teniendo un costo para todo el camarón.
- En la parte de nómina existe cambio de personal constante, lo que permite que ingresen personas sin conocimiento, experiencia en la técnica sobre el proceso productivo que se aplica en la empresa.
- La falta de un adecuado manejo de inventarios que sustente los egresos de suministro por cosecha, para determinar un costo real.
- No clasifican de manera adecuadas los elementos del costo, la mano de obra directa como la indirecta y los costos indirectos, permitiendo tener una información no fiable para la elaboración de los costos que afectan a la información financiera de la empresa.

#### **4.6 RECOMENDACIONES**

- El proceso de costos se recomienda realizarlo por corrida “cosecha” y a su vez por piscina para determinar la rentabilidad de la producción.
- Si el cambio de personal es una apolítica interna de la empresa, se recomienda capacitar al personal antes de ingresar a los distintos procesos.
- Llevar un registro de inventario confiable que se registre las entradas como las salidas de suministros, materiales y demás que se utilice para la producción.
- Establecer de manera adecuada los elementos del costo de producción para una correcta asignación de las cuentas y así poder determinar el costo real.
- El sistema de control de la empresa se debería retroalimentar en capacitaciones y permitir realizar un instructivo para el procesamiento de la información

## BIBLIOGRAFÍA

- Departamento de Pesca y Acuicultura FAO. (1 de 02 de 2015).  
[www.fao.org/fishery/countrysector/naso\\_ecuador/es#tcN700E3](http://www.fao.org/fishery/countrysector/naso_ecuador/es#tcN700E3). Obtenido de  
[www.fao.org/fishery/countrysector/naso\\_ecuador/es#tcN700E3](http://www.fao.org/fishery/countrysector/naso_ecuador/es#tcN700E3):  
[http://www.fao.org/fishery/countrysector/naso\\_ecuador/es#tcN700E3](http://www.fao.org/fishery/countrysector/naso_ecuador/es#tcN700E3)
- Pita Fernández, S., & Pértegas Díaz, S. (27 de Mayo de 2002). *Investigación Cualitativa y Cuantitativa*. Recuperado el 31 de Julio de 2016, de  
[http://www.postgradoune.edu.pe/documentos/cuanti\\_cuali2.pdf](http://www.postgradoune.edu.pe/documentos/cuanti_cuali2.pdf)
- Plan Nacional de Desarrollo Minero. (Junio de 2016). *Ministerio de minería*. Obtenido de  
<http://www.mineria.gob.ec/plan-nacional-de-desarrollo-del-sector-minero/>
- Alonso, A. (2009). *Sistemas de Suministros*. Universidad Simon Bolivar. Departamento procesos y sistemas.
- Alonso, A., Di, P., Rodriguez, M., & Celis, P. (Julio de 2009). Un estudio de gestion de inventarios en Venezuela. *Revista de la Facultad de Ingeniería U.C.V.*, 24(3), 83-93.
- Alvarado, J. L. (2016). Desarrollo de Indicadores de Sostenibilidad para la Maricultura del Ecuador. *Internacional de Investigación y Docencia (RIID)*, 32.
- Alvarado, J. L. (2016). Desarrollo de Indicadores de Sostenibilidad para la Maricultura del Ecuador. *Revista Internacional de Investigación y docencia*, 32.
- Anaya, E., & Buckle, L. (2012). Cultivo de *litopenaeus vannamei* en un sistema con agua de mar recirculada, como alternativa a los cultivos semi-intencivos tradicionales. *Ciencias Biológicas y de la Salud*, 14(3), 16-24.
- Arauz, A. (2014). Evolucion e involucion de la actividad minera aurifera en Costa Rica durante pasada las tre decadas. *Geológica de América Central*, 29-37.
- Arias, I., Portilla, L., & Fernández, S. (Agosto de 2010). La Distribucioin de costos indirectos de fabricacion, factor clave al costear productos. *Scientia et Technica*, 45, 79-84.
- Belete, O., Estenoz, S., & Diéguez, Y. (Enero de 2016). Rendimiento del equipamiento minero de arranque-carga-transporte de la empresa comandante Ernesto Guevara. *Boletín de Ciencias de la Tierra*, 39, 12-20.
- Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación* (Segunda Edición ed.). México: Pearson Educación.
- Branch, J., Jaramillo, G., & Franco, G. (Octubre de 2012). El planteamiento minero en Colombia. *Dyna*, 79(175), 17-19.
- Bustamante, G. (Julio de 2011). Aproximación al muestreo estadístico en investigaciones científicas. *Revista de Actualización Clínica Investiga*, 10, 476-480.

- Campoverde, C. (27 de 03 de 2013). *sedpgym-ecuador.blogspot*. Recuperado el 10 de 08 de 2016, de [sedpgym-ecuador.blogspot.com/2013/03/zonas-mineros-del-ecuador.html](http://sedpgym-ecuador.blogspot.com/2013/03/zonas-mineros-del-ecuador.html)
- Cano, A. (Enero-Junio de 2010). Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(28), 123-147.
- Cano, S. (Septiembre de 2012). Contaminación con mercurio por la actividad minera. *Biomédica*, 32(3), 1-4.
- Cantoni, N. (2009). Técnicas de muestreo y determinación del tamaño de la muestra en investigación cuantitativa. *Revista Argentina de Humanidades y Ciencias Sociales*, 7(2), 1-12.
- Casal, R., & Viloria, N. (2007). La Ciencia Contable. *Actualidad Contable Face*, 28.
- Castro, H., Diez, M., & Quijano, L. (Enero-Junio de 2012). Plan de gestión de costos en dirección de proyectos. Aplicación en una empresa del sector mineroindustrial de Colombia. *Escuela de Administración de*(74), 22-39.
- Causado, E. (15 de 05 de 2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresas comercializadoras de alimentos. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín*, 14(27), 163-177.
- Cea, G. J. (1973). Los principios de la doctrina contable. *Financiación y Contabilidad*, 143-198.
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 10(15), 29-45.
- Chacon, G. B. (Enero-Junio de 2011). La contabilidad de costos en el sistema de información contable de las PYMES del estado de Mérida. *Actualidad Contable Faces*, 14(22), 21-44. Recuperado el 30 de 07 de 2016
- CIUDADANO, E. (05 de 08 de 2013). Una mirada a la historia de la minería nacional. *Surge otro Escenario minero en Ecuador*, pág. 2.
- Código Orgánico de Ordenamiento Territorial COOTAD. (2006). (4). Ecuador.
- Constitución de la República del Ecuador del 2008. (s.f.). Ley de Gestión Ambiental. Art. 8. Manabí, Ecuador.
- Correa, A., & Gomez, R. A. (Diciembre a Junio de 2009). Cadena de suministros en el sector minero como estrategia para su productividad. *Boletín de ciencias de la Tierra*, 25, 93-102.
- Constitución de la República del Ecuador del 2008. (s.f.). Constitución de la República del Ecuador del 2008. Art. 14-64. Montecristi, Manabí, Ecuador.

- Cuellar, M. ., Giraldo, G. V., & Andrés, P. J. (2011). Análisis del estado actual de los costos que están siendo utilizados por las Mipymes del municipio de florencia, para determinar los precios de sus productos y /o servicios. *FACCEA*, 7.
- Cueva, V. C. (2010). *Contabilidad de Costos*. Mexico.
- Definiciones.de. (2008). *Definicion*. Recuperado el 31 de 07 de 2016, de [definiciom.de/contaminacion/](http://definiciom.de/contaminacion/)
- Del Rio, C. (2011). *Costos I*. Mexico, Mexico: Cengage Learning.
- Delgado, C., Arango, S., & Romero, A. (Septiembre de 2014). Una propuesta sistémica para el análisis de la productividad de un proceso minero aurífero Colombiano. *Revista Facultad de Ingeniería Universidad de Antioquia*(72), 173-185.
- Delgado, C., Arango, S., & Romero, A. (Septiembre de 2014). Una propuesta sistémica para el análisis de la productividad de un proceso minero aurífero Colombiano. *Revista Facultad de Ingeniería Universidad de Antioquia*(72), 173-185.
- Departamento de Curiamanga secretaria del ammbiente. (s.f.). *Medio ambiente, mi compromiso*.
- Díaz, J., & Pérez, D. (2012). Optimizacion de los niveles de inventario en una cadena de suministros. *Ingenieria Industrial*, 33(2), 126-132.
- Díaz, J., & Pérez, D. (Mayo-Agosto de 2012). Optimización de los niveles de inventario en una cadena de suministros. *Ingeniería Industrial/*, 33(2), 126-132.
- Díaz, L., & Martínez, M. (2009). Probióticos como herramienta biotecnológica en el cultivo de camaron. *Bol. Invest. Mar. Cost*, 38(2), 165-187.
- Duque, A. (Diciembre de 2015). Modelo de la valoracion de inventarios bajo la norma internacional de contabilidad NIC 2 para las pymes ecuatoriana. (6), 10-15.
- Duque, M., & Osorio, J. (Julio de 2013). Estado actual de la Investigación en costo y contabilidad de gestion en Colombia. *Revista del Instituto Internacional de Costos*(11), 26-42.
- Duque, M., Osorio, J., & Agudelo, D. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y valoracion. *Cont. udea*(56), 61-79.
- Ekos. (2011). Empresas con Responsabilidad Corporativa. *Ekos Negocios*, 18-19.
- Enciclopedia multimedia encarta. (1999). *Definicion de contaminacion*. Encilopedia encarta.
- Estrella, S. (30 de Mayo de 2014). El formato tabular: Una revición de literatura. *Ctualidades Investigativas de la Educacion*, 14(2), 1-23.
- Farao, & Vitard, O. J. (2011). *Los No. 1 en Responsabilidad Social Sustentable*. Buenos Aires, Argentina: Kier S. A.

- Farfán, M. A. (Septiembre-Diciembre de 2010). La contabilidad de direccionamiento estratégico como oportunidad de desarrollo empresarial en las Pymes. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(29), 327-365.
- Fernandez, P., & Diaz, P. (27 de 05 de 2002). Investigación cuantitativa y cualitativa. Coruña, España.
- Fuente, M., & Barkin, D. (Enero a marzo de 2013). La minería como factor de desarrollo en la sierra Juárez de Oaxaca. *Problemas del Desarrollo*, 44(172), 123-144.
- Gallo, G. P. (2008). Hacia un modelo de gestión sostenible y responsable. 1. Cordova, Argentina.
- García González, R. (Enero-marzo de 2010). utilidad de la integración y convergencia de los métodos cualitativos y cuantitativos en las investigaciones de salud. *Salud pública*, 36(1), 19-29.
- Garzón, J., & Rodríguez, J. (Mayo de 2015). Gestión ambiental de aguas residuales industriales con mercurio proveniente de la minería aurífera a nivel mundial. *Universidad y salud*, 17(1), 132-134.
- Godínez, D., González, O., Hernández, A., García, A., Gamboa, J., & Arce, J. (Septiembre-Diciembre de 2012). Principales patógenos virales de camarón en América y su relación con ambientes de baja salinidad. *Ra Ximhai*, 8(3), 61-69.
- Gómez, E. (2013). Cálculo de los costos de calidad en la Unidad Empresarial de Base Producciones Varias, Cienfuegos. *Vision de futuro*, 17(2), 114-131.
- Gonzalez, J. (2010). La explotación minera de WADI EL HUDI BAJO EL REINADO DE SENUSERT I. *Ediciones Universidad de Salamanca*, 149-161.
- González, O. Y., Sarduy, Q. A., & Bermúdez, Y. M. (2015). EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD. *Ekotemas*, 12.
- Gutiérrez, E., Hurtado, M., Vladimirovna, P., & González, C. (2013). Aplicación de un modelo de inventario con revisión periódica para la fabricación de transformadores de distribución. *Ingeniería Investigación y Tecnología*, 9(4), 537-551.
- Gutiérrez, F. (Junio de 2005). Evolución Histórica de la Contabilidad de costos y Gestión. *Revista Española de Historia de la contabilidad*, 100-121.
- Gutiérrez, O. (Enero-Junio de 2009). Un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventarios. *Un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventario*, 22(38), 169-187.
- Hernández Sampeiri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la Investigación* (Cuarta edición ed.). México: McGraw Hill.
- Horacio, M. H. (2014). *Responsabilidad Social y Ética Empresarial* (Primera Edición, reimpresión noviembre 2014 ed.). Bogotá, Colombia: ECOE ediciones Ltda.

- I. (15 de Enero de 2015). Camarón supera levemente a banano en exportaciones. *El universo*, pág. Economía. Recuperado el 01 de 08 de 2016, de <http://www.eluniverso.com/servicios/archivo/2015/01/15>
- Instituto Nacional de Estadística Chile. (Junio de 2015). Documento metodológico. *Índice de inventarios de la minería del cobre*. Santiago, Chile.
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (2009). La industria minera ampliada. *Censos económicos*, 1-10.
- International Organization for Standardization-ISO. (s.f.). ISO 14001.
- ISO 26000. (2010). *Guía de Responsabilidad Social*. AENOR.
- ISOfocus. (Noviembre- Diciembre de 2015). Su acceso a las Normas Internacionales. (E. Gasiorowski, Ed.) *Focus Su acceso a las Normas Internacionales*, 113.
- Jara, S., Pérez, M., & Vargas, C. (Julio de 2011). Un Cuadro de Mando Integral para una Empresa del Sector Minero Chileno. *Panorama Socioeconómico*, 29(42), 44-61.
- Jaramillo, W. (06 de Junio de 2013). *gironjaramillowjg00.blogspot*. Recuperado el 05 de 08 de 2016, de <http://gironjaramillowjg00.blogspot.com/>: [http://gironjaramillowjg00.blogspot.com/2013\\_06\\_01\\_archive.html](http://gironjaramillowjg00.blogspot.com/2013_06_01_archive.html)
- Jenifer. (17 de 12 de 2009). <http://instructivonicniif.blogspot.com/2009/12/historia.html>. Recuperado el 05 de 08 de 2016, de <http://instructivonicniif.blogspot.com/2009/12/historia.html>: <http://instructivonicniif.blogspot.com/2009/12/historia.html>
- Leiva Bautista, C. C. (Octubre-Diciembre de 2000). Estudio de la opinión de los estudiantes de la Universidad Francisco Gavidia sobre la separación y reciclaje de la basura. *Theorethikos*, 3(4).
- Liévano, F., & Angélica, M. (2010). la contabilidad de direccionamiento estratégico como oportunidad de desarrollo empresarial en las pymes. *cuadernos de contabilidad*, 347-365.
- Lopes, I., Gómez, M., & Acevedo, J. (Septiembre-Diciembre de 2012). Situación de la gestión de inventarios en Cuba. *Ingeniería Industrial*, 33(3), 317-330.
- Lopez Tejada, V., & Perez Guarachi, j. (Julio de 2011). Recnicas de recopilacion de datos en la investigacion cientifica. *Actualizacion clinica investiga*, 10, 485-489.
- López, Á. J. (2014). *principios de contabilidad*. Mexico: Quinta Edición.
- López, J. (Enero-Marzo de 2016). Desarrollo de Indicadores de Sostenibilidad para la maricultura en el Ecuador. *Revista Internacional de Investigación y Docencia (RIID)*, 1(1), 20-32.
- López, M., & Hernández, S. (Abril de 2010). Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PyMe Mexico. *Revista Investigación y Ciencia de la UAA*(47), 49-56.

- Lopez, N., & Sandoval, I. (2002). Métodos y Técnicas de Investigación Cuantitativa y Cualitativa. *Sistemas de Universidad Virtual Guadalajara*, (pág. 4). Guadalajara.
- Lunkes, R., Ripoll, V., & Silva, F. (Enero-Abril de 2013). Estudio de las Publicaciones sobre Contabilidad de Gestión en Brasil y España. *R. Cont. Fin.*, 24(61), 11-26.
- Martines, H. R., Martinez, R. A., & González, L. ., (2015). LOS NUEVOS MODELOS ACADÉMICOS EN LAS ESCUELAS DE NEGOCIOS. *Vincula Téctica*, 22.
- Martines, H. R., Martinez, R. A., & González, L. ., (2015). Los nuevos modelos académicos en las escuelas de negocios. *Vincula Téctica*, 22.
- Martinez, H. H. (2014). *Responsabilidad Social y Ética Empresarial* (Primera Edición, reimpresión noviembre 2014 ed.). Bogotá, Colombia: ECOE ediciones Ltda.
- Martins, F., & Palella, S. (2010). *Metodología de la investigación cualitativa*. Caracas, Venezuela: FEDUPEL.
- Maykut, P., & Morehouse, R. (1994). *A partir de la investigación cualitativa: una guía filosófica y práctica* (Vol. 3). Londres: Falmer Press.
- Medina, M. (Enero-Junio de 1999). Reciclaje de desechos sólidos en América Latina. (M. E. Anguiano Téllez, Ed.) *Frontera Norte*, 11(21), 8.
- Mejía, E., Montilla, O., & Montes, C. (Julio-Diciembre de 2010). Análisis de los métodos de medición de las cuentas ambientales en el modelo contable financiero y concepciones alternativas. *Entramado*, 6(2), 106-128.
- Mejía, E., Montilla, O., & Montes, C. (Enero-Junio de 2010). REALISMO CIENTÍFICO Y CONTABILIDAD: UNA EVALUACIÓN A LA DISCIPLINA CONTABLE. *Entramado*, 6(1), 56-75.
- Mendez Alvarez, C. E. (2011). *Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación con énfasis en Ciencias Empresariales* (Cuarta edición ed.). México: Limusa S.A.
- Méndez, & Eduardo, Á. C. (2011). *Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación con énfasis en Ciencias Empresariales* (Segunda edición ed.). México: Limusa S.A.
- Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca. (22 de Junio de 1990). Ley de Pesca y desarrollo Pesquero. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Ministerio de Comercio Exterior. (06 de 2014). *PRO Ecuador*. Recuperado el 05 de 08 de 2016, de <http://www.proecuador.gob.ec/compradores/oferta-exportable/fishing-and-aquaculture/>: <http://www.proecuador.gob.ec/compradores/oferta-exportable/fishing-and-aquaculture/>
- Ministerio de Energías no Renovables. (02 de 05 de 2011). Instructivo para etapas de exploración y explotación minera Y explotación minera. *Acuerdo Ministerial 261*. Quito, Pichincha, Ecuador.

- Mogrovejo, M., Pimentel, R., & Zuñiga, A. (Diciembre de 2007). Una propuesta sistémica para el análisis de la productividad de un proceso minero aurífero Colombiano. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 12(23), 115-142.
- Moguel, M., Laguna, H., Camacho, J., Trejo, J., & Gordillo, R. (2013). *Manual y Guía de Responsabilidad Social de las Empresas* (Primera ed.). México: FONTANA.
- Montesinos, J. V. (1978). La contabilidad como sistema de medición de las ciencias económicas. *Financiación y Contabilidad*, 83-108.
- Moreno, R., Meleán, R., & Bonomie, M. (Enero junio de 2011). Gestión de inventarios en la industria avícola zuliana. *Agroalimentaria*, 17(32), 99-112.
- Morillo, M. M. (2002). Diseño de Sistemas de Costeo. *Actualidad Contable Faces*, 7-22.
- Municipio de Machala. (2014). Ordenanza de Via publica determinan Multas. *Ordenanza de Via publica determinan Multas: Municipalidad de Machala exhorta a la ciudadanía a mantener limpia la ciudad(Art.8-Art.9)*. El Oro, Ecuador.
- Muñoz, D. (2009). *Administracion de operaciones*. Mexico: Administracion de operaciones.
- Muñoz, L. (27 de 05 de 2014). Actividad Minera. *El MERCURIO*, pág. 5.
- Naciones Unidas. (1972). Medio ambiente Humano. *Medio ambiente Humano*. Estocolmo.
- NIC, 8. (15 de 03 de 2012). *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Esrimaciones*. Recuperado el 10 de 08 de 2016, de <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2008.pdf>:  
<http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2008.pdf>
- NIC41. (10 de 02 de 2000). <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>. Recuperado el 10 de 08 de 2016, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>:  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>
- Odun, E. (1986). *Ecologia*. Mexico: Cecca.
- Ordoñez, G. (2000). Salud Ambiental. *Panamericana de la Salud Publica*.
- Organizacion de las Naciones Unidas para la alimentacion y ala agricultura. (2012). [www.fao.org/home/es/](http://www.fao.org/home/es/). Recuperado el 30 de 07 de 2016, de [www.fao.org/docrep/007/ad818s08.htm](http://www.fao.org/docrep/007/ad818s08.htm)
- Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura. (03 de 2010). *Manual para la cria de camarones*. Recuperado el 05 de 08 de 2016, de <http://www.fao.org/docrep/field/003/AB466S/AB466S03.htm>:  
<http://www.fao.org/docrep/field/003/AB466S/AB466S03.htm>

- Pastrana, A. (2012). *Contabilidad de costos*. Santa Fe, Argentina: El Cid Editor .
- Perez Uribe, R., & Bejarano, A. (Enero-Abril de 2008). Sistema de gestion Ambiental. *Escuela de administracion y de negocios*(62), 89-105.
- Peréz, I., Cifuentes, A., García, C., & Ocampo, D. (Mayo-Agosto de 2013). Un modelo de gestión de inventarios para una empresa de productos alimneticios. *Ingenieria Industrial*, 34(2), 227-236.
- Pineda, J. (2012). *Todo sobre el medio ambiente*. Recuperado el 26 de 07 de 2016, de <http://todosobreelmedioambiente.jimbo.com/>
- Pita, & Pértergas, S. (27 de Mayo de 2002). *Investigación Cualitativa y Cuantitativa*. Recuperado el 31 de Julio de 2016, de [http://www.postgradoune.edu.pe/documentos/cuanti\\_cuali2.pdf](http://www.postgradoune.edu.pe/documentos/cuanti_cuali2.pdf)
- Plaza, G., & Zapata, O. (2013). Residuos y salud: Tartagal-Salta. *Cientifica tecnologica*(16), 35.
- Ponsot, E. (Julio-Diciembre de 2008). El estudio de inventarios en la cadena de suministros. *Actualidad Contable FACES*, 11(17), 82-94.
- Productividad, M. d. (2011). Centro de Investigación Económicas de la pequeña y mediana empresa. *Flasco-Mipro*, 39.
- Puma, M. R., Yaguache, M. D., & Moncayo, F. J. (2015). La Contabilidad y la Normativa. *SurAcademia*, 29.
- Quiñonez, W., Esparza, H., Nava, E., & Rodriguez, G. (Septiembre-Diciembre de 2012). El cultivo de camaron en agua baja salanidad con alimento base harina de lombriz. *Ra Ximhai*, 8(36), 131-136.
- Raufflet, E., Lozano Aguilar, J. F., Barrera Duque, E., & Garcia de la Torre, C. (2012). *Responsabilidad Social Empresarial* (Primera Edición ed.). México: Pearson.
- Rincón, H. (2005). Contabilidad de costos y de gestión en la industria . *Revista Venezolana de Gerencia*(30), 267-287.
- Romero, R. (2008). *Contabilidad de Costos*. Quito, Mexico: Codeu.
- Roser Hernandez, I. (Junio de 2005). Guia de la responsabilidad Social Corporativa para lkas PYMES. 106.
- Ruiz, M. (13 de Julio de 2016). El enfoque mixto de investigacion en los estudios fiscales. *Revista Académica de Investigación* (13), 1-25.
- Sanca Tinta, M. D. (Septiembre de 2011). Tipos de investigacion cientifica. *Revista de actualizacion clinica*, 9, 621.
- Sanca, M. (Septiembre de 2011). Tipos de investigacion cientifica. *Revista de actualizacion clinica*, 9, 621.

- Santiago, M., Espinosa, A., & Bermúdez, C. (Julio-Septiembre de 2009). Uso de antibióticos en la camaricultura. *Revista Mexicana de Ciencias Farmacéuticas*, 40(3), 22-32.
- Sauceda, Bedoya. (09 de 04 de 2015). *Contador Contado*. Obtenido de <https://contadorcontado.com/2015/04/09/metodos-de-valuacion-de-inventarios/>: <https://contadorcontado.com/2015/04/09/metodos-de-valuacion-de-inventarios/>
- Secretaria del ambiente Gobernacion de Cundimarca. (2011). *Medio ambiente, mi compromiso*. Recuperado el 25 de 07 de 2016, de <http://blogvillapinzon.wordpress.com/quienes-somos-2/>
- Semplades. (06 de 24 de 2013). Plan Nacional del Buen Vivir.
- Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Eco ediciones.
- Subsecretaria De Salud Publica Departamneto de Salud Ambiental. (2010). Recoleccion y transporte interno de los desecho solidos. *Manejo de residuos de establecimientos de atencion de salud*, 2, 87.
- Valencia, M., Díaz, F., & Correa, J. (Abril de 2015). Planeación de inventarios con demanda dinámica. Una revisión del estado del arte. *Dyna*, 182-191.
- Valenzuela, W., Rodriguez, G., & Esparta, H. (Enero-Abril de 2010). Cultivo intencivo de camaron blanco *litopenaus* en ahua de baja salinidad como alternativa acuicola para zonas alta. *Ra Ximhai*, 6(1), 1-8.
- Valverde, Moya, J. A., & Alfaro, Montoya, J. (30 de Abril de 2013). La experiencia de cultivo comercial de camarones en estanques de produccion en Costa Rica. *Revmar Revista de Ciencias Marinas Costeras*, 5, 87\_105. Recuperado el 09 de 08 de 2016
- Vargas Martínez, E., & Olivarez Linares, A. (Enero-Junio de 2012). Responsabilidad ambiental empresarial: caso de Hotelera Posadas. *El periplo sustentable*(22), 163-188.
- Villar, D. (2014). La minería como “locomotora” de la economía colombiana y su costo ambiental. *Revista Colombiana de Ciencias Pecuarias*, 27(3), 155-156.