

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

**Propuesta metodológica para el tratamiento de los costos de producción y rentabilidad en las empresas harineras de pescado en la provincia de Santa Elena.**

AUTOR:

Gonzabay Mero Nicanor Félix

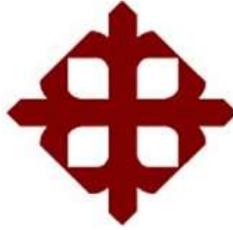
TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR:

CPA. Jurado Reyes Pedro Omar, MBA

Guayaquil, Ecuador

09 de febrero del 2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Gonzabay Mero, Nicanor Félix**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.**

TUTOR

f. \_\_\_\_\_

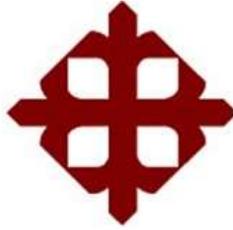
CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar, MBA

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. \_\_\_\_\_

ING. Diez Farhat, Said Vicente, MBA. Ph. D

Guayaquil, a los 09 días del mes de febrero del año 2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Gonzabay Mero Nicanor Félix

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación: **Propuesta metodológica para el tratamiento de los costos de producción y rentabilidad en las empresas harineras de pescado en la provincia de Santa Elena**, previa a la obtención del Título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

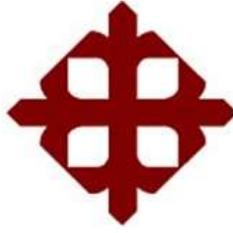
En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del trabajo de titulación referido.

Guayaquil, a los 09 días del mes de febrero del año 2023

EL AUTOR

f. \_\_\_\_\_

Gonzabay Mero, Nicanor Félix



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Gonzabay Mero Nicanor Félix

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **Propuesta metodológica para el tratamiento de los costos de producción y rentabilidad en las empresas harineras de pescado en la provincia de Santa Elena**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 09 días del mes de febrero del año 2023

EL AUTOR

f. \_\_\_\_\_

Gonzabay Mero, Nicanor Félix

## REPORTE

<https://secure.arkund.com/old/view/149762654-767335-826204#BcExCoAwDAXQu2T+SMLvktqriIMUIQ526Sje3fdeeabUzRRmMIcHvCClyDtk9nv0q7djtFNqWIKiZ1Uns3NlsNj3Aw===>

**URKUND** Abrir sesión

**Documento:** [Gonzabay\\_Mero\\_Nicanor\\_Tesis.Final.100%.docx](#) (D156905416)

**Presentado:** 2023-01-25 09:58 (-05:00)

**Presentado por:** Pedro Jurado Reyes (pedro.jurado@cu.ucsg.edu.ec)

**Recibido:** pedro.jurado.ucsg@analysis.arkund.com

**Mensaje:** Nicanor Gonzabay Mero [Mostrar el mensaje completo](#)

1% de estas 58 páginas, se componen de texto presente en 5 fuentes.

Lista de fuentes	Bloques
Categoría	Enlace/nombre de archivo
>	<a href="#">Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / D151446631</a>
	UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA / D11967311
	UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABI / D127211608
	<a href="https://www.academia.edu/29106501/Asociaci%C3%B3n_Escol%C3%A1stica_de_Contabilidad_y_Administraci%C3%B3n">https://www.academia.edu/29106501/Asociaci%C3%B3n_Escol%C3%A1stica_de_Contabilidad_y_Administraci%C3%B3n</a>
	<a href="https://www.academia.edu/13846470/INTRODUCCI%C3%93N_A_LA_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_DEFINICI%C3%B3N">https://www.academia.edu/13846470/INTRODUCCI%C3%93N_A_LA_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_DEFINICI%C3%B3N</a>
	<a href="https://www.593do.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1145">https://www.593do.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1145</a>
<b>Fuentes alternativas</b>	
>	<a href="#">Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / D151580085</a>
	UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL / D13458596
	UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL / D13414653
	UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA / D12745809
	UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA / D12467022

TUTOR

f. \_\_\_\_\_

CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar, MBA

## **Agradecimiento**

Agradezco al todo poderoso por brindarme fortaleza, voluntad, perseverancia, salud en todo momento del periodo estudiantil, y así poder culminar con éxitos esta etapa de mi vida.

A mis Familiares por estar siempre presentes, dándome ánimos para seguir y no desmayar en cada una de las actividades de la carrera universitaria, principalmente a mi hija quien es la motivación más grande de mi vida.

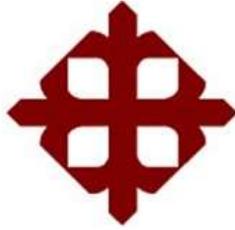
A los directivos quienes nos brindaron la apertura y la oportunidad de ser parte de un proyecto que en este momento está dando sus primeros frutos, así mismo a los docentes que con paciencia y dedicación nos compartieron sus conocimientos y experiencias para guiarnos y formarnos como profesionales.

**Gonzabay Mero Nicanor Félix**

## **Dedicatoria**

Este trabajo de titulación está dedicado a mi madre, gracias a su temple y coraje siempre ha estado allí presente dándome ánimos para no desmayar en el diario vivir de la carrera, a mi hija, porque es mi inspiración más grande en el mundo para seguir adelante y principalmente a la memoria de mi padre que estoy seguro se siente orgulloso por un logro más en mi vida profesional.

**Gonzabay Mero Nicanor Félix**



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. \_\_\_\_\_

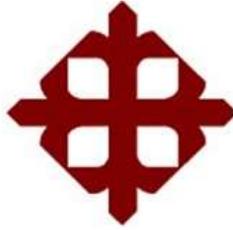
ING. Diez Farhat, Said Vicente, MBA. Ph. D  
DIRECTOR DE CARRERA

f. \_\_\_\_\_

CPA. Salazar Patricia  
COORDINADORA DEL ÁREA

f. \_\_\_\_\_

CPA Nancy Barberan, Phd.  
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f. \_\_\_\_\_

CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar, MBA  
TUTOR

## Índice General

Introducción .....	2
Antecedentes .....	3
<i>Evolución de la Economía</i> .....	3
<i>Evolución de la Contabilidad</i> .....	8
<i>Evolución de la Contabilidad de Costos</i> .....	13
<i>Evolución de Costo de Producción</i> .....	17
Planteamiento de Problema .....	18
Justificación del Problema .....	22
Objetivos .....	23
<i>Objetivo General</i> .....	23
<i>Objetivos específicos</i> .....	23
Preguntas de Investigación .....	23
<i>Pregunta Principal</i> .....	23
<i>Preguntas Complementarias</i> .....	23
Delimitaciones .....	23
Limitaciones .....	24
Capítulo 1. Fundamentación Teórica .....	25
Marco Teórico .....	25
<i>Teoría de la Contabilidad y Control</i> .....	25
<i>Teoría Económica</i> .....	26
<i>Teoría General de Costos</i> .....	27
<i>Teoría de Costo de Producción</i> .....	28

Marco Conceptual.....	29
<i>Economía</i> .....	29
<i>Contabilidad</i> .....	31
<i>Entidad Comercial</i> .....	31
<i>Tipos de Contabilidad</i> .....	32
<i>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</i> .....	32
<i>Contabilidad de Costos</i> .....	35
<i>Costo de Producción</i> .....	36
<i>Rentabilidad</i> .....	37
<i>Sector Pesquero</i> .....	38
<i>La Pesca en el Mercado de Santa Elena</i> .....	38
<i>Harina de pescado</i> .....	39
Marco Legal.....	40
<i>La Ley de Compañías</i> .....	40
<i>Norma Internacional de Contabilidad</i> .....	41
<i>Ley de Régimen Tributario</i> .....	41
<i>Norma Internacional de Información Financiera</i> .....	42
Marco Referencial .....	43
<i>Estudios Previos</i> .....	43
Capítulo 2. Metodología de la Investigación .....	45
Diseño de Investigación.....	45
<i>Diseño de Investigación Observacional</i> .....	45
<i>Diseño de Investigación Retrospectivo</i> .....	45

<i>Diseño de Investigación Transversal</i> .....	46
Tipo de Investigación .....	46
Fuentes de Información .....	46
<i>Fuentes Primarias</i> .....	47
<i>Fuentes Secundarias</i> .....	47
<i>Fuentes Terciarias</i> .....	47
Enfoque de Investigación .....	47
<i>Investigación Mixta</i> .....	48
Herramienta de Investigación .....	48
<i>Entrevista</i> .....	48
<i>Encuesta</i> .....	49
Población .....	49
<i>Población estadística finita:</i> .....	49
<i>Población estadística infinita:</i> .....	50
Muestra .....	50
<i>Fórmula de Muestreo Finita</i> .....	50
<i>Aplicación de la Fórmula</i> .....	51
Técnicas de Recogida de Datos .....	51
<i>Análisis de Datos</i> .....	52
Capítulo 3. Resultados y Análisis .....	54
Análisis de la Encuesta a los Funcionarios del Sector Pesquero .....	66
Resultados del Alpha de Cronbach.....	52
Entrevista N°1 con Experto .....	69

Entrevista N°2 con Experto .....	71
Entrevista N°3 con Experto .....	73
Capítulo 4. Diseño y Validación de Propuesta Metodológica .....	76
Objetivo de los Costos de Producción .....	76
Metodología de los Costos de Producción.....	76
Conocimiento de la Compañía.....	76
<i>Pescados y Mariscos S.A.</i> .....	76
Mejoramiento de los Costos de Producción y Rentabilidad en la Empresa Harinera Pescados y Mariscos de la Comuna Monteverde.....	79
<i>Elaboración de los Costos de Producción de la Empresa</i> .....	79
<i>Planificación de Compras y de Inventario</i> .....	82
<i>Planificación y Control de los Costos de la Mano de Obra Directa.</i>	87
<i>Estados Financieros Proyectados de la Empresa “Pescados y Mariscos”</i> .....	87
Conclusiones .....	94
Recomendaciones.....	95
Referencias.....	96

## Lista de Figuras

<b>Figura 1.</b> Historia de la Contabilidad de Costos.....	14
<b>Figura 2.</b> Ejemplo de Costos Indirectos de Fabricación.....	18
<b>Figura 3.</b> PIB del Sector .....	19
<b>Figura 4.</b> Actividades de Captura Pesca .....	19
<b>Figura 5.</b> Actividades de Manufactura Pesca .....	20
<b>Figura 6.</b> Actividades a la Venta Pesca .....	20
<b>Figura 7.</b> Empresas Dedicadas a la Captura .....	21
<b>Figura 8.</b> Empresas Dedicadas a la Manufactura de Pescado .....	21
<b>Figura 9.</b> Empresas Dedicadas a la Venta de Pescado .....	22
<b>Figura 10.</b> Geografía.....	24
<b>Figura 11.</b> Teoría Contable.....	26
<b>Figura 12.</b> Relación entre Teorías Económicas.....	27
<b>Figura 13.</b> Proceso de Producción .....	28
<b>Figura 14.</b> Teoría de la Producción y Costos .....	29
<b>Figura 15.</b> Diferencia entre Microeconomía y Macroeconomía .....	30
<b>Figura 16.</b> Ramas de Contabilidad .....	32
<b>Figura 17.</b> Movimiento de los Costos y Gastos.....	36
<b>Figura 18.</b> Tasa de Rentabilidad.....	38
<b>Figura 19.</b> Exportaciones Pesqueras del Ecuador.....	39
<b>Figura 20.</b> Procesamiento .....	40
<b>Figura 21.</b> Tipo de Investigación.....	46
<b>Figura 22.</b> Técnica de Recogida de Información.....	49
<b>Figura 23.</b> Población Estadística .....	50
<b>Figura 24.</b> Género.....	54
<b>Figura 25.</b> Edad .....	55
<b>Figura 26.</b> Estado Civil.....	56
<b>Figura 27.</b> Nivel de Educación .....	57
<b>Figura 28.</b> Años Realizando la Función .....	58
<b>Figura 29.</b> Edad Laboral .....	59
<b>Figura 30.</b> Venta de Balanceado.....	60
<b>Figura 31.</b> Presentación del Producto.....	61
<b>Figura 32.</b> Calidad del Producto.....	62
<b>Figura 33.</b> Disponibilidad del Producto.....	63

<b>Figura 34.</b> Precio del Producto .....	64
<b>Figura 35.</b> Proyecto de Inversión.....	65
<b>Figura 36.</b> Lugar de Distribución .....	66
<b>Figura 37.</b> Descripción del proceso productivo de la empresa Pescados y Mariscos	78
<b>Figura 38.</b> Organigrama de Pescado y Mariscos .....	79
<b>Figura 39.</b> Flujograma de las Actividades del Proceso Productivo.....	80

## Lista de Tablas

<b>Tabla 1.</b> Historia de la Economía .....	5
<b>Tabla 2.</b> Historia de la Contabilidad .....	9
<b>Tabla 3.</b> Principios de Contabilidad .....	33
<b>Tabla 4.</b> Los Tres Elementos del Costo de Producción .....	37
<b>Tabla 5.</b> Género .....	54
<b>Tabla 6.</b> Edad .....	55
<b>Tabla 7.</b> Estado Civil .....	56
<b>Tabla 8.</b> Nivel de Educación.....	57
<b>Tabla 9.</b> Años Realizando la Función.....	58
<b>Tabla 10.</b> Edad Laboral .....	59
<b>Tabla 11.</b> Venta de Balanceado .....	60
<b>Tabla 12.</b> Presentación del Producto .....	61
<b>Tabla 13.</b> Calidad del Producto .....	62
<b>Tabla 14.</b> Disponibilidad del Producto .....	63
<b>Tabla 15.</b> Precio del Producto.....	64
<b>Tabla 16.</b> Proyecto de Inversión .....	65
<b>Tabla 17.</b> Lugar de Distribución.....	66
<b>Tabla 18.</b> Resumen del Procesamiento de los Casos.....	52
<b>Tabla 19.</b> Estadísticos de fiabilidad.....	52
<b>Tabla 20.</b> Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de Entrevista a la Contadora de una empresa pesquera de la comuna Monteverde de la provincia de Santa Elena. ....	69
<b>Tabla 21.</b> Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de Entrevista al Gerente General de una empresa pesquera de la comuna Monteverde de la provincia de Santa Elena. ....	71
<b>Tabla 22.</b> Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de Entrevista a un Contador de una empresa pesquera de la comuna Monteverde de la provincia de Santa Elena. ....	73
<b>Tabla 23.</b> Especies de Materia Prima .....	81
<b>Tabla 24.</b> Producción Anual de Harina y Aceite de Pescado .....	82
<b>Tabla 25.</b> Unidades de Materia Prima .....	82
<b>Tabla 26.</b> Presupuesto de Compras del 2021 .....	83
<b>Tabla 27.</b> Presupuesto del Inventario de Materias Primas.....	85

<b>Tabla 28.</b> Costo Estimado de los Materiales .....	86
<b>Tabla 29.</b> Horas Estándar en Proceso Productivo.....	87
<b>Tabla 30.</b> Estados de Situación Financiera .....	89
<b>Tabla 31.</b> Análisis Punto de Equilibrio.....	92

## RESUMEN

### **“Propuesta metodológica para el tratamiento de los costos de producción y rentabilidad en las empresas harineras de pescado en la provincia de Santa Elena”**

**Autor:** Gonzabay Mero, Nicanor Félix

El presente trabajo de investigación es una propuesta metodológica para el mejoramiento de los costos de producción y rentabilidad en las empresas harineras de pescado, por lo cual, se tiene conocimientos de cómo ha venido la empresa evolucionando durante años pasados, y esta herramienta se ha convertido en un factor fundamental para detectar las deficiencias a tiempo y transformar la actividad de la empresa en un proceso rentable.

El estudio de esta investigación se lo realizó en cuatro capítulos, por lo tanto, en el Capítulo I, se detalla la Fundamentación Teórica, conceptualizando el marco teórico, conceptual, legal y referencial; en cuanto, en el Capítulo II, la Metodología de la Investigación, donde se desarrolló mediante el diseño de investigación observacional para analizar el objetivo de estudio, retrospectivo por los estudios que se han realizado con anterioridad en el sector pesquero, y transversal por estar enfocado en la comuna Monteverde del años 2021; mediante un enfoque mixto, tomando en cuenta las herramientas de investigación como las entrevistas y encuestas.

Por otro lado, en el Capítulo III, obtenemos los resultados y el análisis derivados por la encuesta y entrevistas, donde se muestra el inadecuado control en los procedimientos inherentes al proceso productivo, lo cual no le permite obtener costos reales de producción y conocer cuál es su verdadera rentabilidad.

Por último, en el Capítulo IV, se valida la propuesta metodológica realizando una planificación de los diferentes procesos que se realizan en la empresa mejorando los costos de producción y ocasionando así una mejor rentabilidad.

**Palabras claves:** Costos de Producción, Rentabilidad, Economía, Contabilidad y Sector Pesquero.

## **Abstract**

**Author:** Gonzabay Mero, Nicanor Félix

The present research work is a methodological proposal for the improvement of production costs and profitability in fishmeal companies, therefore, there is knowledge of how the company has been evolving over the past years, and this tool has become in a fundamental factor to detect deficiencies in time and transform the activity of the company into a profitable process.

The study of this research was carried out in four chapters, therefore, in Chapter I, the Theoretical Foundation is detailed, conceptualizing the theoretical, conceptual, legal and referential framework; while, in Chapter II, the Research Methodology, where it was developed through the observational research design to analyze the objective of the study, retrospective due to the studies that have been carried out previously in the fishing sector, and cross-sectional because it is focused in the Monteverde commune of the year 2021; through a mixed approach, taking into account research tools such as interviews and surveys.

On the other hand, in Chapter III, we obtain the results and analysis derived from the survey and interviews, where inadequate control is shown in the procedures inherent to the production process, which does not allow obtaining real production costs and knowing what is its true profitability.

Finally, in Chapter IV, the methodological proposal is validated by planning the different processes that are carried out in the company, improving production costs and thus causing better profitability.

**Keys Words:** Production Costs, Profitability, Economy, Accounting And Fishing Sector.

## **Introducción**

A comienzos del siglo XXI los aspectos internacionales de la economía seguían siendo tan importantes y controvertidos como lo han sido siempre. Tan sólo en la última década se han producido importantes crisis financieras y cambiarias que han desestabilizado a países en proceso de industrialización, desde el este asiático hasta América Latina; los países en Europa han renunciado a sus monedas nacionales en favor de una moneda común, el euro; y los crecientes vínculos comerciales y financieros entre países industrializados y países en desarrollo han desatado el debate e incluso protestas abiertas inspiradas por las afirmaciones de que la globalización económica ha agravado los males del mundo, desde la pobreza hasta la contaminación (Krugman y Obstfeld, 2006).

Según Anes (1996) afirmó que la difusión teórica del método, debido a las publicaciones de Lucas Pacioli (1494) o Salvador de Solórzano (1590), tiene un mérito indiscutible, ya que gracias a sus obras y el inevitable recurso pedagógico de incluir ejemplos prácticos en ellas, han podido conocer más eficazmente el desarrollo contable en aquella época. Al estudiar la evolución y desarrollo de la contabilidad, no tendrán otro remedio que tomar como punto de referencia el método de la partida doble, cuya aparición puesta en práctica y posterior difusión teórica, supuso una de las mayores revoluciones en el mundo de los negocios.

Por otro lado, según Hernández (2002) mencionó que la contabilidad es una actividad tan antigua como la propia humanidad, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración. Desde esos primeros tiempos, las actividades de registro contable se han venido sucediendo ininterrumpidamente, aunque sólo a partir de los siglos XIV y XV se conservan testimonios escritos con un carácter regular y relativamente abundante.

La contabilidad de costes a finales del siglo XIX en España, que fue cuando la información contable se convirtió en un instrumento esencial para la gestión y evolución de las empresas. Dado que son escasos los conocimientos acerca de la implantación y desarrollo de los sistemas de costes en empresas privadas españolas, este estudio, centrado en la sociedad Trenor y Cía., pretende aportar nuevas evidencias que permitan contribuir al establecimiento de conclusiones generales sobre la evolución de los sistemas de costes, en

las últimas décadas del siglo XX se ha asistido a una importante evolución desde un enfoque racionalista económico a otro sociológico en la historia de la contabilidad de costes (Donoso et al., 2006).

Según Fabio y Milena (2020) indicaron que los costos de producción corresponden a las erogaciones requeridas para tener un producto disponible para venderse; la cual equivalen a la suma de los cargos en que se incurre en las materias primas utilizadas, el trabajo de las personas o mano de obra y otros costos de producción, es decir, los costos indirectos de fabricación. El sistema de costos por orden de producción ha ayudado a los contadores a establecer anticipadamente los precios unitarios de venta de los diferentes productos en el momento de elaborar las correspondientes planillas de cobro.

Según (Eslava, 2016) mencionó que la rentabilidad económica estricta del nuevo proyecto de negocio o pyme, al margen del efecto que tenga sobre la misma la financiación externa, es decir, de terceros ajenos a los propios emprendedores o accionistas. De acuerdo a (Morillo, 2001) afirmó que “La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario)” (p. 3).

El estudio de las pesquerías no puede basarse únicamente en el análisis de los límites o los incentivos que ofrece la naturaleza, por lo tanto, es necesario tener en cuenta también el medio social que rodea a las comunidades pesqueras. Por un lado, los pescadores crean normas e instituciones para gestionar su actividad a largo plazo, además, usan, crean y mejoran tecnologías con las que incrementan su capacidad productiva, por lo cual se tendrá en cuenta es que esas instituciones, tecnologías o mercados, al igual que la propia naturaleza, tienen un claro componente histórico puesto que pertenecen a un tiempo específico como parte de un complejo y dinámico sistema histórico de circunstancias, eventos y estructuras sociales, políticas, económicas y ecológicas (E. López, 2002).

## **Antecedentes**

### ***Evolución de la Economía***

La historia de la economía estudia la riqueza desde sus inicios: desde el simple y local trueque que, con el paso de los milenios, ha acabado evolucionando en el complejo y globalizado capitalismo, pasando por otros modelos, como el esclavista, el feudal o el

mercantilista. En el principio toda la actividad económica estaba circunscrita a la agricultura, la pesca y el pastoreo; no existía el dinero y todos los intercambios económicos se hacían mediante trueques, de modo que los ancestros ignoraban lo que era una hipoteca o una empresa de trabajo temporal (Linares, 2021).

Por otro lado, Krugman et al., (2008) mencionaron que las ventajas de la especialización, y las ganancias resultantes del comercio, fueron el punto de partida en 1776 de la obra de Adam Smith, “La Riqueza de las Naciones, que muchos consideran el nacimiento de la economía como ciencia, la obra de este filósofo se inicia con una descripción de un fábrica de alfileres del siglo XVIII, donde cada obrero estaba especializado en una sola de las muchas etapas que se seguían para fabricar un alfiler, en vez de que cada uno de los 10 obreros fabricara un alfiler de principio a fin

Según Kishtain (2019) afirmó que los primeros pensadores económicos eran los filósofos griegos, quienes comenzaron la tradición del pensamiento occidental de la economía forma parte, sus ideas surgieron después de miles de años de esfuerzos humanos por crear las primeras civilizaciones. Mucho antes que ellos, los humanos sembraron las semillas de la vida económica al aprender a someter la naturaleza a sus necesidades, por tanto, las personas prendieron las primeras fogatas, por ejemplo, pudieron hacer cosas nuevas con lo que encontraban donde crearon ollas de barro.

Los estudios jesuitas de la escuela de Salamanca establecieron las primeras teorías económicas modernas, defendiendo los beneficios de la propiedad privada a las actividades económicas, por esas contribuciones han sido calificados en numerosas ocasiones como fundadores de la ciencia económica, a pesar de que la mayoría de sus contribuciones estuvieron desaparecidas hasta el siglo XX. Los mercantilistas, que afirmaban que mediante el intercambio de mercaderías y la acumulación de oro y plata se generaba riqueza; la fisiocracia, decía que la riqueza solo se genera en las tareas agrícolas, y que el intercambio de mercadería, e incluso la industria (Sevilla, 2016).

**Tabla 1.**

*Historia de la Economía*

<b>Historia de la economía: Los cuatro grandes modelos económicos</b>	
Los primeros sistemas agrarios	<ul style="list-style-type: none"><li>• En el principio toda la actividad económica estaba circunscrita a la agricultura, la pesca y el pastoreo. No existía el dinero y todos los intercambios económicos se hacían mediante trueques, de modo que nuestros ancestros ignoraban lo que era una hipoteca o una empresa de trabajo temporal.</li><li>• Durante siglos, las principales vías de comunicación y comercio fueron los ríos. Los intercambios que se realizaban estaban basados en los excedentes de las familias, productos artesanales hechos a mano que sobraban. Estas constituían los principales núcleos económicos de las economías de subsistencia.</li><li>• Con las culturas egipcia, griega y romana, en ese orden, el sistema esclavista constituyó la base de la economía. La principal riqueza provenía del trabajo de los esclavos en la agricultura. La guerra también se consideraba, según algunos filósofos griegos, una fuente de riqueza, debido al aprovisionamiento de esclavos y la mano de obra barata que se obtenía tras las conquistas.</li><li>• Durante el imperio romano se produjo un aumento en la actividad comercial, si bien no era muy eficiente pues todas las mercancías se enviaban a Roma y, desde allí, se redistribuían a los confines del "mundo conocido".</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Con el derrumbamiento del imperio romano se produjo una gran vertebración de la actividad económica. El concepto de imperio protector con fronteras bien definidas se vino abajo y los campesinos, principales generadores de riqueza, se mudaron al castillo más cercano para protegerse de las hordas de invasores y saqueadores.</li></ul>

<p>El sistema Feudal</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cada señor feudal protegía a un número determinado de vasallos que trabajaban las tierras. A cambio de la protección, les entregaban una cantidad anual de su cosecha al señor y a la iglesia. Esto era lo que se conocía como diezmo, por equivaler a la décima parte de la cosecha. Durante esta época el comercio se reducía a ciertas ferias de carácter anual donde se compraban y vendían artículos artesanales.</li> <li>• A finales de la época feudal comenzó a surgir una nueva forma de producción de riqueza, diferente a todo lo conocido hasta entonces (agricultura, ganadería, pesca y conquista) y basada en la aportación de un cierto valor añadido a las mercancías. Hablamos del gremio de artesanos, precursores de las fábricas. En esta etapa los ricos debían purgar su condición de privilegio mediante la entrega de limosna (caridad) y el cobro de intereses se consideraba una blasfemia.</li> </ul>
<p>El sistema mercantilista</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conforme los tiempos avanzaron y las hordas invasoras redujeron su flujo, las ciudades comenzaron a crecer fuera de las murallas, y comenzó la difusión de la moneda, la letra de cambio y los pagarés. Con ello, el ser rico no estaba mal visto ya que, si el trabajo dignifica, la riqueza, como producto del trabajo, era igualmente digna. Surge una nueva clase social entre los campesinos, la nobleza y el clero: la burguesía, aupada por el comercio.</li> <li>• Con todos estos cambios, el cobro de interés deja de ser un tabú. Se entiende que el que presta corre el riesgo de que no se le devuelva el dinero de modo que el interés se entiende como una compensación a dicho riesgo. Además, el que presta dinero tampoco puede utilizarlo en otra cosa así que el cobro de interés se ve legitimado una vez más por lo que se conoce como "lucro cesante".</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fábricas, sindicatos, producción en cadenas, partes intercambiables, internet... Con la llegada del capitalismo la riqueza dejó de ser un medio para acercarse a dios y se convirtió en un fin en sí mismo.</li> </ul>

## Capitalismo vs. Comunismo

Enriquecerse era la meta de la versión económica de la evolución de Darwin: los más listos era los que se enriquecían. El capitalismo se basó, en sus inicios, en la falsa creencia de que las materias primas eran ilimitadas. La falsedad de esta premisa se puso de manifiesto con la crisis del petróleo de 1973. Lógicamente, las materias primas parecían ilimitadas cuando la Tierra tenía 100 millones de habitantes, pero con más de 6.000 la cosa cambiaba.

- Por otra parte, como buena utopía, el comunismo funcionaba bien sobre el papel, pero fallaba en uno de sus pilares básicos: el ser humano y su altruismo para con sus semejantes. Todo se basaba en la planificación centralizada, la supremacía del bien común y el estado sobre el individuo.

Nota. Tomado de *Banco Bilbao Vizcaya Argentaria*, por (J. Gómez, 2015).

### ***Evolución de la Contabilidad***

Su proceso evolutivo ha sido rápido y constante, y se ha visto apoyado por grandes personajes que en el devenir del tiempo han sabido dar impulso a su desarrollo, con el objeto de ilustrar su historia, donde el hombre prehistórico necesitaba conocer cuáles y cuántas eran sus pertenencias y así poder sobrevivir. Por ello empezó a usar su talento y a utilizar los dedos de sus manos, con los cuales aprendió a contar; más tarde debido a las necesidades de la sociedad y al crecimiento de las distintas culturas y negocios, se hizo necesario a la administración de los bienes, propiedades y recursos (Claudio y Fernando, 2020).

Según Arias (2021) mencionó que para el año 6.000 a.C. se dieron ciertos factores que alumbraron esta técnica de registros económicos, tales como los cazadores, agricultores o pastores debían conocer datos sobre sus actividades, y esto, unido a la aparición de la escritura y los números, dio lugar a un antecesor de la contabilidad. Se conocen tablillas de barro de origen sumerio que se encontraron en Mesopotamia y, además, los escribas egipcios eran los contadores de la época, los antepasados de los contables de hoy.

Por otro parte Herrera (2021) afirmó que la Revolución Industrial, esta ciencia empieza a tener modificaciones de fondo y forma, donde los comerciantes necesitaban medir con mayor precisión sus activos e ingresos y conocer el beneficio de sus actividades económicas. Al mismo tiempo se fundaron importantes instituciones:

- En 1854, el "The Institute of Chartered Accountants of Scotland".
- En 1880, el "The Institute of Chartered Accountants of England and Wales".
- En 1887, se funda "American Association of Public Accountants".

La contabilidad en sus orígenes apareció desde tiempos muy antiguos cuando el hombre se encontró con la necesidad de llevar registros y controles de sus propiedades, tuvieron que hallar la manera de dejar constancia sobre determinados hechos con proyecciones aritméticas que se repetían frecuentemente y eran demasiado complejas para llevar en la mente. Desde las más antiguas civilizaciones se realizaban operaciones aritméticas rudimentarias, las unidades de tiempo como el año, meses, días y para muestra de estas actividades se creó la moneda como único instrumento de intercambio (Montoya, 2017).

**Tabla 2.**

*Historia de la Contabilidad*

<b>Historia de la Contabilidad</b>		
Edad Antigua	6000 A.C	<ul style="list-style-type: none"><li>❖ Existieron elementos necesarios para considerar la existencia de actividades contables, por un lado, la escritura, por otro los números y desde luego elementos económicos indispensables, como ser el concepto de propiedad y la aceptación general de una unidad de medida de valor.</li><li>❖ El antecedente más remoto de esta actividad, es una tablilla de barro que actualmente se conserva en el Museo Semítico de Harvard, considerado como el testimonio contable más antiguo, originario de la Mesopotamia, donde años antes había desarrollado una civilización llegando la actividad económica a tener gran importancia.</li></ul>
	Entre los años 5400 a 3200 A.C	❖ Se originaron los primeros vestigios de organización bancaria, situada en el Templo Rojo de Babilonia donde se recibían depósitos y ofrendas que se presentaban con intereses.
	5000 A.C	❖ En Grecia, había leyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con la finalidad de anotar las operaciones realizadas.
	3623 A.C	❖ En Egipto, los faraones tenían escribanos que, por órdenes superiores, anotaban las entradas y los gastos del soberano debidamente ordenados.
	2100 A.C	❖ Hammurabi, que reinaba en Babilonia, realiza la célebre codificación que lleva su nombre y en ella se menciona la práctica contable.
		❖ La legislación de Salomón, establece jurídicamente que el consejo nombrase por sorteo entre sus

	594 A.C	miembros, diez legistas, para construir el “Tribunal de Cuentas”, destinado a encomendar a funcionarios, diversos servicios administrativos que debían rendir cuentas anualmente.
	Entre los años 356 al 323 A.C	❖ Período de apogeo del imperio de Alejandro Magno, el mercado de bienes creció de tal manera hasta cubrir la península Báltica, Egipto y una gran parte del Asia Menor (India), originando ejercitar un adecuado control sobre las operaciones por medio de anotaciones.
	85 A.C	❖ En Roma, las personas dedicadas a la actividad contable dejaron testimonio escrito en los “Tesserae consularae”, tablillas de marfil o de otro hueso de animal de forma oblonga con inscripciones que muestran el nombre de algún esclavo o liberto, de su amo o patrón y la fecha, así como la anotación de “Spectavit”, es decir.
Edad Media	Entre los siglos VI y IX en Constantinopla	❖ Se emite el “Solidus” de oro con peso de 4.5 gramos, que se constituyó en la moneda más aceptada en todas las transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable. Razón por la cual, no es raro que ciudades italianas alcanzaran un alto conocimiento y desarrollo máximo de la contabilidad.
	En 1157	❖ Ansaldo Boilardus notario genovés, repartió beneficios que arrojó una asociación comercial, distribución basada en el saldo de la cuenta de ingresos y egresos dividida en proporción a sus inversiones.
	Desde 1211 en Florencia	<p>❖ Cuentas llevadas por un comerciante florentino anónimo con características distintas para llevar los libros, método peculiar que dio origen a la Escuela Florentina, donde el Debe y el Haber van arriba el uno al lado del otro en diferentes párrafos cada cual.</p> <p>❖ El célebre juego de libros utilizados por la Comuna de Génova se encuentra llevados haciendo</p>

		uso de los clásicos términos “Debe” y “Haber” utilizando asientos cruzados y llevando una cuenta de pérdidas y ganancias, la que resume el saldo de las operaciones suscitadas en la comuna.
	Del año 1327	❖ Se tienen noticias del primer auditor “Maestri Razionali”, cuya misión consistía en vigilar y cotejar el trabajo de los “Sasseri” y conservar un duplicado de dichos libros, uno de estos se denomina “Cartulari” (Libro mayor) escrito en pergamino data de 1340 y se conserva en el Archivo del Estado de Génova.
	Entre los años 1366 y 1400	❖ Donde los libros de Francesco Datini muestran la imagen de una contabilidad por partida doble que involucra, por primera vez, cuentas patrimoniales propiamente dichas, conservándose tales antecedentes en Francia.
Edad Moderna		❖ Se considera como pionero en el estudio de la partida doble a Benedetto Cotrugli Rangeo nacido en Dalmacia, autor de “Della mercatura et del mercante perfetto”, obra que termino de escribir el 25 de agosto de 1458 y publicada en 1573, se conserva un ejemplar en la Biblioteca de Marciana – Venecia.
		❖ Fray Lucas de Paciolo, nacido en el burgo de San Sepulcro Toscaza el año 1445, ingreso joven al monasterio de San Francisco de Asis, se especializó en teología y matemáticas, fue incansable viajero enseñando sus especialidades en varias universidades de Roma, se dice que vivió en Milán con Leonardo da Vinci y debido a la invasión francesa se trasladaron a Florencia, donde fue secretario del cardenal de dicha diócesis.
		❖ El expansionismo mercantilista se encargó de exportar al nuevo continente la contabilidad por partida doble. Sin embargo, en América precolombina, la contabilidad era una actividad usual

		entre los pobladores. Es a partir del siglo XVII, que surgen los centros mercantiles, profesionales independientes, con funciones orientadas primordialmente a vigilar y revisar la veracidad de la información contable.
Edad Contemporánea	A partir del siglo XIX	❖ A contabilidad encara trascendentales modificaciones debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas, constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, entre las que podemos mencionar, la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista. Además, se inicia el estudio de principios de Contabilidad, tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc.
		❖ El sistema de enseñanza académica se racionaliza, haciéndose más accesible y acorde a los requerimientos y avance tecnológico. Además, se origina al diario mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable incluyendo nuevas técnicas relacionadas a los costos de producción. Las crecientes atribuciones estatales, enmarcan cada vez los requisitos jurídico -contable, así como el desarrollo del servicio profesional.

Nota. *Tomado de Mercadotecnia*, por (Thompson, 2008).

### *Evolución de la Contabilidad de Costos*

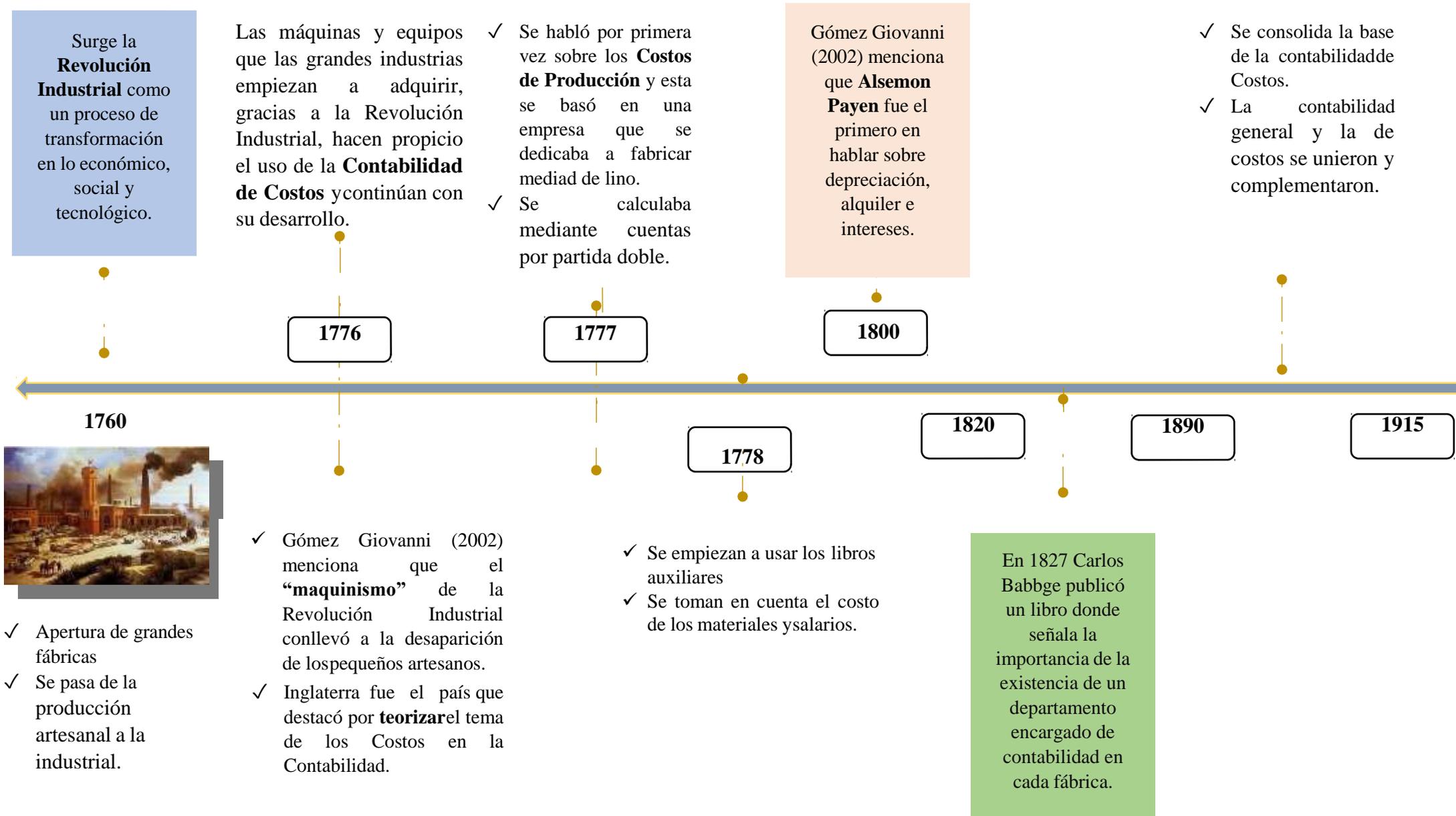
La contabilidad de costos inicio en la época de la Revolución Industrial, debido al invento de la “Máquina de Vapor” y del “Telar Industrial”, a raíz de esta creación se crearon talleres artesanales para tiempo después convertirlos en industrias. En 1880, se determinó que los criterios concretados hasta el momento sobre las demandas de información que reclamaban las actividades industriales no estaban relacionados, donde Henry Metcalfe, se interesa sobre el inicio de la contabilidad de costos relacionado con las dificultades que se observa en los costos indirectos de los productos y así las empresas que avisan en materia de información, permiten la toma de decisiones para la organización y crean la construcción de procedimientos que satisfagan a la misma (González y Tamez, 2017).

Según Gómez y Lavolpe (2008) mencionaron que aproximadamente entre los años 1890 y 1915, la contabilidad de costos logró consolidar un importante desarrollo, puesto que diseñó su estructura básica, integró los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos, y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra. Básicamente hasta acá, se podría decir que este enfoque de la contabilidad ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información con base en datos históricos.

Por otra parte Valencia y Rincón (2012) afirmaron que la contabilidad de costos no ha experimentado un gran desarrollo en sus comienzos, pues las mismas formas de producción imperantes no la propiciaban; tan solo se observaron intentos de control de los elementos del costo. Existen importantes indicios en civilizaciones del Medio Oriente que permiten afirmar que los sacerdotes y escribas ejercían control sobre los trabajos realizados. En algunas industrias de diversos países europeos, entre los años 1485 y 1509, se comenzaron a utilizar sistemas de costos rudimentarios que revisten alguna similitud con los sistemas de costos actuales.

**Figura 1.**

*Historia de la Contabilidad de Costos*



Se consolida la base de la Contabilidad de Costos y se complementa con la **General**

- ✓ La Contabilidad se empieza a entender como una **herramienta de control**
- ✓ Lo cual crea la necesidad de crear métodos

- ✓ Controlaría este término surge en 1955
- ✓ Este será usado como medio de control sobre las actividades de cada organización
- ✓ Más tarde surgen el concepto de **Contabilidad Administrativa**

Los **Felices años 20**, fue un periodo de prosperidad económica

En 1981, HT. Jhonson resaltó la importancia de la contabilidad ya su vez un sistema de costos.

**1920**

**1922**

**1955**

Herramienta clave para brindar información a la gerencia.

**1910**

**1928**

**1980**

**1990**

Poco después, la contabilidad de Costos pasa a depender de la General.

- ✓ Los llamados “Costos predeterminados” fueron usados por primera vez por Westinghouse.
- ✓ Por otro lado, según Gómez (2002) menciona que Frederick Taylor empezó a usar los costos estándar en una empresa de acero.

- ✓ La contabilidad de Costos se estanca debido a ciertas inquietudes que tenían las empresas industriales.

- ✓ Aparece el Costeo ABC, impulsado por Cooper y Kaplan Robert.

**El optimismo  
de los años 90**

- ✓ Lo expuesto por Cooper o Kaplan resultaban ser **ideas pesimistas**
- ✓ La visión que se tenía sobre la contabilidad de costos estaba enfocada exclusivamente en dar información a la contabilidad financiera.

- ✓ El contexto que brinda el entorno **contemporáneo** hace que existan cambios.
- ✓ El avance de la tecnología ayuda a que la Contabilidad de Costos se siga desarrollando.

**1990**

- ✓ Aparece el **Coste ABC**, impulsado por Cooper y Kaplan Robert.

**1999**

- ✓ Época donde la población tenía fe en todo tipo de prosperidad.
- ✓ Además, fue la época en donde se proyectaba un crecimiento económico.

**2000**

- ✓ Las **innovaciones organizativas** que nace en las empresas hacen que estas tengan como papel mucho más importante al sistema de costos.
- ✓ Estos también ayudan a medir la eficiencia de los procesos en las organizaciones.

**2005**

### ***Evolución de Costo de Producción***

Para producir bienes y servicios las empresas requieren incurrir en costos para lograr la producción de los mismos. Los elementos necesarios son: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

**Materia prima.** De acuerdo con Pacheco (2006) relató que la materia prima constituye el principal componente de los valores del proceso de producción; es definido como la materia prima que se pueden distinguir fácilmente, dentro del artículo terminado y cuyo importe sea considerable. Esto lleva a definirla como la realización de una segmentación en la materia prima que se pide para ejecutar el proceso de fabricación, ya que consta un material que es parte de este proceso, sin embargo, por contar con un valor no significativo resulta provechoso tratarlo como carga fabril, creando así lo que se conoce como materia prima indirecta.

**Mano de obra directa.** Según Alvarado y Calle (2010) afirmaron que la mano de obra se especifica al costo que se proporciona a los trabajadores que participan directamente en la producción de los productos, es decir son los pagos que se da a las personas de recursos humanos los cuales trabajan en los diferentes departamentos de producción.

Por otro lado Roja et al., (2016) mencionaron que define por mano de obra, todo esfuerzo físico o mental que se efectúa dentro del proceso de convertir la materia prima en productos terminados. Al igual que la materia prima, la mano de obra se divide en dos: la mano de obra directa que es aquella que realiza un esfuerzo dentro del proceso de fabricación de los artículos, donde están incluidos todos los operarios, ya que son ellos los que hacen contacto directo con la materia prima y además logran la modificación del material en un producto final.

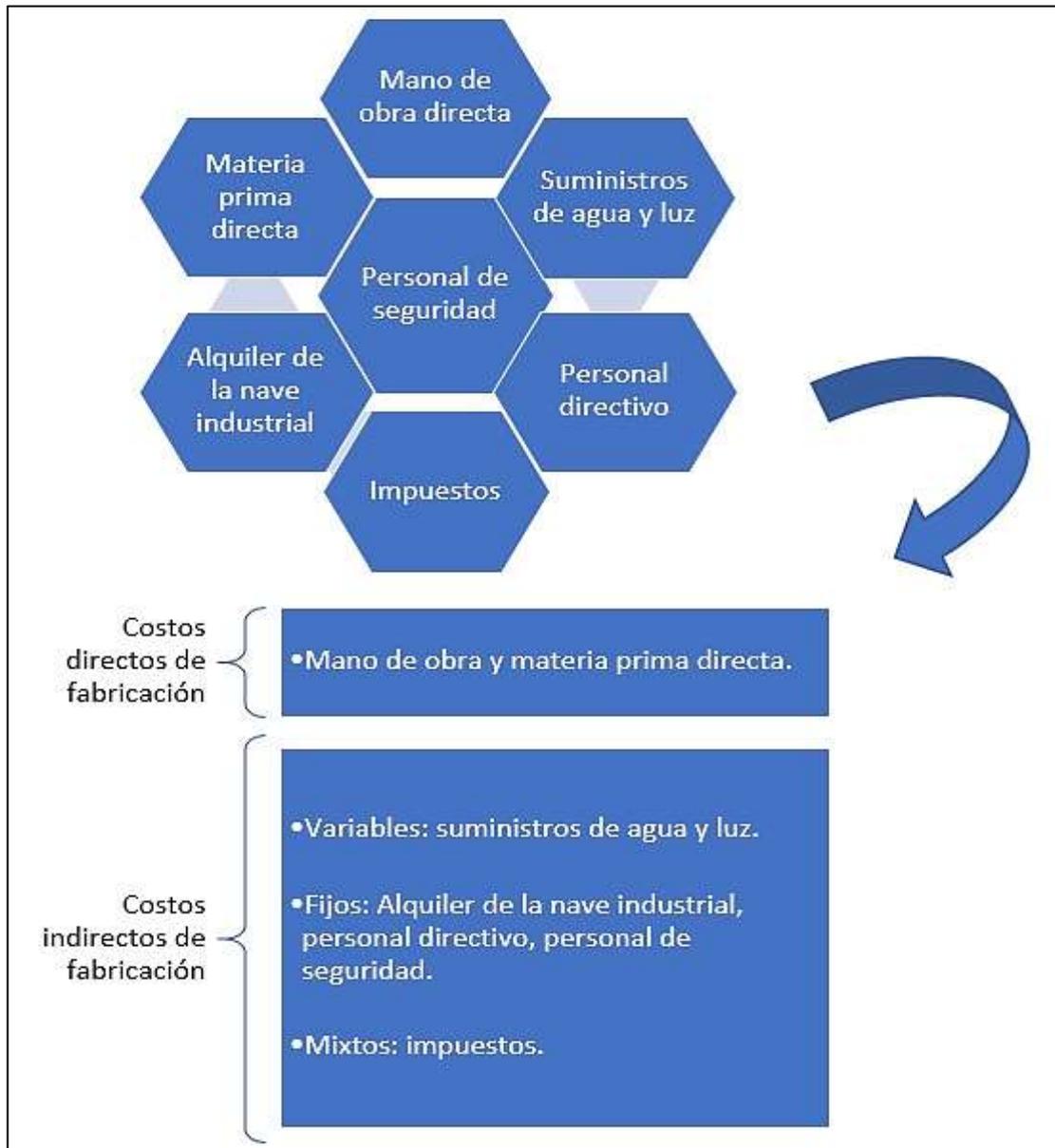
**Costos indirectos de fabricación.** Los costos indirectos de fabricación son aquellos que provienen de actividades que no están implicadas directamente en la cadena de producción o fabricación (Llamas, 2020). Dentro de los costos indirectos de fabricación existen tres clases:

- Variables. Son aquellos que oscilan su valor en función del volumen de fabricación, es decir, a mayor volumen de fabricación, mayor será la cuantía.
- Fijos. No importa el volumen de producción, son costos que se van a generar de forma constante sin que la mayor o menor evolución en la fabricación afecte en la cifra de estos costos.
- Mixtos. Cuando nos encontramos con costes que no podemos clasificar como

variables porque poseen un componente fijo y viceversa, podemos clasificarlos como costos mixtos.

**Figura 2.**

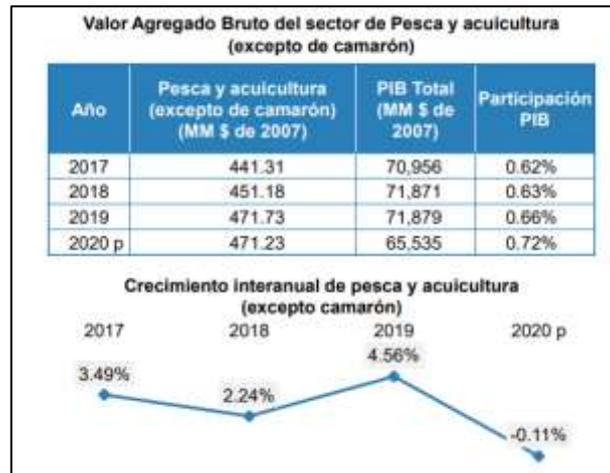
*Ejemplo de Costos Indirectos de Fabricación*



Nota. Tomado de *Economipedia*, por (Llamas, 2020).

**Planteamiento de Problema**

El sector de pesca y acuicultura en el año 2020 registró \$471.23 MM de Valor Agregado Bruto, lo que representó una participación del 0.72% sobre el PIB Total. En cuanto al procesamiento y conservación de pescado y otros productos acuáticos sumó alrededor de \$634.50 MM de valor agregado bruto, con una participación de 0.97% sobre el PIB total.

**Figura 3.***PIB del Sector*

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

En el año 2019 existieron 407 empresas que se dedicaron a las actividades relacionadas a la captura, generando 11,884 empleos, siendo el 65% correspondiente a empresas grandes, como se muestra en la siguiente figura.

**Figura 4.***Actividades de Captura Pesca*

**Actividades relacionadas a la captura (A031)**

Tamaño de empresa	# Empresas 2019	# Empleados 2019
Grande	40	7,721
Mediana	87	2,327
Microempresa	195	1,031
Pequeña	85	805
<b>Total</b>	<b>407</b>	<b>11,884</b>

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

En la siguiente figura para las actividades relacionadas a la manufactura existieron 99 empresas que generaron 10,708 empleos.

**Figura 5.***Actividades de Manufactura Pesca*

<b>Actividades relacionadas a la manufactura (C102)</b>		
<b>Tamaño de empresa</b>	<b># Empresas 2019</b>	<b># Empleados 2019</b>
Grande	21	9,972
Mediana	16	419
Microempresa	42	173
Pequeña	19	144
ND	1	0
<b>Total</b>	<b>99</b>	<b>10,708</b>

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

En cuanto a la actividad de venta al por mayor de pescado fue realizada por 130 empresas, generadoras de 3,714 plazas de empleo.

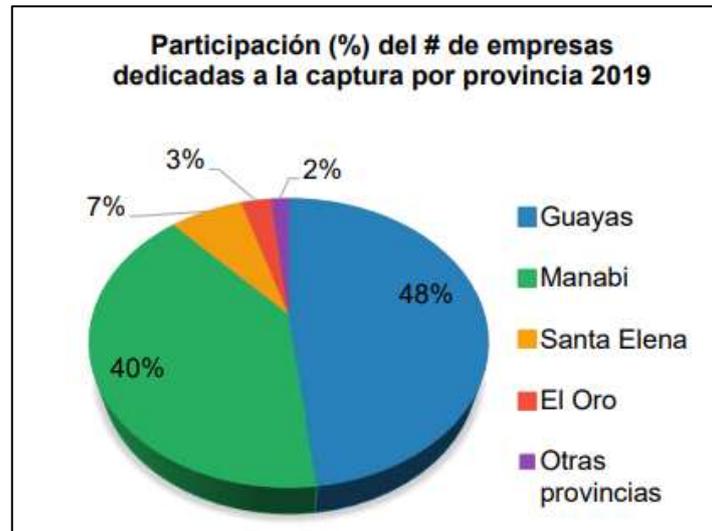
**Figura 6.***Actividades a la Venta Pesca*

<b>Actividades relacionadas a la venta (G463033)</b>		
<b>Tamaño de empresa</b>	<b># Empresas 2019</b>	<b># Empleados 2019</b>
Grande	16	2,838
Mediana	20	359
Microempresa	64	298
Pequeña	29	219
ND	1	0
<b>Total</b>	<b>130</b>	<b>3,714</b>

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

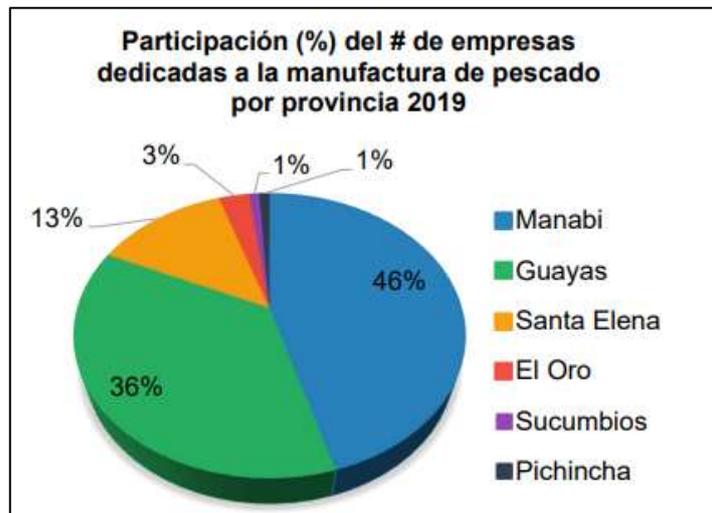
Para los 3 grupos de actividades asociadas a la pesca, se observó una mayor participación en las empresas domiciliadas en las provincias de Guayas y Manabí; mientras que en Santa Elena la participación es mínima.

En esta figura se muestra el 7% de participación del número de compañías dedicadas a la captura de pesca en la provincia de Santa Elena.

**Figura 7.***Empresas Dedicadas a la Captura*

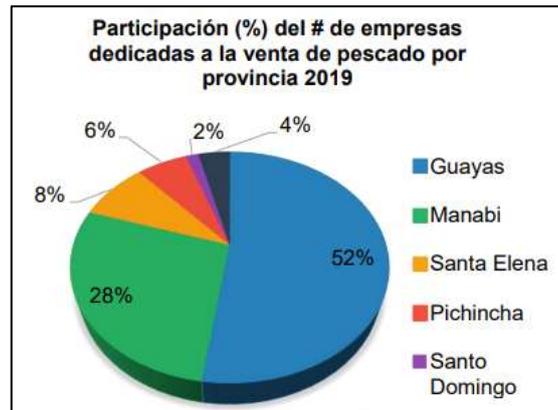
Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

Con el 13% en la provincia de Santa Elena como se observa en la siguiente figura participaron las empresas dedicadas a la manufactura de pescado.

**Figura 8.***Empresas Dedicadas a la Manufactura de Pescado*

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

Para las empresas dedicadas a la venta de pescado en la provincia de Santa Elena el 8% se dedican a esta actividad.

**Figura 9.***Empresas Dedicadas a la Venta de Pescado*

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Justificación del Problema**

Dentro del ámbito académico este trabajo de titulación servirá de ayuda, para aquellos estudiantes, docentes y futuros profesionales de las diferentes carreras, que necesiten una información específica acerca de los costos de producción y la rentabilidad dentro de los diferentes sectores pesqueros, siendo esta una herramienta importante para mantener un proyecto en marcha, donde aprenderán a identificar la manera correcta para fabricar un bien o generar un servicio.

Por otro lado, en el área empresarial será de utilidad para todas las compañías de los sectores primarios, secundarios y terciarios que desempeñen sus funciones económicas, donde podrán informar a su equipo de trabajo o empleados cuales son las expectativas para fijar precios, reducir costos y alcanzar márgenes de ganancias saludables en un tiempo determinado. Dentro de las empresas se considerará rentable una operación cuando esta 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.

Por lo consiguiente, referente a lo social servirá para quienes aún no tengan conocimiento sobre la forma correcta de manejar los costos de producción, y hayan establecido el inicio de un proyecto empresarial, por lo que deberán anticipar los problemas que se les presente. Asegurase también de que a quien se asigne cada tarea tenga el conjunto de habilidades y la capacidad para completarlo a tiempo.

## **Objetivos**

### ***Objetivo General***

Elaborar una propuesta metodológica para el tratamiento de los costos de producción y rentabilidad para las empresas harineras de pescado en la provincia de Santa Elena.

### ***Objetivos específicos***

Fundamentar teórica, conceptual, legal y referencialmente sobre los costos de producción y rentabilidad para aplicarlas en las empresas harineras de pescados.

Elaborar una metodología de investigación mediante el levantamiento de información utilizando una herramienta mixta, que permita conocer lo que hacen actualmente las empresas harineras del sector pesquero.

Analizar los resultados de la investigación del mercado que permita elaborar una propuesta que será aplicada a una empresa harinera de pescado en la provincia de Santa Elena.

## **Preguntas de Investigación**

### ***Pregunta Principal***

¿Cuáles son los aspectos se debe tomar en consideración en la propuesta metodológica para el mejoramiento de los costos de producción y rentabilidad en las empresas harineras de pescados de la provincia de Santa Elena?

### ***Preguntas Complementarias***

¿Qué factores se debe tomar en cuenta para la mejoría de los costos de producción en el sector pesquero de las compañías harineras de la provincia de Santa Elena?

¿Cuáles han sido los inconvenientes o dificultades durante la ejecución de los procesos?

¿Qué políticas y procedimientos se establecen para el manejo de la rentabilidad dentro de las empresas harineras de pescado?

## **Delimitaciones**

El presente trabajo de investigación se encuentra dirigido hacia la comuna Monteverde de la Provincia de Santa Elena, orientando su alcance en las empresas harineras del sector pesquero. Con la finalidad de aplicar una propuesta metodológica de manera adecuada dentro de las compañías en el periodo del segundo semestre del año 2022 y 2023.



## Capítulo 1. Fundamentación Teórica

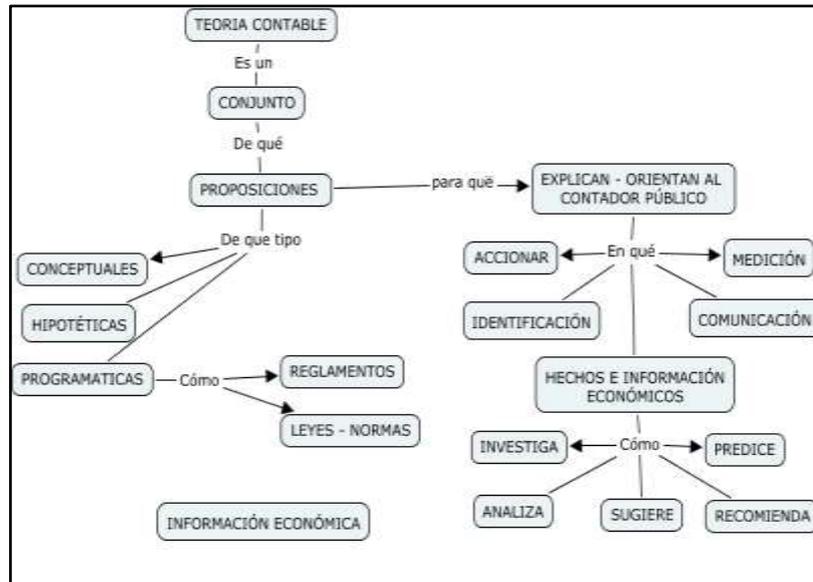
### Marco Teórico

#### *Teoría de la Contabilidad y Control*

En 1937, Coase se preguntó por qué las empresas crecen más allá de la unidad elemental de una sola empresa personal y por qué ellas crecen indefinidamente hasta que toda la actividad en la sociedad es dirigida por una sola empresa, donde su respuesta fue “Es costoso hacer uso de los mercados”. Cheung identificó cuatro tipos de estos costos: el costo de descubrir los precios relevantes, el costo de conocer las características de los productos, el costo de medición y el costo de identificar la contribución de los individuos a los esfuerzos colaboradores. Una teoría simple de la contabilidad puede basarse en un modelo simple de las organizaciones excluyendo variables que la contabilidad normalmente no maneja (Sunder, 2005).

Según (Archel, 2007) mencionó que la economía de los costes de transacción considera a la empresa no tanto como una unidad de producción, sino como una estructura de gobierno de la actividad económica dotada de una jerarquía como mecanismo de coordinación de transacciones. La economía de los costes de transacción sostiene que los costes de producción no son la única fuente de consumo de recursos, sino que el modelo elegido para realizar las transacciones de bienes y servicios lleva aparejado un coste de transacción relacionado básicamente con el acceso a la información y a la posibilidad de comportamientos oportunistas.

Por otra parte Guao-Samper (2020) afirmó que los aportes de la teoría crítica para la investigación contable se resumen en: a) la contabilidad no se concibe como una actividad técnicamente racional desvinculada de las relaciones sociales más amplias y; b) como práctica social la contabilidad contribuye con la comprensión de los conflictos presentados entre las diferentes clases (empresarios, trabajador, Estado, corporaciones, entre otros), la regulación de las relaciones de poder y; el establecimiento de mecanismos de control en el sector público y privado. Los aspectos descritos inducen la apertura de nuevas líneas de investigación contable, que contribuyen con el estudio de temas de interés relacionados con el papel de la contabilidad en contextos sociales e históricos complejos.

**Figura 11.***Teoría Contable*

Nota. Tomado de *Teoría crítica e investigación contable*, por (Guao-Samper, 2020).

*Teoría Económica*

La Teoría económica moderna es la de Lionel Robbins en un ensayo de 1932: "la ciencia que estudia el comportamiento humano como una relación entre fines y medios escasos que tienen usos alternativos." La escasez significa que los recursos disponibles son insuficientes para satisfacer todos los deseos, necesidades y en ausencia de escasez siguen existiendo usos alternativos para los recursos disponibles, no hay ningún problema económico, por lo que el sujeto así definido comprende el estudio de opciones, ya que se ven afectados por los incentivos y los recursos (Buján, 2018).

Según (Kafka, 1997) afirmó que la teoría económica se divide en microeconomía y macroeconomía y no existe una clara división entre una y otra microeconomía es, en este contexto, sinónimo de teoría de los precios y debe aclararse que para la comprensión de la macroeconomía es imprescindible el conocimiento previo de la microeconomía. La teoría macroeconómica en cambio se ha concentrado en los agregados económicos, como son el empleo, el ingreso nacional y la inflación, una separación más detallada implicaría decir que la teoría microeconómica se ocupa del estudio de los precios relativos, mientras que la macroeconomía se ocupa de los precios absolutos.

Por otro lado Casero et al. (2005) mencionaron que la teoría económica de la empresa debe definir las bases para el análisis económico y las va a definir por la vía de seis actuaciones:

1. Describiendo los procesos que configuran cada uno de los factores de producción, los inputs, que son de los que requiere toda actividad humana.

2. Se trata de definir, para cada uno de estos recursos, cuáles son los elementos más relevantes y que tienen una incidencia significativa en las dimensiones económicas.

3. Abarca también los comportamientos relevantes de estos elementos para cada uno de los recursos y las interdependencias existentes entre ellos.

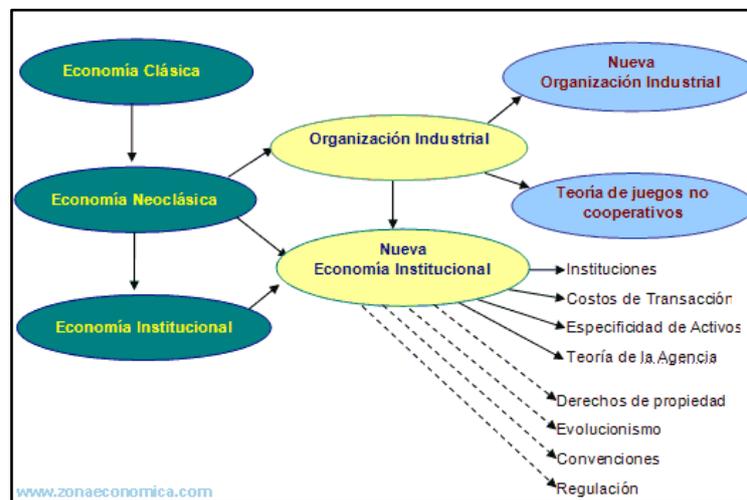
4. Asimismo se trata de definir la configuración de la combinación de factores que se realiza para los procesos empresariales, esto es, la eficiencia o ineficiencia, el derroche o aprovechamiento, de los recursos disponibles.

5. La configuración del sistema directivo, esto es, la forma en que se estructura, planifica y dirige la institución, sus procesos y sus funciones.

6. Por último, se trata de analizar la constitución de la institución con respecto a su entorno, y con respecto al reparto de poder dentro de la propia institución empresarial, en particular, por lo que se refiere a la estructura directiva y organizativa.

### Figura 12.

*Relación entre teorías económicas*



Nota. Tomado de *Nuevos enfoques de la teoría económica*, por (Báez, 2005).

### *Teoría General de Costos*

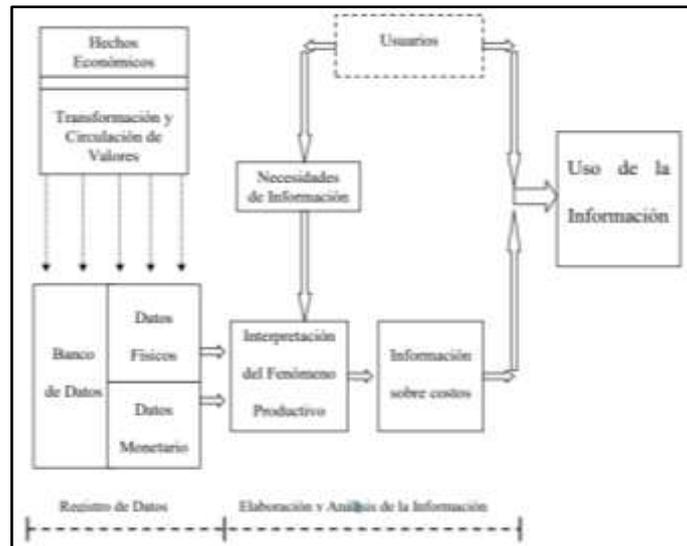
Es una teoría en gestación, la misma, en su extensión, debería abarcar lo relativo a la cuantificación y medición de los costos a partir de una fundamentación económica de los fenómenos propios de la gestión empresarial; quienes se adhieren a ella parten de una premisa metodológica básica: las técnicas de costeo, a las que la investigación, contable y la

bibliografía dedican, su máxima atención, no constituyen el máximo nivel de abstracción con el que podemos explicar la problemática del costo. Si bien es cierto que una técnica constituye una “modelización” de la realidad y, como tal, es una abstracción útil para resolver determinados problemas, esto no significa que no haya un nivel de abstracción superior que reúna al principio liminar, los fundamentos sobre los cuales se asientan y elaboran las diferentes técnicas el costeo (Cartier y Osorio, 2016).

Por otro lado Ivinsky (2002) afirmó que el sistema formal de la contabilidad de costos generalmente ofrece información de costos e informes para la realización de los dos primeros objetivos. Sin embargo, para los fines de planeación y toma de decisiones de la administración, esta información generalmente debe reclasificarse, reorganizarse y complementarse con otros informes económicos y comerciales pertinentes tomados de fuentes ajenas al sistema normal de contabilidad de costos.

### Figura 13.

#### *Proceso de Producción*



Nota. Tomado de *Contabilidad, Finanzas y Auditoría en el Proceso de Integración Iberoamericana*, por (Cartier y Osorio, 2016).

#### ***Teoría de Costo de Producción***

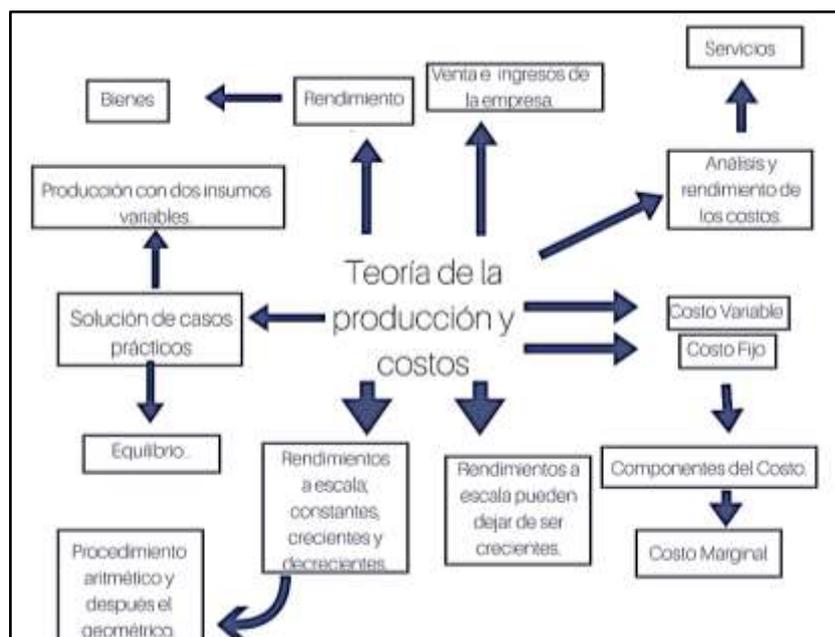
La teoría de producción analiza la forma en que el productor el estado del arte o la tecnología, combina varios insumos para producir una cantidad estipulada en una forma económicamente eficiente. Toda sociedad debe organizar de algún modelo el proceso productivo para resolver adecuadamente los problemas económicos fundamentales, pero no

se puede olvidar que existen principios universales que rigen el proceso productivo; la producción de bienes y servicios pueden estar en manos del estados o de la empresa privada (Hernández, 2013).

Según Maza y González (2015) afirmaron que la teoría de la producción analiza la forma en que el productor dado "el estado del arte o la tecnología, combina varios insumos para producir una cantidad estipulada en una forma económicamente eficiente". Toda sociedad tiene que organizar de algún modo el proceso productivo para resolver adecuadamente los problemas económicos fundamentales, pero independientemente de la organización que se adopte, hay ciertos principios económicos universales que rigen el proceso productivo.

#### Figura 14.

##### *Teoría de la Producción y Costos*



Nota. Tomado de *Economía Márquez*, por (Maza y González, 2015).

### Marco Conceptual

#### *Economía*

Según Keat y Young (2011) mencionaron que “La economía es el estudio del comportamiento de los seres humanos en cuanto a la producción, distribución y consumo de los bienes materiales y servicios en un mundo de recursos escasos” (p. 3). Es decir, la economía es importante en el hogar y en una nación, para comercializar productos, ofrecer servicios y por ende obtener ingresos que ayuden al crecimiento de la misma.

Según Spencer (1993) mencionó que los primeros cursos en economía están tradicionalmente divididos en dos categorías: microeconomía y macroeconomía.

**Microeconomía.** Se ocupa de las partes o unidades económicas específicas que constituyen un sistema económico y de las relaciones existentes entre sí. Hace hincapié, sobre todo, en la comprensión del comportamiento de las empresas de los sectores productivos, de las familias y de las formas en dichas entidades actúan en relación con los demás.

**Macroeconomía.** Se ocupa, en cambio, de la economía considerada como un todo, o de grandes segmentos de la misma. Se concentra en problemas como la tasa de desempleo, la variación del nivel de precios, la producción nacional de bienes y servicios y el modo en que los gobiernos recaudan y gastan el dinero.

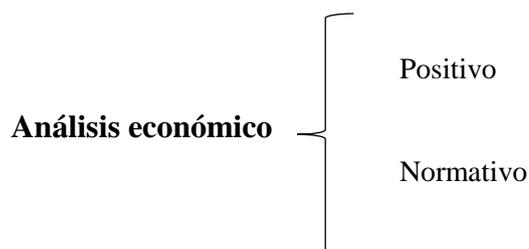
**Figura 15.**

*Diferencia entre Microeconomía y Macroeconomía*



Nota. Tomado de *Economía*, por (Schettino, 2003).

Cuando se hace análisis económico es importante distinguir entre lo que es y lo que debe ser.



Por otro lado Astudillo (2012) afirmó que cuando se hace análisis económico es importante distinguir entre lo que es y lo que debe ser.

**Economía positiva.** La economía positiva se ocupa de las explicaciones objetivas o científicas del funcionamiento de un sistema económico. Por ejemplo, si se incrementan las exportaciones de un país, entonces su economía crecerá. Para aceptar o rechazar esta aseveración es necesario observar si hay evidencias de que las economías que aumentan sus ventas de bienes y servicios al exterior registran crecimiento.

**Economía normativa.** Se refiere a lo que debe ser y lo que debería ser es el análisis normativo y se usa para evaluar qué tan deseable es una alternativa por medio de juicios de valor acerca de lo que es o no conveniente. Estas afirmaciones dependen de puntos de vista y no se pueden someter a prueba. Como, por ejemplo, el gobierno debe destinar recursos para apoyar a los adultos mayores o que cada familia debe recibir cierto nivel mínimo de ingresos.

### ***Contabilidad***

La contabilidad abarca el sistema de información que mide la actividad empresarial, procesa los datos en informes y comunica los resultados a los responsables de la toma de decisiones, un producto clave de la contabilidad es un conjunto de documentos llamados estados financieros (Horngren et al., 2012).

**Contabilidad Financiera.** Proporciona información para los tomadores de decisiones externos, como inversores y prestamistas externos.

**Contabilidad Gerencial.** Se enfoca en la información para los tomadores de decisiones internos, como los gerentes de negocios

### ***Entidad Comercial***

La entidad comercial limita los datos económicos en un sistema contable a los datos relacionados directamente con las actividades del negocio. En otras palabras, el negocio bajo se ve como una entidad separada de sus propietarios, acreedores u otras industrias. Por ejemplo, el contador de una empresa con un propietario registraría las actividades de la empresa únicamente y no registraría las actividades personales, la propiedad o las deudas propias del propietario, acreedores u otros (Warren et al., 2012).

## *Tipos de Contabilidad*

**Figura 16.**

### *Ramas de Contabilidad*



Nota. Tomado de *Economía y Finanzas*, por (Editorial, 2021).

### *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*

Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información a de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable (Riquelme, 2012).

**Tabla 3.***Principios de Contabilidad*

Equidad	Entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en contabilidad, puesto que los que se sirven de, o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que los intereses particulares se hallen en conflicto.
Partida doble	Los hechos económicos y jurídicos de la empresa se expresan en forma cabal aplicando sistemas contables que registran los dos aspectos de cada acontecimiento, cambios en el activo y en el pasivo (participaciones) que dan lugar a la ecuación contable.
Ente	Los estados financieros se refieren siempre a un ente, donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de ente es distinto del de persona, ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios entes de su propiedad.
Bienes económicos	Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos; es decir, bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende, susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
Moneda común denominador	Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión, que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad.
Empresa en marcha	Salvo indicación expresa en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección.
Valuación al costo	El valor de costo - adquisición o producción - constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la

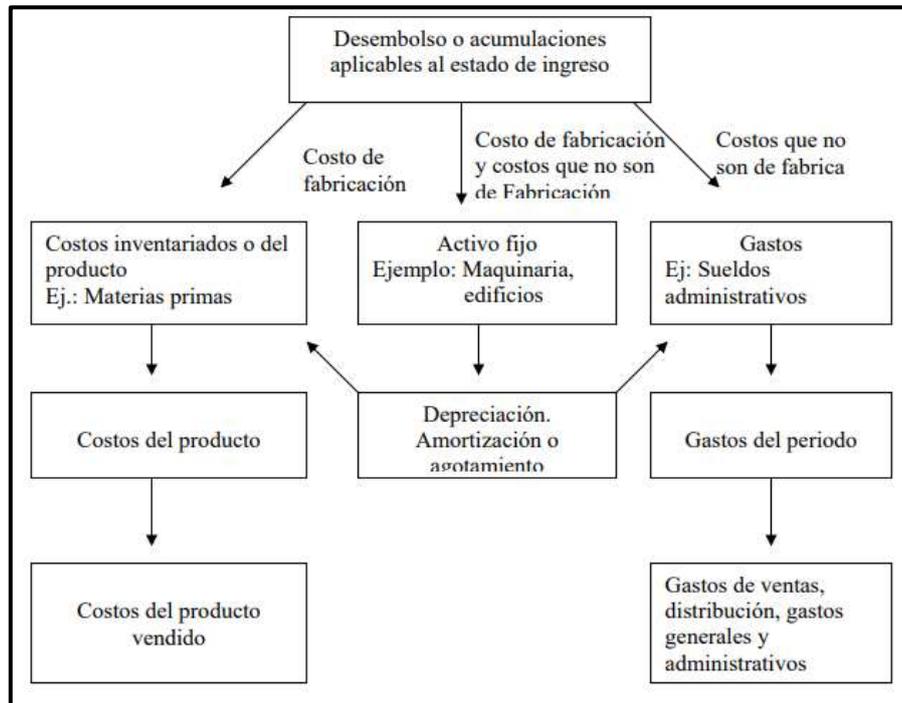
	formulación de los estados financieros llamados de situación, en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.
Período	El valor de costo -adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados de situación, en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.
Devengado	El valor de costo -adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados de situación, en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.
Objetividad	El valor de costo -adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados de situación, en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.
Realización	Los resultados económicos se registran cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o de las prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación.
Prudencia	Los resultados económicos se registran cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o de las prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal

	operación.
Uniformidad	Utilizados para formular los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.
Significación o importancia relativa	Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y las normas particulares, es necesario actuar con sentido práctico.
Exposición	El principio de Exposición, también denominado Revelación Suficiente, implica formular los estados financieros en forma comprensible para los usuarios.

Nota. Tomado de *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*, por (Gavelán, 2000).

### ***Contabilidad de Costos***

Según Luengo (2015) mencionó que la contabilidad de costos es un sistema que suministra información para medir los costos de un producto, su rendimiento y el control de las operaciones, también se ocupa de la clasificación, acumulación, control y estimación de costos. Por otra parte, indica que es el proceso encargado de medir, analizar, calcular e informar sobre el costo, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones.

**Figura 17.***Movimiento de los Costos y Gastos*

Nota. Tomado de *Contabilidad de Costos*, por (Luengo, 2015).

**Costos.** Representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, los cuales deben diferenciarse de los gastos y pérdidas.

**Gatos.** Son costos que se han aplicado contra el ingreso de un periodo determinado; por ejemplo, los sueldos administrativos, son gastos que se aplican al periodo durante el cual se producen.

**Pérdidas.** Son reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha percibido ningún valor compensatorio, sin incluir los retiros de capital; por ejemplo, un incendio.

***Costo de Producción***

Según Pacheco (2019) relató que este sistema también se conoce como los costos por órdenes de fabricación o específicas de producción, lotes de trabajo, o pedidos de los clientes. Este sistema se encarga de hallar el precio total de materiales, mano de obra y costos indirectos manejados en el proceso de fabricación para obtener un producto terminado de las órdenes de producción producidas en un periodo y luego ser entregados al sector comercial o los clientes que hayan solicitado dichos pedidos

Los elementos fundamentales del costo, es decir aquellos que son indispensables para determinar el costo de producir un artículo, son los siguientes:

**Tabla 4.***Los Tres Elementos del Costo de Producción*

Materiales Directos	En la fabricación de un producto entran diversos materiales. Algunos de estos materiales quedan formando parte integral del producto como sucede con las materias primas y demás materiales que integran físicamente el producto.
Mano de Obra Directa	Para la transformación de los materiales directos en productos terminados hace falta el trabajo humano por el cual la empresa paga una remuneración llamada salario. Los trabajadores de producción son de diversas clases.
Costos Indirectos de fabricación	Además de los materiales directos y la mano de obra directa, hacen falta para la fabricación de los productos otra serie de cosas tales como servicios públicos (agua, luz y teléfonos), arrendamientos de plantas y equipos, seguros de plantas, etc.

Nota. Tomado de *Introducción a la Contabilidad de Costos*, por (Moreno, 2015).

***Rentabilidad***

La rentabilidad empresarial es otro de los aspectos básicos a considerar en cualquier análisis. Será de importancia capital para la propia empresa, así como para terceros interesados en la misma, especialmente los accionistas. Influirá no sólo en las decisiones de inversión de los accionistas, sino, también, de forma significativa en las decisiones sobre el modelo de financiación del que se va a dotar la empresa (Amondarain y Zubiaur, 2013).

Por otra parte Farías et al. (2021) afirmaron que el estudio de la antigüedad de la organización en el mercado es importante para el análisis de la rentabilidad, indica que el rendimiento de la empresa cambia sistemáticamente en el transcurso de su permanencia en el mercado, de esta forma, la rentabilidad es alta en los primeros años de creación y a medida que las empresas envejecen y se desarrollan, su rentabilidad disminuye.

**Tasa de Rentabilidad.** Es la pérdida o ganancia que arroja una inversión durante un periodo de tiempo concreto, expresada como el porcentaje del coste inicial de la inversión. Una tasa de rentabilidad positiva implica que la posición ha arrojado beneficios, mientras

que una negativa implica pérdidas. Obtendrás una tasa de rentabilidad de cualquier inversión que lleves a cabo (Martínez, 2017).

### **Figura 18.**

#### *Tasa de Rentabilidad*

$$\text{Tasa de rentabilidad} = \frac{(\text{valor final} - \text{valor inicial})}{\text{valor inicial}} \times 100$$

Nota. Tomado de *Análisis de Rentabilidad*, por (Martínez, 2017).

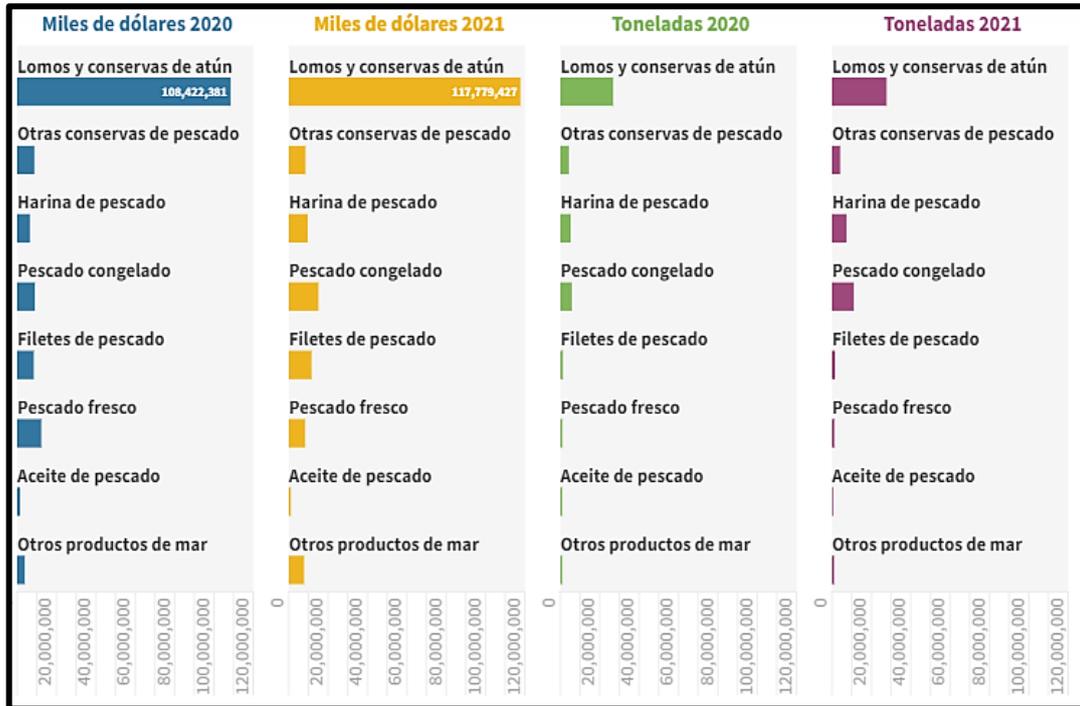
#### **Sector Pesquero**

La pesca ecuatoriana ha logrado un buen desarrollo. En 1985 la captura de peces pelágicos superó un millón de toneladas desembarcadas. La flota pesquera comprende unos 470 buques, además de unas 1.900 pequeñas embarcaciones artesanales. Este sector emplea a unos 9.000 pescadores, de los cuales un 65% efectúa pesca artesanal (Leante, 2012).

Según Menéndez (2022) mencionó que el sector pesquero del Ecuador es el que más ha sobresalido durante la pandemia y en esta fase de reactivación económica, a febrero de 2022, registró un crecimiento del 19,5% en comparación con febrero de 2021, según confirmó la Cámara Nacional de Pesquería. Dentro de este crecimiento, la acogida de una nueva línea de producción en mercados como el de África, se trata de los pelágicos, tanto en estado natural como en conserva, los cuales provienen de peces pequeños como la macarela y la pinchagua.

#### **La Pesca en el Mercado de Santa Elena**

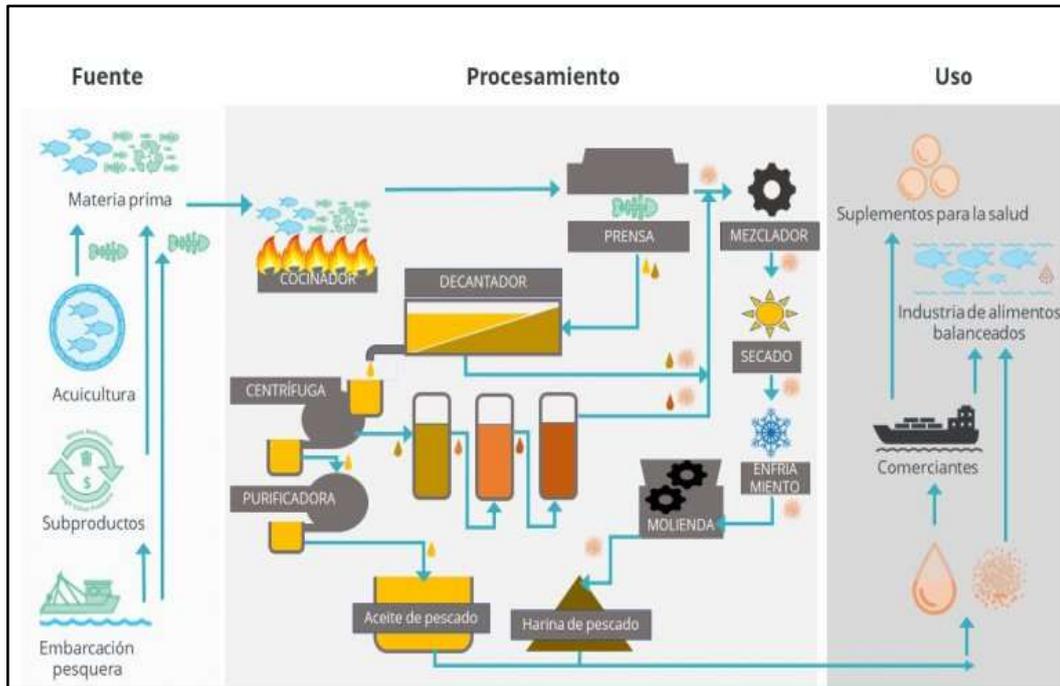
La provincia de Santa Elena, de acuerdo al reporte de la Subsecretaría de Recursos Pesqueros del año 2012 tiene un total de 31 caletas pesqueras; la pesca se desarrolla a lo largo del perfil costero. Es precisamente esta riqueza ictiológica, dada por la condición de ser un país frente al mar lo que genera una gran diversidad biológica, encontrándose abundantes especies de valor comercial, esa posibilidad siempre a la mano de tener garantizado el sustento, la que explica el relativo nivel de permanencia de las poblaciones del perfil costero (Benavides Rodríguez et al., 2015).

**Figura 19.***Exportaciones Pesqueras del Ecuador*

Nota. Tomado de Cámara Nacional de Pesquería, por (Menéndez, 2022).

***Harina de pescado***

La harina de pescado es un co-producto de origen animal siendo una fuente de proteína de alta calidad para alimentación animal. Actualmente la harina de pescado se fabrica a partir de especies capturadas de forma secundaria en la pesca comercial y que carecen de interés para el consumo humano o a partir de las fracciones procedentes de la industria extractiva y conservera (Solá-Oriol, 2020).

**Figura 20.***Procesamiento*

Nota. Tomado de *La Organización de Ingredientes Marinos*, por (IFFO, 2018).

## Marco Legal

### *La Ley de Compañías*

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

Art. 144.- Se administrará por mandatarios amovibles, socios o no. La denominación de esta compañía deberá contener la indicación de “compañías anónimas” o “sociedad anónima”, o las correspondientes siglas. No podrá adoptar una denominación que pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y aquellos con los cuales se determina la clase de empresa, como “comercial”, “industrial”, “agrícola”, “construcción”, etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

## ***Norma Internacional de Contabilidad***

### **NIC 2. Inventarios**

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios

### **NIC 8. Ganancia o pérdida neta del ejercicio**

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades

### **NIC 18. Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos

## ***Ley de Régimen Tributario***

### **Impuesto a la Renta**

Art. 1.- Objeto del impuesto. - Establece se el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

Art. 2.- Concepto de renta. - Para efectos de este impuesto se con si de renta:

- 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y,
2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo

98 de esta ley.

Código de Trabajo

Art. 4.- Toda bonificación e indemnización que sobrepase los valores determinados en el Código del Trabajo, aunque esté prevista en los contratos colectivos causará el impuesto la renta. Los obtenidos por los servidores y funcionarios de las entidades que integran el sector público ecuatoriano.

### ***Norma Internacional de Información Financiera***

#### **NIIF. 7. Instrumentos Financieros: Información a Revelar**

El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar: (a) la relevancia de los financial instrumente en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y (b) la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo esté al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

#### **NIIF. 9. Instrumentos Financieros**

Establece todos los requerimientos para el reconocimiento y la medición de los activos, pasivos financieros, y algunos contratos de compra o venta de partidas no financieras de forma más sistematizada, lo cual ayuda a la mejor presentación de la información contable.

La aplicación de la NIIF 9 en reemplazo de la NIC 39 permite a los usuarios de los estados financieros una mejor comprensión, aplicación e interpretación, al basarse en principios que la hacen menos compleja.

Aplicar la NIIF 9 ayuda a simplificar y mejorar la contabilización de los instrumentos financieros reduciendo las asimetrías contables que se originarían debido al «Modelo de Negocio». Además, permitirá clasificar las inversiones en instrumentos financieros, las cuales en ciertos casos podrían ser sustanciales. Es decir, la falta de liquidez operativa y el mal uso del capital en ciertas pymes obliga a la utilización de la presente normativa como una opción de ayuda para activar la economía empresarial.

Implementar la NIIF 9 en el sector industrial como nuevo modelo en cuanto al reconocimiento inicial y deterioro de los instrumentos financieros resulta trascendental, puesto que mejoraría su forma de evaluación, brindaría mayor seguridad al área Contable, y se convierte en una herramienta útil para los usuarios conceptualizando eficazmente los procesos de medición y definiendo los pasos a seguir para su aplicación en las distintas

situaciones presentadas.

## **Marco Referencial**

### ***Estudios Previos***

En el trabajo de investigación de Garcias (2019) con el título *Costo de producción y la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., provincia de Santa Elena, año 2018*, planteó el análisis de la conveniencia de aplicación de sistemas especializados para el tratamiento de los costos de producción, también conocido como modelos de costeo, en el subsistema de la Contabilidad General denominado Contabilidad de Costos. Basado en lo anterior, se conjetura que la presencia o carencia de tales sistemas, influye determinantemente en los márgenes de rentabilidad que se exhiben en los Estados de Resultados al término del ejercicio contable de la empresa analizada.

Por lo tanto, el objetivo principal consiste en determinar el costo de producción mediante la aplicación de un sistema de costo para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa “Estero del Palmar S.A”, durante el periodo 2018. Para tal efecto, la metodología que se empleó es de tipo descriptivo, con enfoque cualitativo, de diseño experimental, fundamentado en el análisis de información, tanto documental como testimonial, obtenida mediante la aplicación de técnicas e instrumentos coherentes con el diseño metodológico utilizado. Finalmente se deja constancia que la aplicación del sistema de costeo por procesos propuesto, con los datos declarados, originaron hipotéticas y significativas mejoras en los márgenes de rentabilidad de la empresa en el periodo señalado.

Por otro lado Castro (2022) mencionó en su trabajo de titulación *Propuesta de incremento de la rentabilidad de la empresa laboratorios Mollie Cia Ltda, a partir del mejoramiento de los procesos productivos en el área de acondicionamiento y del cálculo de costos unitarios de producción de los cinco productos más significativos*, un estudio minucioso del área de acondicionamiento, determinando los problemas y dando soluciones a cada uno de ellos, a las medidas implementadas que podían ser cuantificadas, se les realizó un análisis económico, para determinar su impacto en la rentabilidad de la empresa, obteniendo un 3,27 % de incremento.

Por otro lado, se estableció una metodología para el cálculo de los costos unitarios de producción, se rediseñaron las Órdenes de Producción con el propósito de que sea fácil su llenado además de que proporcionen la información requerida para calcular los tiempos de mano de obra, se creó tablas para tabular dichos tiempos, con lo que se puede cuantificar su costo, además se estableció como distribuir los costos indirectos de producción para el

caso de los Esmaltes y para Capilar y Manos y Pies, para así poder obtener el costo unitario de producción, para lograr este objetivo fue necesario implementar una serie de modificaciones en los procedimientos de manejo de los activos de la empresa, así como también una reestructuración del plan de cuentas contables, para poder determinar con mayor facilidad el costo indirecto de producción. Se realizó el cálculo de los costos unitarios de producción de los cinco productos más significativos, obteniéndose que cuatro reportan a la empresa utilidades razonables.

Según Maima (2018) detalló en su proyecto *Impacto de una herramienta de control de costos y gastos en la rentabilidad del negocio de trading de harina de pescado*, El trabajo desarrollado comprende la implementación de una herramienta de control, tanto de los costos y gastos en el negocio de Trading de Harina de pescado de la empresa IBT, ya que ambos elementos son sumamente importantes para determinar el impacto de la misma sobre la rentabilidad del negocio. Para lograr este cometido se planteó el desarrollo y manejo de una matriz de todos los costos y gastos que se generan en el negocio, el diseño de una herramienta que ayude a estimar los ingresos, costos y gastos aproximados de una venta.

Por último, se planteó manejar un flujo consolidado de todas las exportaciones de la empresa por Trading de Harina de pescado que permita controlar los costos y gastos para medir la rentabilidad de este negocio. Del desarrollo del trabajo se concluye que el impacto de la herramienta fue positivo en la rentabilidad del negocio en el periodo de implementación y por lo tanto se recomienda el uso continuo de la misma para estimar las ventas, los costos y gastos y así comparar ambos resultados y tomar las medidas correctivas de ser necesario.

## **Capítulo 2. Metodología de la Investigación**

En un proceso de investigación, la metodología es una de las etapas en que se divide la realización de un trabajo, en la cual el investigador o los investigadores deciden el conjunto de técnicas y métodos que emplearán para llevar a cabo las tareas vinculadas a la investigación. De esta manera, la metodología de investigación elegida es la que va a determinar la manera en que el investigador recaba, ordena y analiza los datos obtenidos, donde es otorgarle validez y rigor científico a los resultados obtenidos en el proceso de estudio y análisis (Coelho, 2011).

### **Diseño de Investigación**

Según (Vallejo, 2002) mencionó que los diseños de investigación se clasifican en dos grandes grupos de acuerdo al grado de control que tendrá el investigador sobre las variables y factores, tanto internos como externos en estudio, así, un diseño puramente experimental es aquel en el que el investigador tiene control total sobre todas las variables y factores en estudio; cuando esto no es posible, entonces se debe emplear un diseño observacional. Otra forma de clasificarlos se relaciona con el momento en que se llevará a cabo la obtención y el análisis de la información, cuando la información es captada en el pasado y analizada en el presente, se dice que el estudio es retrospectivo, pero si las variables se miden en el desarrollo de la investigación y se analizan al concluirlo, entonces el diseño es prospectivo.

#### ***Diseño de Investigación Observacional***

Un estudio observacional es un tipo de estudio concreto que se define por tener un carácter estadístico o demográfico, se caracterizan porque, en ellos, la labor del investigador se limita a la medición de las variables que se tienen en cuenta en el estudio. Sin embargo, a diferencia de otros métodos de estudio, un estudio observacional va a ser difícil de reproducir en un futuro por parte de otros investigadores, lo que limita la experimentación al respecto (Manterola y Otzen, 2017).

#### ***Diseño de Investigación Retrospectivo***

Los estudios transversales se utilizan cuando el objetivo es analizar los datos obtenidos de un grupo de sujetos, las encuestas y los censos son estudios transversales. En medicina, se emplean para obtener información acerca de la prevalencia de una enfermedad. La efectividad de este tipo de estudios depende: de la tasa de aparición (incidencia), y la tasa de desaparición (tasa de recuperación y de mortalidad) El tiempo para la recolección de datos puede ser más o menos prolongado (Altman, 2014).

### ***Diseño de Investigación Transversal***

Las investigaciones transversales son estudios observacionales, esto significa que los investigadores registran información sobre sus sujetos sin manipular el entorno de estudio. La característica definitoria de un estudio transversal es que puede comparar diferentes grupos de población en un solo momento, en el cual piense en ello en términos de tomar una instantánea y los hallazgos se extraen de lo que encaje en el marco (Coll Morales, 2020).

### **Tipo de Investigación**

Los proyectos de investigación pueden ser clasificados con base en los siguientes criterios: por el propósito, la investigación puede ser básica o aplicada; según los medios usados para obtener los datos, puede ser documental, de campo o experimental; atendiendo al nivel de conocimientos que se adquieren, podrá ser exploratoria, descriptiva o explicativa; dependiendo del campo de conocimientos en que se realiza, es científica o filosófica; conforme al tipo de razonamiento empleado, es espontánea, racional o empírico-racional; acorde con el método utilizado (Rojas, 2010).

**Figura 21.**

*Tipo de Investigación*



Nota. Tomado de *Metodología de Investigación*, por (H. S. R. Rojas, 2017).

### **Fuentes de Información**

Las fuentes de información pueden ser de muy diverso tipo y pueden brindar datos más o menos fidedignos, lo cual influirá de manera decisiva y determinante en los resultados que vayamos a obtener. Investigar es obtener información, y saber investigar es, por ende, saber cómo recoger la información del modo más confiable posible. En el mundo

contemporáneo, la información fluye y está al alcance de la mano gracias a Internet y a las tecnologías computarizadas. Sin embargo, se encuentra poco ordenada y poco jerarquizada, haciendo que mucho de ella se pierda entre información “basura” o de poco valor, que de tanto repetirse ha ido perdiendo necesario contexto o se ha ido transformando en lo que no es (Dávila, 2013).

### ***Fuentes Primarias***

Este tipo de fuentes contienen información original es decir son de primera mano, son el resultado de ideas, conceptos, teorías y resultados de investigaciones. Contienen información directa antes de ser interpretada, o evaluado por otra persona. Las principales fuentes de información primaria son los libros, monografías, publicaciones periódicas, documentos oficiales o informe técnicos de instituciones públicas o privadas, tesis, trabajos presentados en conferencias o seminarios, testimonios de expertos, artículos periodísticos, videos documentales, foros (Rivera, 2015).

### ***Fuentes Secundarias***

Este tipo de fuentes son las que ya han procesado información de una fuente primaria. El proceso de esta información se pudo dar por una interpretación, un análisis, así como la extracción y reorganización de la información de la fuente primaria. Se debe hacer referencia a ellas cuando no se puede utilizar una fuente primaria por una razón específica, cuando los recursos son limitados y cuando la fuente es confiable. La utilizamos para confirmar nuestros hallazgos, ampliar el contenido de la información de una fuente primaria y para planificar nuestros estudios (Silvestrini y Vargas, 2008).

### ***Fuentes Terciarias***

Este tipo de fuentes son las que recopilan fuentes de información primarias o secundarias. Estas fuentes son utilizadas para buscar datos o para obtener una idea general sobre algún tema, algunas son; bibliografías, almacenes, directorios, donde se encuentran la referencia de otros documentos, que contienen nombres, títulos de revistas y otras publicaciones. El procedimiento para elegir fuentes de información adecuadas para llevar a cabo una investigación, y por ende diseñar una metodología pertinente (Rivera, 2015).

### **Enfoque de Investigación**

Según (Solís, 2019) mencionó que se refiere a la naturaleza del estudio, la cual se clasifica como cuantitativa, cualitativa o mixta; y abarca el proceso investigativo en todas sus etapas: desde la definición del tema y el planteamiento del problema de investigación,

hasta el desarrollo de la perspectiva teórica, la definición de la estrategia metodológica, y la recolección, análisis e interpretación de los datos. De esta forma, la selección del enfoque de investigación nunca se reduce a un asunto de azar o capricho, sino, a decisiones de quien investiga, en función de la construcción del problema y las metas del estudio.

### ***Investigación Mixta***

Según (Torres, 2020) indicó que la investigación mixta es una metodología para realizar investigaciones que implica recopilar, analizar e integrar investigaciones cuantitativas (por ejemplo, experimentos, encuestas) y cualitativas (por ejemplo, grupos focales, entrevistas). Este enfoque de la investigación se utiliza cuando esta integración proporciona una mejor comprensión del problema de investigación que cada una por sí misma.

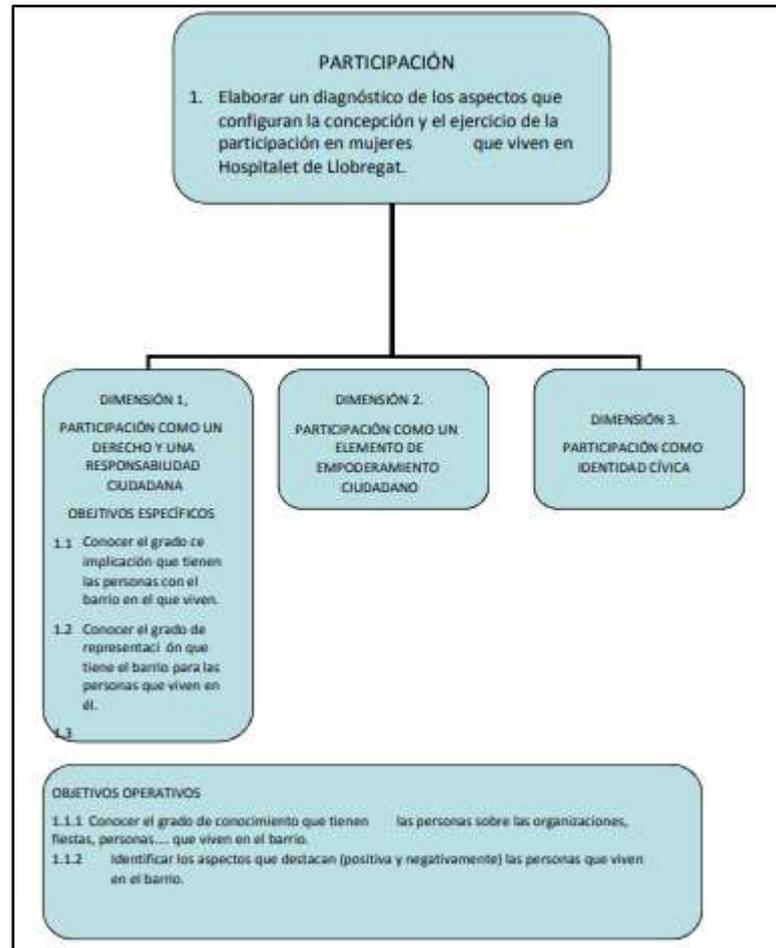
La investigación con métodos mixtos se basa en las fortalezas potenciales de los métodos tanto cualitativos como cuantitativos, lo que permite a los investigadores explorar diversas perspectivas y descubrir las relaciones que existen entre las capas intrincadas de nuestras preguntas de investigación multifacéticas.

### **Herramienta de Investigación**

Para obtener los resultados del trabajo de investigación, se tomará en cuenta como herramientas de investigación: a) herramientas cualitativas, por medio de entrevistas; y, b) herramientas cuantitativas, por medio de encuestas.

### ***Entrevista***

La entrevista es una técnica de recogida de información que además de ser una de las estrategias utilizadas en procesos de investigación, tiene ya un valor en sí misma. Tanto si se elabora dentro de una investigación, como si se diseña al margen de un estudio sistematizado, tiene unas mismas características y sigue los pasos propios de esta estrategia de recogida de información. Por tanto, todo lo que a continuación se expone servirá tanto para desarrollar la técnica dentro de una investigación como para utilizarla de manera puntual y aislada (Folgueiras, 2016).

**Figura 22.***Técnica de Recogida de Información*

Nota. Tomado de *La Entrevista*, por (Folgueiras, 2016).

### **Encuesta**

Según (Rodríguez et al., 2017) mencionó que es una de las técnicas o estrategias más utilizadas en el área de investigación, dado que favorece la obtención de datos fundamentales para el análisis de diversas temáticas, permitiendo una mayor eficacia y rapidez en el procedimiento. Numerosos estudios se han llevado a cabo mediante el empleo de esta metodología, los cuales han abarcado una amplia variedad de temas o asuntos.

### **Población**

Según López (2020) indicó que dentro de las poblaciones estadísticas, fundamentalmente dos tipos de poblaciones:

**Población estadística finita:** Es aquella en la que el número de valores que la componen tiene un fin. Por ejemplo, la población estadística que nos indica la cantidad de árboles de una ciudad es finita. Es cierto que puede variar con el tiempo, pero en un instante

determinado es finita, tiene fin.

**Población estadística infinita:** Se trata de aquella población que no tiene fin. Por ejemplo, el número de planetas que existen en el universo. Aunque puede que sea finito, el número es tan grande y desconocido que estadísticamente se asume como infinito.

### Figura 23.

#### *Población Estadística*



Nota. Tomado de *Población Estadística*, por López, (2020).

### Muestra

La muestra estadística representa una parte del total de datos, es decir la obtendrás sobre una porción determinada, definiendo el tamaño de la muestra de la población estadística. Por eso es que es más fácil, económica y simple de realizar, no obstante, a la toma de datos totales de la población, se lo llama población de datos o población solamente (Ivaldi, 2022).

#### *Fórmula de Muestreo Finita*

$$n = \frac{Z^2 N p q}{e^2 N - 1 + Z^2 p q}$$

n=	Tamaño de la muestra obtenida		
Z=	95%	=	1.96
N=	29		
p=	50%	=	0.5
q=	50%	=	0.5
e=	0.05%		

### *Aplicación de la Fórmula*

n =?

N = 29

p = 0.50

q = 0.50

e = 0.05

Z = 1.96

$$n = \frac{(1,96)^2 (29) (0,5) (0,5)}{(0,05)^2 (29-1) + (1,96)^2 (0,5) (0,5)}$$

$$n = \frac{(3,84) (29) (0,5) (0,5)}{(0,0025) (28) + (3,84) (0,5) (0,5)}$$

$$n = \frac{27.84}{0.07+0.96}$$

$$n = \frac{27.84}{1.03}$$

$$n = 27.029$$

La muestra representa a 27 funcionarios del sector pesquero.

### **Técnicas de Recogida de Datos**

Dentro de las técnicas que se pretenden utilizar para la recolección de datos se encuentran: una entrevista profunda y una encuesta para los empleados del sector pesquero en la ciudad de Santa Elena.

### **Análisis de Datos**

Para el proceso de análisis de la información obtenida tanto de las encuestas como de la entrevista se utilizará el programa estadístico SPSS para la tabulación de la información obtenida; en cuanto a la entrevista se interpretará la información obtenida de los expertos que tengan una base de información requerida de las empresas medianas del sector pesquero.

### **Validación de Instrumentos**

#### **Alpha de Cronbach**

#### **Tabla 5.**

*Resumen del Procesamiento de los Casos*

		N	%
Casos	Válido	26	26,9
	Excluido <sup>a</sup>	1	1,1
	Total	27	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

#### **Tabla 6.**

*Estadísticos de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,994	13

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

Los datos obtenidos muestran la encuesta realizada a los funcionarios de las empresas medianas del sector pesquero de la comuna Monteverde del cantón Santa Elena de la Provincia de Santa Elena. Dando como resultado un 0,994 como muy alto grado de fiabilidad de acuerdo con lo mencionado por el alfa de Cronbach.

### Capítulo 3. Resultados y Análisis

Análisis e interpretación de resultados de la encuesta aplicada a 27 funcionarios del sector pesquero en la ciudad de Santa Elena para el mejoramiento de los costos de producción y rentabilidad en las empresas harineras de pescado.

#### Preguntas para Encuestas a funcionarios Pesqueros

##### 1) Género

**Tabla 7.**

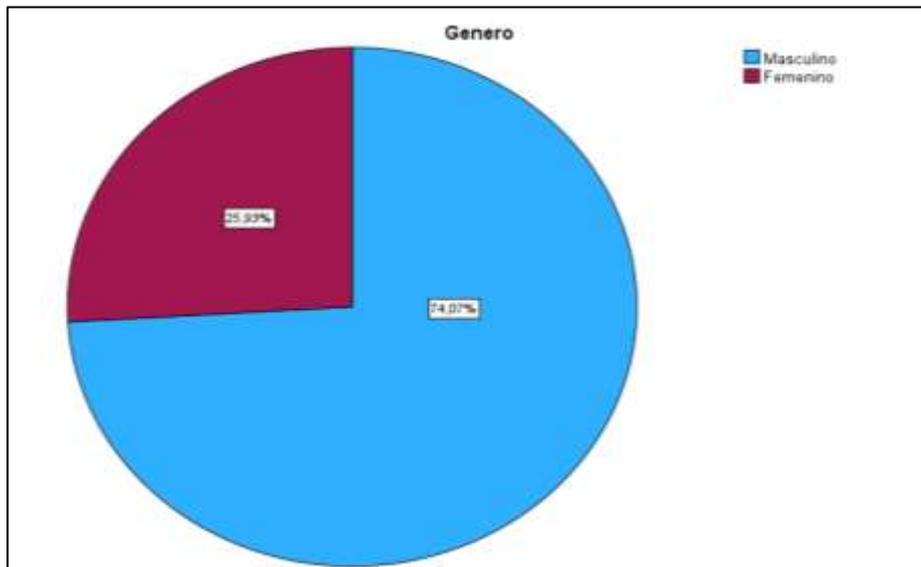
*Género*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaj e válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Masculino	20	74,1	74,1	74,1
	Femenino	7	25,9	25,9	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Figura 24.**

*Género*



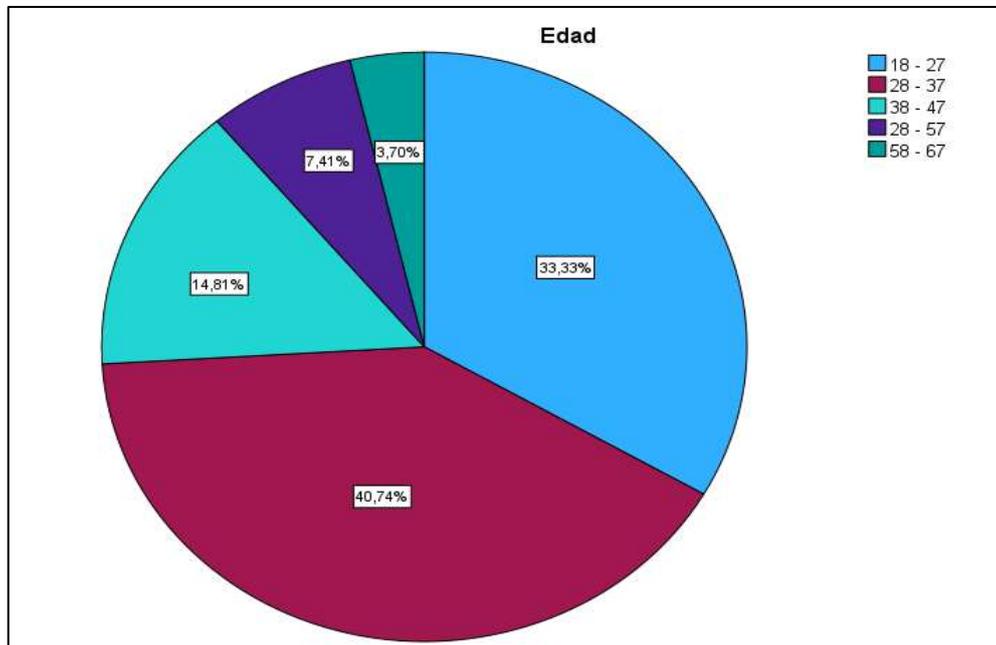
Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

##### 2) Edad

**Tabla 8.***Edad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	18 - 27	9	33,3	33,3	33,3
	28 - 37	11	40,7	40,7	74,1
	38 - 47	4	14,8	14,8	88,9
	48 - 57	2	7,4	7,4	96,3
	58 - 67	1	3,7	3,7	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Figura 25.***Edad*

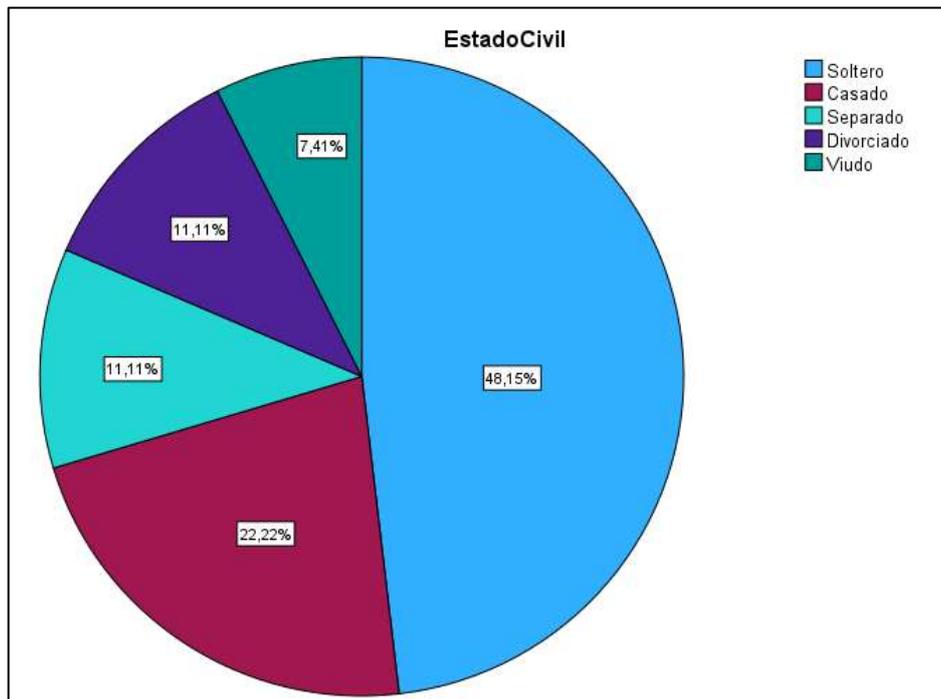
Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

### 3) Estado Civil

**Tabla 9.***Estado Civil*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Soltero	13	48,1	48,1	48,1
	Casado	6	22,2	22,2	70,4
	Separado	3	11,1	11,1	81,5
	Divorciado	3	11,1	11,1	92,6
	Viudo	2	7,4	7,4	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Figura 26.***Estado Civil*

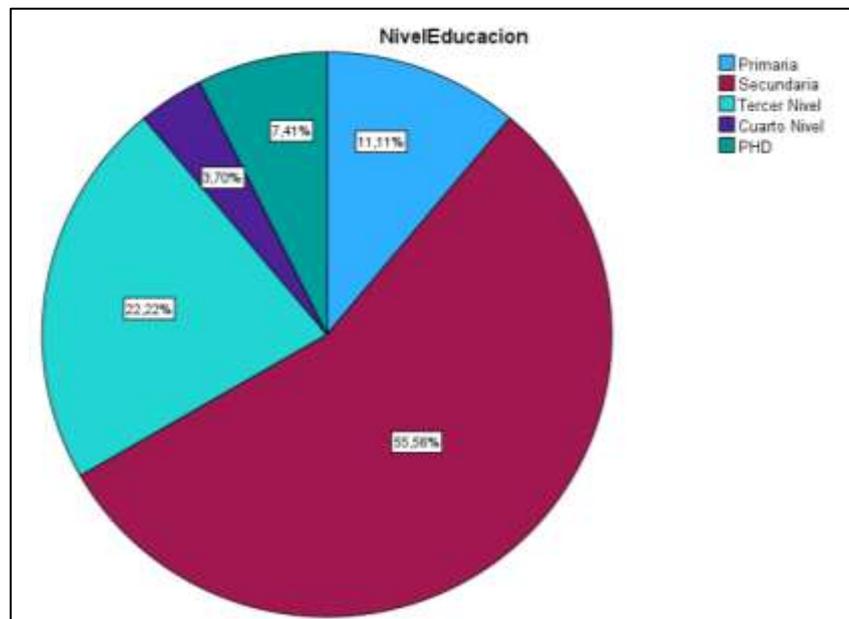
Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

#### 4) Nivel de Educación

**Tabla 10.***Nivel de Educación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Primaria	3	11,1	11,1	11,1
	Secundaria	15	55,6	55,6	66,7
	Tercer Nivel	6	22,2	22,2	88,9
	Cuarto Nivel	1	3,7	3,7	92,6
	PHD	2	7,4	7,4	100,0
Total		27	100,0	100,0	

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Figura 27.***Nivel de Educación*

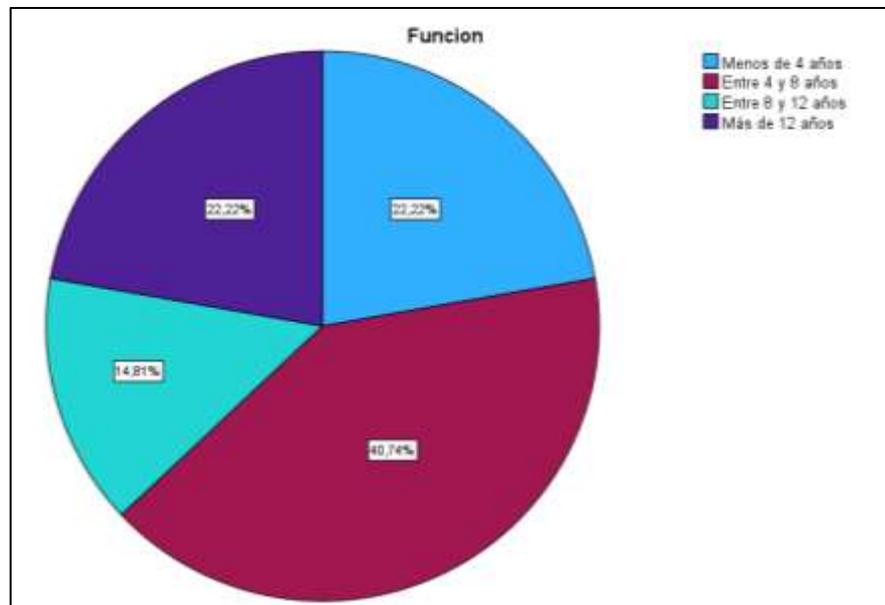
Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

5) ¿Cuántos años de experiencia tiene realizando esta función?

**Tabla 11.***Años Realizando la Función*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Menos de 4 años	6	22,2	22,2	22,2
	Entre 4 y 8 años	11	40,7	40,7	63,0
	Entre 8 y 12 años	4	14,8	14,8	77,8
	Más de 12 años	6	22,2	22,2	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Figura 28.***Años Realizando la Función*

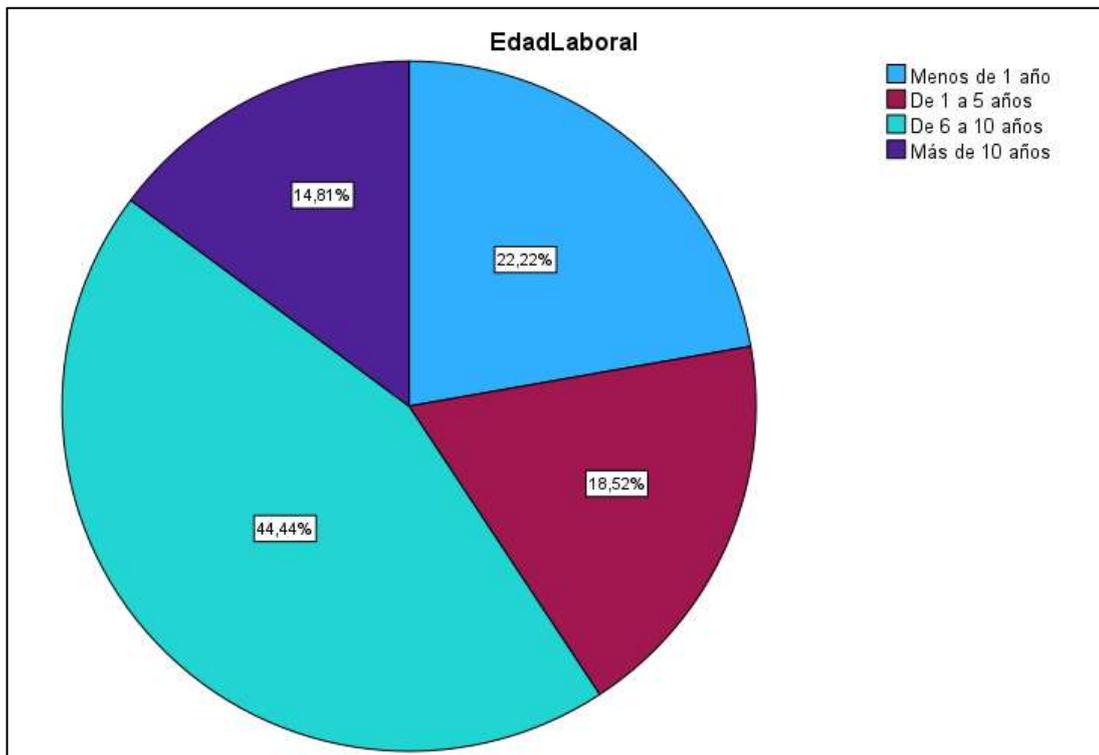
Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

6) Edad de la empresa en la que labora

**Tabla 12.***Edad Laboral*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Menos de 1 año	6	22,2	22,2	22,2
	De 1 a 5 años	5	18,5	18,5	40,7
	De 6 a 10 años	12	44,4	44,4	85,2
	Más de 10 años	4	14,8	14,8	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Figura 29.***Edad Laboral*

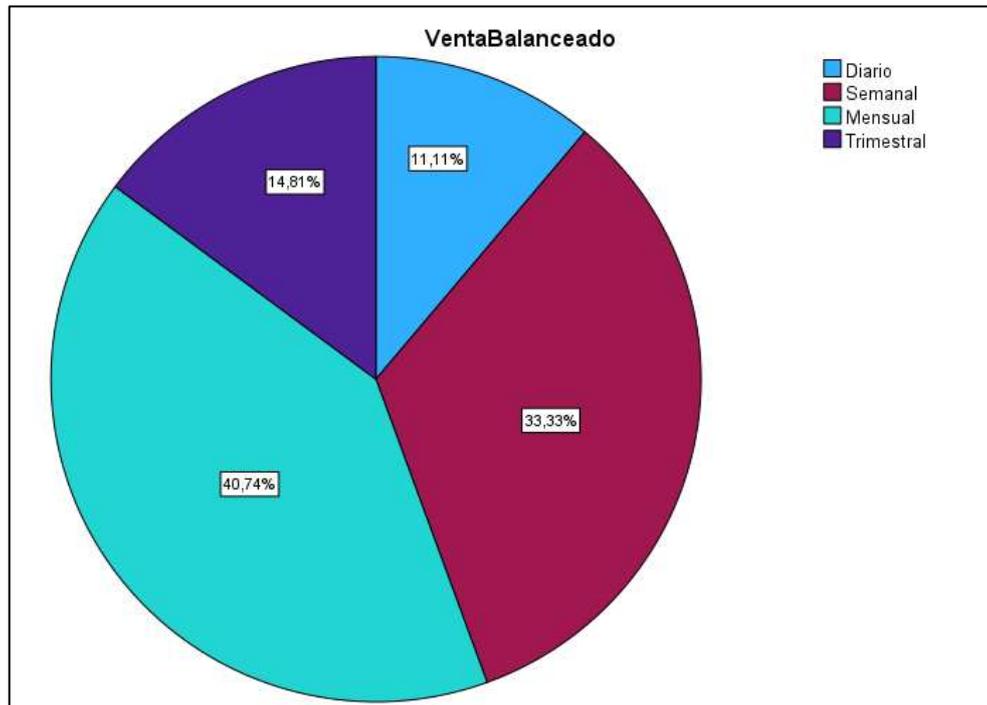
Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

7) ¿Con qué frecuencia usted vende el balanceado?

**Tabla 13.***Venta de Balanceado*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Diario	3	11,1	11,1	11,1
	Semanal	9	33,3	33,3	44,4
	Mensual	11	40,7	40,7	85,2
	Trimestral	4	14,8	14,8	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Figura 30.***Venta de Balanceado*

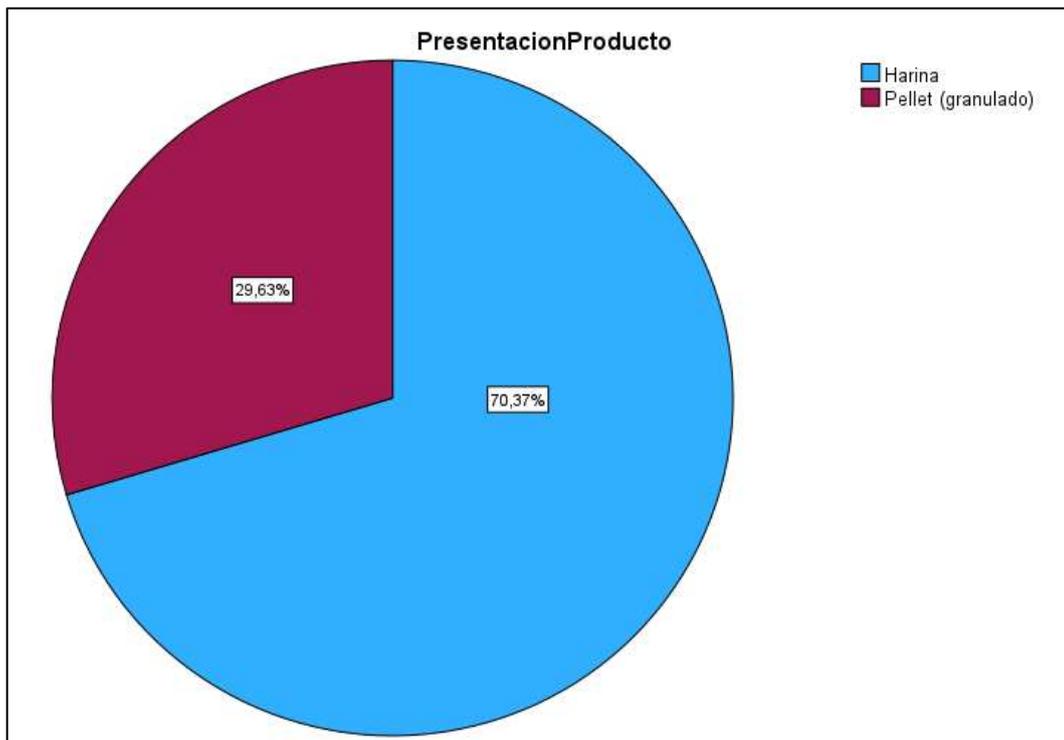
Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

8) ¿Cuál es la presentación que usted elige al momento de realizar el producto?

**Tabla 14.***Presentación del Producto*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Harina	19	70,4	70,4	70,4
	Pellet (granulado)	8	29,6	29,6	100,0
Total		27	100,0	100,0	

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Figura 31.***Presentación del Producto*

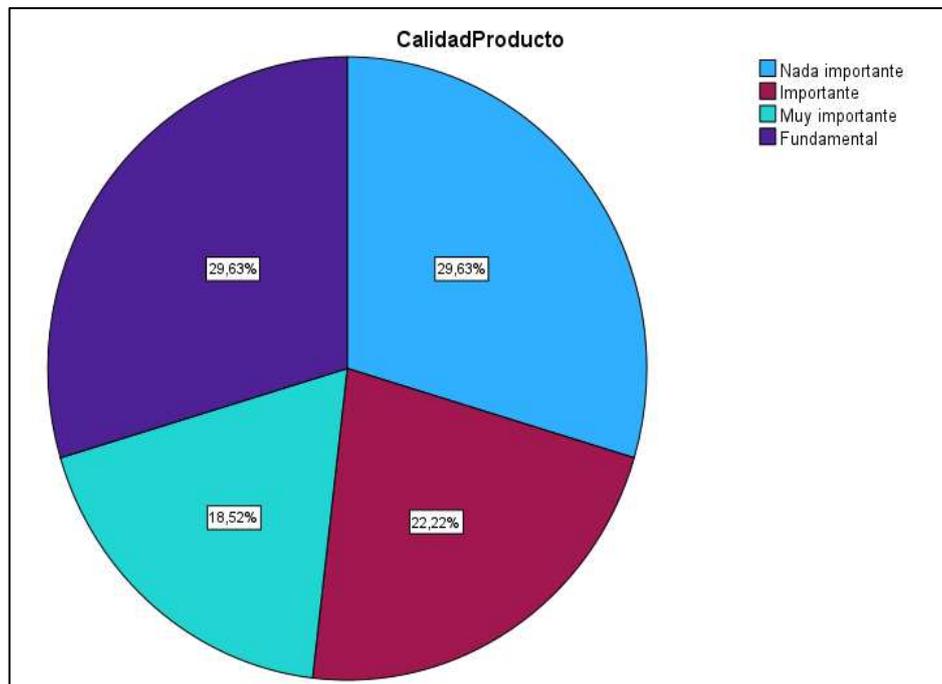
Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

9) ¿Considera la calidad como atributo principal del producto?

**Tabla 15.***Calidad del Producto*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada importante	8	29,6	29,6	29,6
	Importante	6	22,2	22,2	51,9
	Muy importante	5	18,5	18,5	70,4
	Fundamental	8	29,6	29,6	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Figura 32.***Calidad del Producto*

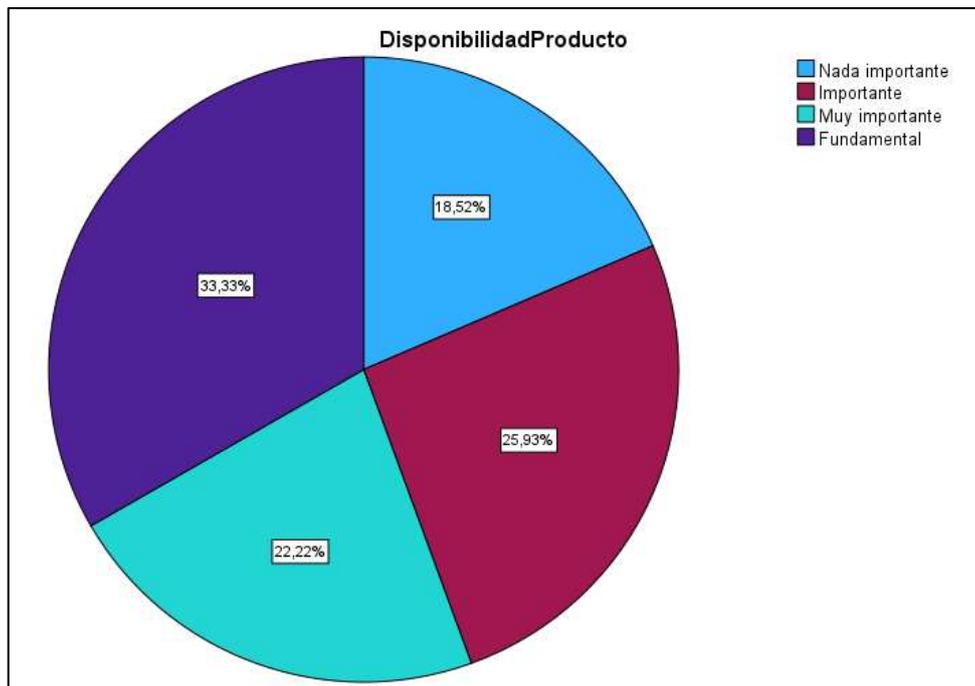
Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

10) ¿Considera usted que la disponibilidad del producto es importante?

**Tabla 16.***Disponibilidad del Producto*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada importante	5	18,5	18,5	18,5
	Importante	7	25,9	25,9	44,4
	Muy importante	6	22,2	22,2	66,7
	Fundamental	9	33,3	33,3	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Figura 33.***Disponibilidad del Producto*

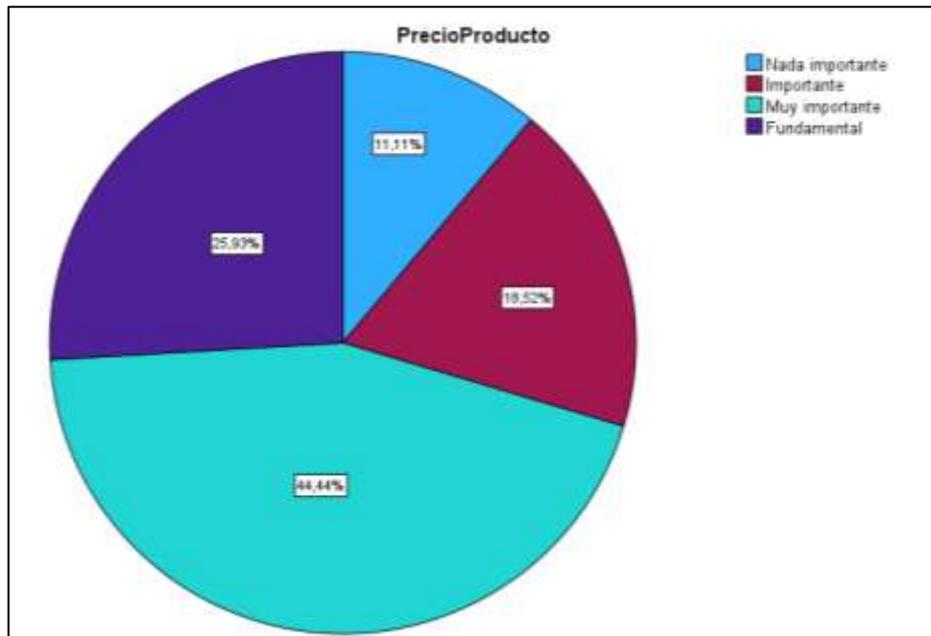
Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

- 11) ¿Considera usted que el precio es importante a la hora que adquiere el producto?

**Tabla 17.***Precio del Producto*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada importante	3	11,1	11,1	11,1
	Importante	5	18,5	18,5	29,6
	Muy importante	12	44,4	44,4	74,1
	Fundamental	7	25,9	25,9	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Figura 34.***Precio del Producto*

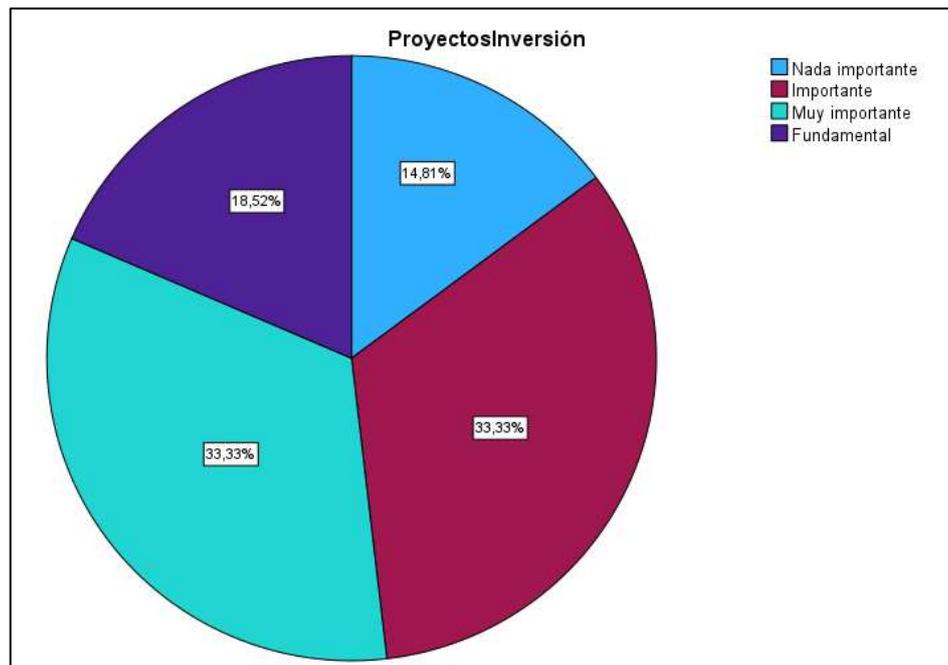
Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

- 12) ¿Considera usted importante realizar proyectos de inversión dentro de la comunidad?

**Tabla 18.***Proyecto de Inversión*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada importante	4	14,8	14,8	14,8
	Importante	9	33,3	33,3	48,1
	Muy importante	9	33,3	33,3	81,5
	Fundamental	5	18,5	18,5	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Figura 35.***Proyecto de Inversión*

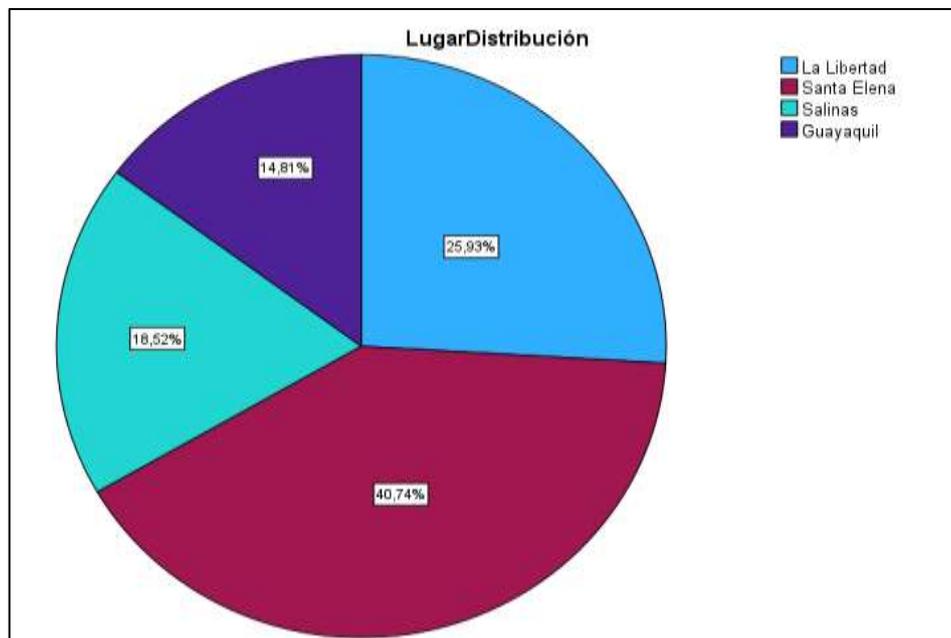
Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

13) ¿En qué lugar distribuyen el balanceado?

**Tabla 19.***Lugar de Distribución*

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	La Libertad	7	25,9	25,9	25,9
	Santa Elena	11	40,7	40,7	66,7
	Salinas	5	18,5	18,5	85,2
	Guayaquil	4	14,8	14,8	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

**Figura 36.***Lugar de Distribución*

Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

### **Análisis de la Encuesta a los funcionarios del Sector Pesquero**

Según los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada a los funcionarios de las empresas medianas del sector pesquero de la comuna Monteverde de la provincia de

Santa Elena, el 74.07 son del género masculino y el 25.93% femenino que desempeñan esta actividad, en su mayoría el 33,3% del personal encuestado tienen entre 18 a 27 años, 40,7% entre 28 a 37 años, con un 14,8% entre 38 a 47 años y los menos habituales de edad entre 48 a 57 años que representa el 7,4% y 58 a 67 años con el 3,7% que se da a entender que por la edad no tienen las mismas capacidades que los demás, la mayoría de los funcionarios el 48.15% están solteros, el 22.22% son casados, el 11.11% están divorciados y separados, el 7.41% están viudos, la cual da a entender que buscan una manera para obtener ingresos económicos para sus hogares, por el nivel de educación en su mayoría con el 55.56% solo culminó la secundaria, el 22.22% tienen un título de tercer nivel, el 11.11% se quedaron en la primaria, el 7.41% un PHD y por último el 3.70% tienen un título de cuarto nivel.

La mayoría de los funcionarios por años de experiencia que tienen realizando esa función el 40,74% entre 4 y 8 años, el 22,22% están entre menos de 4 años y más de 12 años y con el 14,81% entre 8 y 12 años; también se quería saber cuántos años tiene la empresa donde labora donde el 44,44% de 6 a 10 años, el 22,22% menos de 1 año tiene la empresa funcionando en el mercado el cargo, el 18,52% de 1 a 5 años y por último con el 14,84% más de 10 años ofreciendo sus servicios.

Dentro del mercado se quiere saber con exactitud con qué frecuencia se realizan las ventas donde el 33,33% lo hacen semanal, 40,74% mensual que por lo general es una manera más factible de ventas, con el 14,81% trimestral y con un bajo promedio de 11,11% diario; por otro lado, se requiere saber cual es la presentación que se elige al momento de realizar el producto con el 70,37% lo hacen en forma de harina y el restante 29,63% en pellet (granulado); otra interrogativa que se quiere conocer es la calidad como atributo principal del producto donde el 29,63% indican que es fundamental y para otros nada importante, con el 22,22% importante y el 18,52% muy importante.

Por otra parte, se quería saber si la disponibilidad del producto es importante con el 33.33% es fundamental, el 25,93% importante, el 22,22% muy importante y con menos porcentaje del 18,52% nada importante; para la realización y venta de productos se requiere información sobre el precio a la hora que adquiere la mercadería donde el 44,44% dicen que es muy importante, con el 25,93% fundamental, el 18,52% importante y por último con el 11,11% nada importante.

Se considera importante realizar proyectos de inversión dentro de la comunidad de Monteverde de la provincia de Santa Elena donde el 33,33% optaron que es importante y muy importante, con el 18,52% fundamental y con el 14,81% nada importante, y para finalizar el cuestionario y saber a profundidad el lugar donde se distribuye el balanceado con

el 40,74% en el cantón Santa Elena, con el 25,93% en el cantón La Libertad que es el punto de comercialización de la provincia, con el 18,52% en el cantón Salinas que es un lugar turístico y por último con el 14,81% en la ciudad de Guayaquil.

### Entrevista N°1 con Experto

**Tabla 20.** *Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de Entrevista a la Contadora de una empresa pesquera de la comuna Monteverde de la provincia de Santa Elena.*

Interrogante	Análisis de los Expertos
<p>1. <b>¿Cuenta con los recursos necesarios para ejercer su actividad económica?</b></p>	<p>Si se necesitan recursos económicos Es necesario para conocer los procesos de avance o deficiencias que se puedan presentar.</p>
<p>2. <b>¿Cuál es el consumo anual de alimento balanceado que usted utiliza para su actividad productiva?</b></p>	<p>El consumo anual depende de la producción de la materia prima para llevar a cabo los procesos</p>
<p>3. <b>¿Cuál es el precio en que usted vende el alimento balanceado, y cuál es el peso de la presentación del producto?</b></p>	<p>Se produce y se vende por sacos de 50 kg entre 80 y 90 dólares el precio varía según la producción</p>
<p>4. <b>¿Usted fabricarían un producto con similares características a menor precio?</b></p>	<p>Se fabrican dos tipos de productos esta la harina alta quintal cuesta \$80 dependiendo la proteína y el producto de harina baja\$ 40 de esos precios no bajan</p>
<p>5. <b>¿En caso de vender los residuos cuál es su costo?</b></p>	<p>Residuos que se comercializa es el soluble de pescado que el precio varía entre 600 a 700 de igual manera está el aceite de pescado tonelada \$2.000.</p>

- 
6. **¿Tiene algún tipo de acuerdo con los pescadores para la recolección de los desechos de marisco?** Si hay acuerdos ya que como es una fábrica productora debe contar con papeles en regla y acuerdos con los trabajadores y comerciantes que proveen la materia además se usa guía de movilización
7. **¿Cuál es tu modelo de negocio? ¿A través de qué canales la venderías? ¿Con qué estructura de costes?** Uno de los modelos de negocio es la expansión de dicha empresa y se vendería a través de canales de comercialización por medio de publicidad ya sea digital o física.
8. **¿Crees que tu modelo de negocio te va a proporcionar un flujo constante, variable o estacional de ingresos?** Variables ya que depende mucho de la acogida de la población
9. **¿Qué tipo de relaciones mantendrías con tus clientes antes, durante y después de la venta?** Una buena relación donde haya mucha confidencialidad y sobre todo respeto al negocio ya que los beneficia a todos.
10. **¿Qué costos tendrías que cubrir para que esa idea rindiese al máximo? ¿Serían costos fijos o variables? ¿Qué o quién los provocaría?** Si llegaría a rendir al máximo se rendirían costos fijos porque se sabe cuánto es lo que ingresa y así mismo se tendría un mayor patrimonio para realizar costos fijos.
-

## Entrevista N°2 con Experto

**Tabla 21.** *Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de Entrevista al Gerente General de una empresa pesquera de la comuna Monteverde de la provincia de Santa Elena.*

Interrogante	Análisis de los Expertos
1. <b>¿Cuenta con los recursos necesarios para ejercer su actividad económica?</b>	Nuestra empresa si cuenta con los recursos necesarios para realizar el negocio al cual se dedica.
2. <b>¿Cuál es el consumo anual de alimento balanceado que usted utiliza para su actividad productiva?</b>	Todo depende de la producción que tengan las flotas pesqueras en el periodo de faena, porque son ellos quienes son los proveedores de la materia prima principal para el desarrollo y producción de nuestro producto.
3. <b>¿Cuál es el precio en que usted vende el alimento balanceado, y cuál es el peso de la presentación del producto?</b>	El precio de venta de nuestro producto está entre 80 y 90 dólares el saco de 50 kg, este precio también depende de la producción de las otras empresas porque a mayor oferta de los productos y poca demanda los precios tienden a bajar y las empresas necesitan vender el producto.
4. <b>¿Usted fabricarían un producto con similares características a menor precio?</b>	Se realizan dos tipos de productos harina alta con un porcentaje de proteína entre el 97% y la harina baja con un porcentaje de proteína del 54% con un costo promedio de 80 y 40 respectivamente.

- 
5. **¿En caso de vender los residuos cuál es su costo?** Se comercializan el aceite del pescado que esta entre 2000 y 2100 la tonelada y la sangre del pescado que están entre 650 y 750 dólares la tonelada.
6. **¿Tiene algún tipo de acuerdo con los pescadores para la recolección de los desechos de marisco?** Así es, se tiene acuerdos con los pescadores para la recolección de los desechos y del pescado.
7. **¿Cuál es tu modelo de negocio? ¿A través de qué canales la venderías? ¿Con qué estructura de costes?** Para mí el mejor modelo de negocio es el de expiación y de publicidad, porque allí van de la mano los canales de ventas que son el digital y el físico manteniendo una estructura de costos por orden de producción.
8. **¿Crees que tu modelo de negocio te va a proporcionar un flujo constante, variable o estacional de ingresos?** Nuestro modelo de negocio nos proporciona un flujo constante de ingresos.
9. **¿Qué tipo de relaciones mantendrías con tus clientes antes, durante y después de la venta?** Se debe de tener una relación directa basadas en el compromiso y respeto tanto de la nosotros como vendedores y ellos como clientes.
10. **¿Qué costos tendrías que cubrir para que esa idea rindiese al máximo? ¿Serían costos fijos o variables? ¿Qué o quién los provocaría?** Se deben de cubrir de manera urgente los costos fijos ya que dentro de este costo esta la mano de obra, y los que mueven la empresa son los operarios.
-

### Entrevista N°3 con Experto

**Tabla 22.** *Matriz de Análisis e Interpretación de la Información obtenida a través de Entrevista a un Contador de una empresa pesquera de la comuna Monteverde de la provincia de Santa Elena.*

Interrogante	Análisis de los Expertos
1. <b>¿Cuenta con los recursos necesarios para ejercer su actividad económica?</b>	Así es nuestra empresa cuenta con los recursos necesarios para el desarrollo de la actividad comercial.
2. <b>¿Cuál es el consumo anual de alimento balanceado que usted utiliza para su actividad productiva?</b>	No se tiene una cantidad exacta puesto que, todo depende de la producción que tengan las embarcaciones dedicadas a la captura de la materia prima.
3. <b>¿Cuál es el precio en que usted vende el alimento balanceado, y cuál es el peso de la presentación del producto?</b>	Nuestra empresa tiene presentaciones de 50 kg. El mismo que tiene un valor en el mercado entre 80 y 95 dólares, este precio varía según la producción de todas las empresas que realizan esta actividad comercial.
4. <b>¿Usted fabricarían un producto con similares características a menor precio?</b>	No se puede fabricar un producto con similares características y con el mismo precio de venta, pero tenemos un producto a mitad de calidad llamada harina baja la que tiene un valor reducido de 45 la presentación de 50 kg.
5. <b>¿En caso de vender los residuos cuál es su costo?</b>	Los residuos que se comercializan son el soluble del pescado que están entre 650

---

y 750 dólares la tonelada y de la misma manera tenemos el aceite del pescado que esta entre 2000 y 2100 la tonelada.

- 6. ¿Tiene algún tipo de acuerdo con los pescadores para la recolección de los desechos de marisco?** Si se tiene acuerdos de palabra para la recolección de los residuos de marisco.
- 7. ¿Cuál es tu modelo de negocio? ¿A través de qué canales la venderías? ¿Con qué estructura de costes?** El modelo de negocio que se maneja es del fabricante y de publicidad, los mismos que van de la mano para alcanzar una mejor rentabilidad.  
Si se habla de canales de ventas se tiene digital y físico, tenemos claro que hoy en día la vía digital es de suma importancia, en cuanto a la estructura de coste tenemos por orden de producción.
- 8. ¿Crees que tu modelo de negocio te va a proporcionar un flujo constante, variable o estacional de ingresos?** Nuestro modelo de negocio nos proporciona un flujo variable en los ingresos por que todo depende tanto de la producción de la materia prima como de la producción que tengan otras empresas que se dedican a la misma actividad, por ende, los precios y demanda varían constantemente.
- 9. ¿Qué tipo de relaciones mantendrías con tus clientes antes, durante y después de la venta?** Se debe de tener una relación totalmente seria, de respeto y confidencialidad para que así los negocios se den de una mejor manera.
-

- 
- 10. ¿Qué costos tendrías que cubrir para que esa idea rindiese al máximo? ¿Serían costos fijos o variables? ¿Qué o quién los provocaría?**
- Para que una empresa rinda al máximo se debe de tener conforme al personal, es por esto que los costos fijos son los que hay que cubrir de manera urgente para no tener ni un solo inconveniente en cuanto a la producción.
-

## **Capítulo 4. Diseño y Validación de Propuesta Metodológica**

### **Objetivo de los Costos de Producción**

Según Faxas (2011) comentó que los objetivos son:

- Consiste en determinar el cumplimiento del plan de los gastos de producción, establecer en qué medida y a cuenta de qué puede garantizarse la reducción posterior de los mismos.
- Al mismo tiempo se estudia el nivel y la estructura del costo de la producción de la empresa, la correspondencia de los gastos reales en la misma con los normativos corrientes, planificada y vigente en la producción, de los gastos de trabajo, de recursos materiales y financieros.

Es decir, para tomar en marcha un proyecto dentro de una compañía se debe analizar de estos costos, la cual va a permitir optimizar recursos económicos, definiendo, en cada caso, entre diferentes alternativas la más eficaz y la menos costosa para nuestra producción.

### **Metodología de los Costos de Producción**

Según (Salinas, 2012) indicó que el costeo basado en actividades o denominado ABC, por sus iniciales en inglés activity based costing, es una metodología que permite asignar con mayor precisión los costos indirectos y los gastos de administración a los productos o servicios, mediante la identificación de cada actividad y la utilización de un conductor (driver) o base de distribución adecuado, entendiendo por actividad un conjunto interrelacionado de operaciones propias, que conforman los procesos de la cadena de valor de una organización, las cuales utilizan recursos y los transforman para constituir un producto o servicio (objeto de costo).

### **Conocimiento de la Compañía**

Dentro del conocimiento empresarial encontramos aquello que la empresa sabe sobre sus productos, sus procesos, sus mercados, sus clientes, etc. y sobre cómo combinar estos elementos para hacer más competitiva la empresa. Acerca de este aspecto, la administración del conocimiento parece tener el mismo objetivo de la gestión tecnológica, pero, siendo aquella de mayor alcance, la comprende.

### ***Pescados y Mariscos S.A.***

Es una empresa que se constituyó el 18 de enero de 1978 por el Sr. Segundo Ascencio Rivera, de aquella fecha hasta en la actualidad. La empresa sigue inmersa en la actividad de producción de harina de pescado, claro está, que a medida que pasó el tiempo los accionista

o socios propietarios han tomado la decisión de cambiar los equipos, maquinarias y la infraestructura de la empresa con la finalidad de mejorar la imagen de la planta y la calidad del producto, pero específicamente desde hace aproximadamente 9 años Pescados y Mariscos procesa un producto terminado de producción industrial.

La empresa procesa harina de pescado y aceite industrial a partir del año 2008 con equipos modernos; en un área de 19000, con una producción de 15 ton/ hora llegando a elaborar hasta de 100 ton diarias.

La empresa en la actualidad cuenta en su estructura con oficina de gerencia y personal administrativo, sala comedora para el personal, servicios sanitarios, garajes, parqueaderos, área de procesamiento y bodega para almacenar el producto terminado.

### **Misión**

Producir y comercializar harina de pescado de óptima calidad, buscando la satisfacción de los clientes, logrando el crecimiento y solidez empresarial, generando fuentes de trabajo bajo el contexto de responsabilidad social, desarrollando sus actividades en forma eficiente y sostenible en el tiempo, preservando los recursos hidrobiológicos y protegiendo a la vez su medio ambiente.

### **Visión**

Ser líderes en el mercado nacional, incrementando y fortaleciendo nuestra cartera de clientes, promoviendo constantemente el desarrollo profesional de los colaboradores, mejorando continuamente nuestros procesos para garantizar altos índices de productividad y productos de calidad.

### **Objetivo General**

Liderar el mercado nacional optimizando los recursos existentes mediante la utilización de técnicas administrativas, comerciales y productivas, que permitan la diversificación y consolidación de productos satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes frente a la competencia.

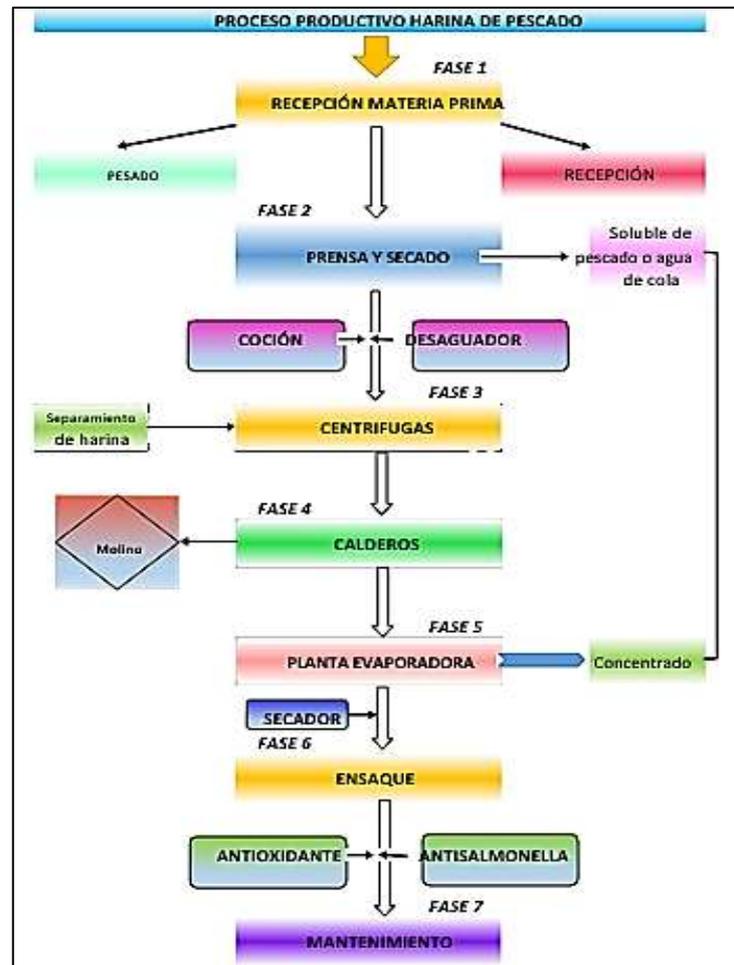
### **Actividad Económica de Pescados y Mariscos**

En la empresa harinera de pescados y mariscos, sus operaciones dentro del proceso productivo se encuentran expresadas en orden jerárquico, desde la recepción de la pesca, pero, sobre todo, un costeo que le permita establecer un precio de venta para recuperar sus inversiones en el menor tiempo posible, luego por un proceso de producción hasta su

distribución donde se llegue a los mejores acuerdos con los clientes y proveedores. A continuación, se presenta de manera gráfica el proceso que se ejecuta en la empresa.

**Figura 37.**

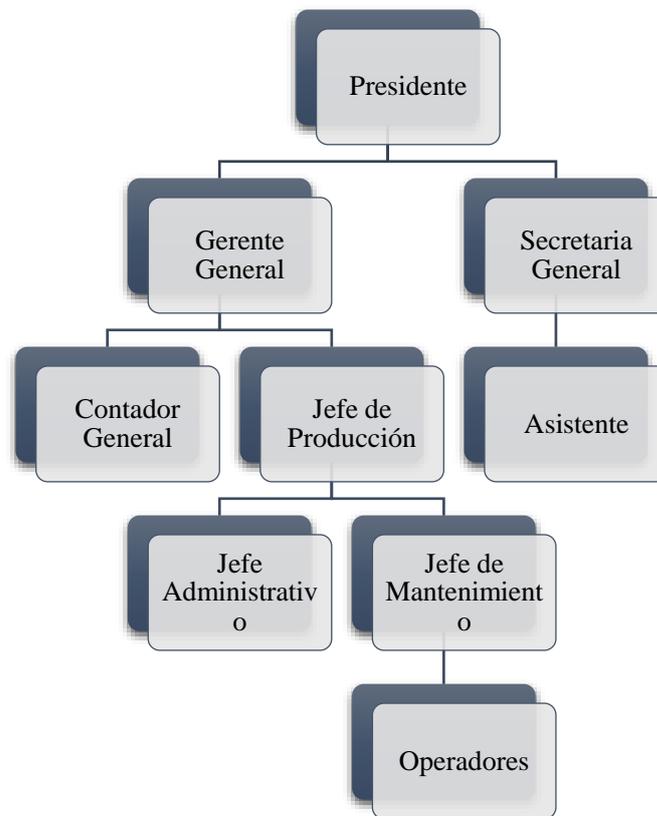
*Descripción del proceso productivo de la empresa Pescados y Mariscos*



Nota. Tomado de la Ficha Sectorial Pesca, por (Corporación Financiera Nacional, 2021).

### Organigrama de Pescados y Mariscos

La empresa Pescados y Mariscos, da a conocer cómo se encuentra conformada su Estructura Organizacional, en el cual la primera autoridad es el Gerente General, encargado de la toma de decisiones que van dirigidas a los departamentos tales como: Contador General, Jefe de Producción, Secretaría General, Jefe de Mantenimiento, Bodeguero y Operadores.

**Figura 38.***Organigrama de Pescado y Mariscos*

### **Mejoramiento de los Costos de Producción y Rentabilidad en la Empresa Harinera Pescados y Mariscos de la Comuna Monteverde**

La empresa actualmente tiene inadecuado control en los procedimientos inherentes al proceso productivo, lo cual no le permite obtener costos reales de producción y conocer cuál es su verdadera rentabilidad. Lo que ha limitado a la administración mantener un adecuado manejo y desarrollo de las operaciones, provocando deficiencia en el desempeño de sus funciones, lo que ocasiona retraso e incumplimiento de los objetivos planteado.

#### ***Elaboración de los Costos de Producción de la Empresa***

La empresa Pescados y Mariscos realiza la recepción de pedido con una semana de anticipación de inicio de mes de la producción, para realizar las compras pertinentes mediante contacto con los diferentes tipos de proveedores de materia prima y materiales directos, para la fabricación de los productos solicitados en los pedidos.

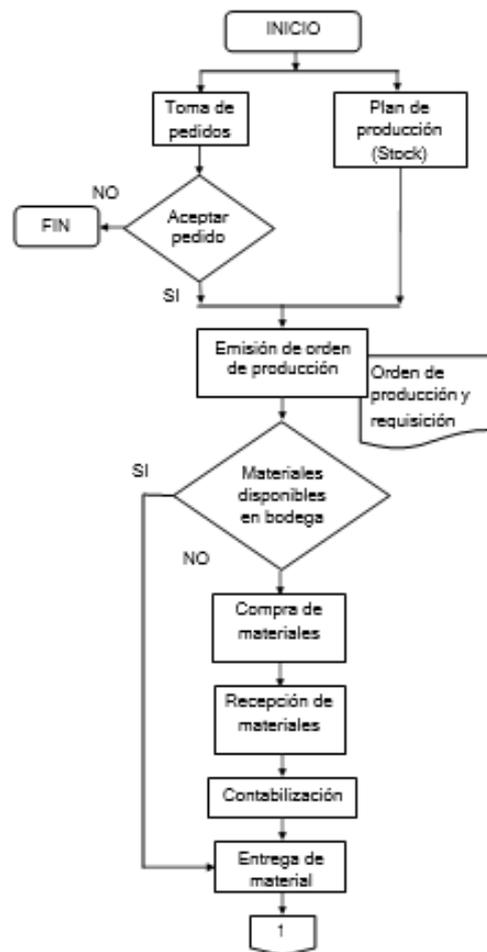
Inicia con la elaboración del pedido del cliente o por decisión de la planta de producción. La producción de los artículos consiste en la elaboración de trabajos específicos y especiales, a pedido de clientes de productos con especificaciones particulares o para stock

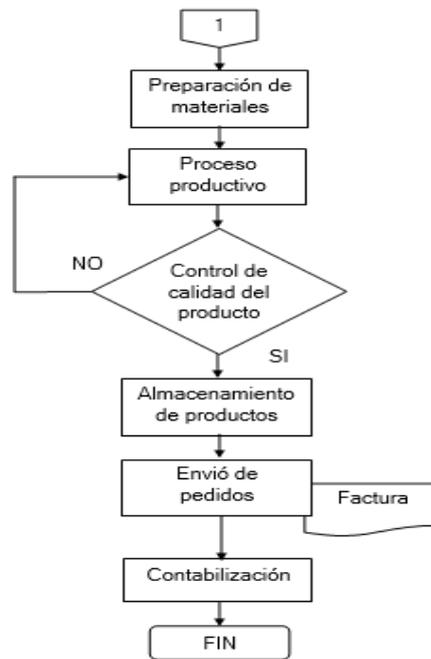
de bodega.

A continuación, se muestra a través de un flujograma las actividades del proceso productivo.

**Figura 39.**

*Flujograma de las Actividades del Proceso Productivo*





Cada uno de los procesos productivos representa una secuencia de actividades para elaborar un producto deseado. Es así que en el proceso se conjugan las herramientas y equipo, los materiales y el personal de la planta.

La calidad de Harina que produce Pescados y Mariscos, es de 64%-65% de proteína (harina de alta), y de 58% de proteína (harina de baja), obtenido del proceso de las vísceras de pescado.

**Tabla 23.**

*Especies de Materia Prima*

<b>Especies de Materia Prima (no de consumo humano)</b>	
<b>CARDÚMENES DE ALTA</b>	<b>CARDÚMENES DE BAJA</b>
<b>PROTEÍNA</b>	<b>PROTEÍNA</b>
Anchoveta	Bagre
Botella	Chuhueco
Hoja	Corbata
Morenillo	Desperdicio
Rollizo	Trompeta
Sardina	Chumumo

*Nota. Tomado de Revisión Sobre Calidad de Harinas y Aceites de Pescado para la Nutrición de Camarón, por (Cruz et al., 2017).*

**Tabla 24.***Producción Anual de Harina y Aceite de Pescado*

<b>Producción anual de harina y aceite de pescado</b>	
Harina de Pescado	Aceite de Pescado
22880 toneladas	50 toneladas de aceite

Nota. Tomado de *Revisión Sobre Calidad de Harinas y Aceites de Pescado para la Nutrición de Camarón*, por (Cruz et al., 2017).

**Planificación de Compras y de Inventario**

Una cuidadosa planificación de las compras contribuirá a tener como resultado un importante ahorro de costos, es así que Pescados y Mariscos emplea tres materias primas en la fabricación de la harina de pescado:

- Pescados
- Antioxidante
- Anti salmonella

A continuación, se dan los siguientes coeficientes estándar de consumo de materiales, por unidad de artículo terminado:

**Tabla 25.***Unidades de Materia Prima*

<b>Unidades de materia prima requeridas para el producto</b>			
Producto	Pescado	Antioxidante	Anti salmonella
1 harina de pescado	2 (mezclado inicial)	1 (mezclado inicial)	1 (disolución)

Se suministra la información referente a inventario inicial y precios de cada materia prima:

<b>Inventario Inicial (1 de Enero del 2021)</b>		
Pescado	920	\$ 350,00
Antioxidante	2	\$7,86
Anti salmonella	2	\$3,50

**Tabla 26.***Presupuesto de Compras del 2021***Presupuesto de Compras para el año que termina el 31 de diciembre del 2021**

REF.	Unidades requeridas para la producción	Total, unidades requeridas	Unidades	Compras	
				Costo Unitario	Costo Total
<b>Pe secado</b>					
Enero	221021	221021	221021	\$ 30,00	\$ 6.630.624,00
Febrero	126298	126298	126298		\$ 3.788.928,00
Total Primer Semestre	347318	347318	347318		\$ 10.419.552,00
Segundo Trimestre	820934	820934	820934		\$ 24.628.032,00
Tercer Trimestre	741998	741998	741998		\$ 22.259.952,00
Cuarto Trimestre	1057742	1057742	1057742		\$ 31.732.272,00
<b>Total</b>	2967994	2967994	2967994		\$ 89.039.808,00
<b>Antioxidante</b>					
Enero	221021	221021	221021	\$ 1,40	\$ 310.092,18
Febrero	126298	126298	126298		\$ 177.195,53
Total Primer Semestre	347318	347318	347318		\$ 487.287,72
Segundo Trimestre	820934	820934	820934		\$ 1.151.770,96
Tercer Trimestre	741998	741998	741998		\$ 1.041.023,76

Cuarto Trimestre	1057742	1057742	1057742		\$ 1.484.012,59
<b>Total</b>	<b>2967994</b>	<b>2967994</b>	<b>2967994</b>		<b>\$ 4.164.095,02</b>
<b>Anti salmonella</b>					
Enero	221021	221021	221021	\$ 0,60	\$ 132.612,48
Febrero	126298	126298	126298		\$ 75.778,56
<b>Total Primer Semestre</b>	<b>347318</b>	<b>347318</b>	<b>347318</b>		<b>\$ 208.391,04</b>
Segundo Trimestre	820934	820934	820934		\$ 492.560,64
Tercer Trimestre	741998	741998	741998		\$ 445.199,04
Cuarto Trimestre	1057742	1057742	1057742		\$ 634.645,44
<b>Total</b>	<b>2967994</b>	<b>2967994</b>	<b>2967994</b>		<b>\$ 1.780.796,16</b>

**Tabla 27.*****Presupuesto del inventario de materias primas*****Presupuestos del Inventario de Materias Primas en Unidades e Importes para el año que termina el 31 de diciembre del 2021**

REF.	Pescado		Antioxidante	Menos Inventario Inicial		Anti salmonella Unidades	Costo Unitario		Inventario Total de Materiales
	Unidades	Importe		Unidades	Importe		Unidades	Importe	
Inventarios Iniciales									
Enero	440	\$ 13.200,00	1	\$ 1,40	1	\$ 0,60		\$ 13.202	
Febrero	440	\$ 13.200,00	1	\$ 1,40	1	\$ 0,60		\$ 13.202	
Total Primer Trimestre	880	\$ 26.400,00	2		2	\$ 1,20		\$ 26.404	
Segundo Trimestre	880	\$ 26.400,00	2	\$ 2,81	2	\$ 1,20		\$ 26.404	
Tercer Trimestre	880	\$ 26.400,00	2	\$ 2,81	2	\$ 1,20		\$ 26.404	
Cuarto Trimestre	880	\$ 26.400,00	2	\$ 2,81	2	\$ 1,20		\$ 26.404	
Inventarios Finales	3520	\$ 105.600,00	8	\$ 11,22	8	\$ 4,80		\$ 105.616	

**Tabla 28.***Costo estimado de los materiales*

**Costo estimado de los Materiales que se usarán para la Producción - Resumen para el año que termina el 31 de diciembre del  
2021**

	Totales	Importe	Harina de unidades	Precio	Menos Inventario Inicial
	Unidades				Importe
<b>Materiales</b>					
Pescado	880	\$ 26.400,00	880	\$ 30,00	\$ 26.400,00
Antioxidante	2	\$ 2,81	2	\$ 1,40	\$ 2,81
Anti salmonella	2	\$ 1,20	2	\$ 0,60	\$ 1,20

### ***Planificación y Control de los Costos de la Mano de Obra Directa***

La razón primordial para incluir la mano de obra directa en un presupuesto separado es la de brindar los datos necesarios para la planificación de la cantidad que se va a requerir de mano de obra directa, el número de empleados de mano de obra directa que se necesita, el costo de mano de obra de cada unidad de producto y las necesidades con respecto a lo económico. Otro propósito del presupuesto de mano de obra directa es establecer una base para el control de este elemento del costo.

El producto harina de pescado necesita para su elaboración pasar por 6 procesos y mantenimiento de maquinarias:

A continuación, se detalla el tiempo necesario en horas estándar por cada proceso por el cual se irá transformando la materia prima.

#### **Tabla 29.**

##### *Horas Estándar en Proceso Productivo*

<b>Horas estándar de mano de obra directa por operación</b>							
<b>Operación</b>	<b>Recepción</b>	<b>Prensa y secado</b>	<b>Centrifugado</b>	<b>Caldero</b>	<b>Planta evaporadora y secado</b>	<b>Ensaque</b>	<b>Mantenimiento</b>
<b>Tiempo (horas)</b>	1	1	0,3	0,3	1	1	8

#### ***Estados Financieros Proyectados de la Empresa “Pescados y Mariscos”***

Al momento de realizar las respectivas proyecciones de los estados financieros requeridos se necesita tener dos años históricos como base, para la obtención de la información aproximada de los años que se desea proyectar y realizar el análisis. Por tal motivo el análisis que se ha realizado en la empresa “Pescados y Mariscos” ubicada en la comuna de Monteverde, se ha podido ejecutar con la información facilitada por la misma. Las proyecciones de los estados financieros se han realizado para un lapso de tiempo de 7 años, pero cabe mencionar que los valores que se muestran en las diferentes cédulas presentadas corresponderán al primer año proyectado, y en ellas se distribuyen los valores de las cuentas más relevantes que intervienen en la elaboración de un producto.

Es recomendable realizar un estudio de los productos que se comercializan para identificar si estos son rentables o no, pero es importante llevar un adecuado control y planificación de los diferentes procesos que se realizan en una empresa productiva o en cualquier otra.

**Tabla 30.***Estados de Situación Financiera*

	EMPRESA "PESCADOS Y MARISCOS"					ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA			
	HISTORICOS Y					PROYECTADOS			
	REALES					PROYECTADOS			
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Activos</b>									
Excedentes de Caja	\$ 6.955.683,17	\$ 7.589.374,10	\$ 9.175.292,88	\$ 9.981.017,72	\$ 10.716.892,09	\$ 11.754.927,77	\$ 12.792.963,45	\$ 13.830.999,13	\$ 14.161.488,05
Necesidades Operativas de Fondos (NOF)	\$ 540.074,70	\$ 630.832,22	\$ 709.448,11	\$ 1.149.159,28	\$ 1.368.011,27	\$ 1.564.549,89	\$ 1.788.671,69	\$ 2.823.482,05	\$ 4.888.161,66
Activos No corrientes	\$ 745.846,34	\$ 712.845,18	\$ 941.974,03	\$ 1.171.108,88	\$ 1.400.338,23	\$ 1.629.567,57	\$ 1.858.796,92	\$ 2.088.026,27	\$ 2.317.255,62
<b>Total Activos</b>	<b>\$ 8.241.604,21</b>	<b>\$ 8.933.051,51</b>	<b>\$ 10.826.715,03</b>	<b>\$ 12.301.285,87</b>	<b>\$ 13.485.241,58</b>	<b>\$ 14.949.045,23</b>	<b>\$ 16.440.432,06</b>	<b>\$ 18.742.507,44</b>	<b>\$ 21.366.905,33</b>
<b>Financiamiento</b>									
Deuda Corto Plazo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Deuda Largo Plazo	\$ 9.750,00	\$ 15.000,00	\$ 20.250,00	\$ 25.500,00	\$ 30.750,00	\$ 36.000,00	\$ 41.250,00	\$ 46.500,00	\$ 51.750,00
Patrimonio	\$ 8.231.853,82	\$ 8.918.051,43	\$ 10.806.465,12	\$ 12.275.785,87	\$ 13.454.491,59	\$ 14.913.045,23	\$ 16.399.182,05	\$ 18.696.007,73	\$ 21.315.155,62
<b>Total Financiamiento</b>	<b>\$ 8.241.603,82</b>	<b>\$ 8.933.051,43</b>	<b>\$ 10.826.715,12</b>	<b>\$ 12.301.285,87</b>	<b>\$ 13.485.241,59</b>	<b>\$ 14.949.045,23</b>	<b>\$ 16.440.432,05</b>	<b>\$ 18.742.507,73</b>	<b>\$ 21.366.905,62</b>
<b>Fondo de Maniobra</b>	<b>\$ 7.495.757,48</b>	<b>\$ 8.220.206,24</b>	<b>\$ 9.884.741,09</b>	<b>\$ 11.130.176,99</b>	<b>\$ 12.084.903,36</b>	<b>\$ 13.319.477,66</b>	<b>\$ 14.581.635,13</b>	<b>\$ 16.654.481,46</b>	<b>\$ 19.049.650,00</b>

Ronald Padilla  
GERENTE

Nicanor Gonzabay  
CONTADOR

### Análisis de Ratios

$$\text{Razón circulante} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}} = \frac{2019}{\$7.635.592,67} = 54,60 = \frac{2020}{\$8.441.781,25} = 38,10 = \frac{2021}{\$10.185.984,24} = 33,81$$

$$\frac{\$139.834,80}{\$221.574,93} = 38,10 = \frac{\$301.243,24}{\$301.243,24} = 33,81$$

#### Interpretación

El ratio circulante es de 38,10, es un valor aceptable a través del cual la empresa puede hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

$$\text{Razón rápida - seco de liquidez} = \frac{\text{Activo circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo circulante}} = \frac{2019}{\$7.635.592,67 - \$117.170,21} = 53,77 = \frac{2020}{\$8.441.781,25 - \$171.157,53} = 37,33 = \frac{2021}{\$10.185.984,24 - \$231.051,76} = 33,05$$

$$\frac{\$139.834,80}{\$221.574,93} = 37,33 = \frac{\$301.243,24}{\$301.243,24} = 33,05$$

#### Interpretación

37,33 es la razón rápida- seco de liquidez a través del cual la entidad puede tener exceso de recursos y afectar la rentabilidad.

$$\text{Relación capital de trabajo} = \frac{\text{Activo circulante} - \text{Pasivo circulante}}{\text{Ventas}} = \frac{2019}{\$7.635.592,67 - \$139.834,80} = 1,57 = \frac{2020}{\$8.441.781,25 - \$221.574,93} = 1,43 = \frac{2021}{\$10.185.984,24 - \$301.243,24} = 1,51$$

$$\frac{\$4.789.030,00}{\$5.756.706,00} = 1,43 = \frac{\$6.560.491,20}{\$6.560.491,20} = 1,51$$

#### Interpretación

La empresa aumentó su capital de trabajo en el año 2021 de 1,43 considerado un nivel aceptable en el control de los activos y pasivos

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de bienes vendidos}}{\text{Inventarios}} = \frac{2019}{\$1.912.585,07} = 16,32 = \frac{2020}{\$2.938.571,00} = 17,17 = \frac{2021}{\$3.966.215,00} = 17,17$$

$$\frac{\$117.170,21}{\$171.157,53} = 17,17 = \frac{\$231.051,76}{\$231.051,76} = 17,17$$

#### Interpretación

La rotación de inventario es de 17,17, es decir que la empresa posee menor riesgo de quedarse con un inventario amortizado, y en caso de accidentes o robos menor perjuicio.

Rotación total de activos	=	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Total de Activos}}$	=	$\frac{2019}{\$4.789.030,00}$	=	0,57	$\frac{2020}{\$5.756.706,00}$	=	0,63	$\frac{2021}{\$6.560.491,20}$	=	0,59
				$\frac{\$8.381.439,01}{\$8.381.439,01}$			$\frac{\$9.154.626,43}{\$9.154.626,43}$			$\frac{\$11.127.958,27}{\$11.127.958,27}$		

#### Interpretación

En el año 2021 la empresa hizo una adecuada rotación de activos que se encuentra en los niveles de eficiencia

Razón de endeudamiento	=	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo Total}}$	=	$\frac{2019}{\$149.584,80}$	=	0,02	$\frac{2020}{\$236.574,93}$	=	0,03	$\frac{2021}{\$321.493,24}$	=	0,03
				$\frac{\$8.381.439,01}{\$8.381.439,01}$			$\frac{\$9.154.626,43}{\$9.154.626,43}$			$\frac{\$11.127.958,27}{\$11.127.958,27}$		

#### Interpretación

La empresa posee un ratio de endeudamiento en el año 2021 del 0.03, indica que los recursos ajenos de la entidad suponen un 3% de los propios. Es decir que la entidad hace un correcto uso de sus bienes

Margen de utilidad neta	=	$\frac{\text{Utilidad neta después de partida extra}}{\text{Ventas}}$	=	$\frac{2019}{\$1.861.495,67}$	=	0,39	$\frac{2020}{\$1.794.878,26}$	=	0,31	$\frac{2021}{\$1.610.502,65}$	=	0,25
				$\frac{\$4.789.030,00}{\$4.789.030,00}$			$\frac{\$5.756.706,00}{\$5.756.706,00}$			$\frac{\$6.560.491,20}{\$6.560.491,20}$		

#### Interpretación

El margen de utilidad neta que posee la empresa en el año 2021 es de 31%, es decir, que la empresa podría llegar a mejorar su margen de utilidad, si implementa las recomendaciones planteadas.

Nivel de Liquidez	=	$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Activo Total}}$	=	$\frac{2019}{\$7.635.592,67}$	=	0,91	$\frac{2020}{\$8.441.781,25}$	=	0,92	$\frac{2021}{\$10.185.984,24}$	=	0,92
				$\frac{\$8.381.439,01}{\$8.381.439,01}$			$\frac{\$9.154.626,43}{\$9.154.626,43}$			$\frac{\$11.127.958,27}{\$11.127.958,27}$		

#### Interpretación

La empresa posee un ratio de 92%, es decir que la entidad cuenta con la solvencia adecuada para hacer frente a las deudas a corto plazo.

**Tabla 31.***Análisis Punto de Equilibrio***PUNTO DE EQUILIBRIO**

<b>DATOS</b>	<b>Valor</b>
Precio de Venta Unitario	78
Unidades Vendidas	-254.665
Ingreso Total	-5.756.706
Costo Fijo Total	58.401
Costo Variable Total (CVT)	-2.938.571
Costo Variable Unitario= CVT/N Unidades Vendidas	11,54
<b>CANTIDAD DE EQUILIBRIO</b>	<b>879</b>
<b>VALOR MONETARIO DE EQUILIBRIO</b>	<b>\$ 68.540,89</b>

A	B	C (AxB)	D	E	F (Bx E)	G (D/F)
PRECIO		INGRESO	COSTOS	COSTOS	COSTO	COSTO
VTA.	CANTIDAD	TOTAL	FIJOS	VAR. UNIT.	VAR.	TOTAL
UNIT.					TOTAL	
\$ 78,00	0	\$ -	\$ 58.401,26	\$ 11,54	\$ -	\$ -
\$ 78,00	439	\$ 34.270,44	\$ 58.401,26	\$ 11,54	\$ 5.069,81	\$ 63.471,07
\$ 78,00	879	\$ 68.540,89	\$ 58.401,26	\$ 11,54	\$ 10.139,63	\$ 68.540,89
\$ 78,00	1318	\$ 102.811,33	\$ 58.401,26	\$ 11,54	\$ 15.209,44	\$ 73.610,70
\$ 78,00	1757	\$ 137.081,77	\$ 58.401,26	\$ 11,54	\$ 20.279,26	\$ 78.680,51



### Análisis sistema Dupont

$$\text{Sistema Dupont} = \frac{\$ 2.064.746,98}{\$ 6.560.491,20} * \frac{\$ 6.560.491,20}{\$ 11.127.958,27} = 1,03$$

$$\text{Sistema Dupont} = \$ 0,31 * \$ 0,59 = 1,03$$

Sistema Dupont = 19,11%

<b>ROA</b>	=	$\frac{\text{Ganancia disponible para las acciones comunes}}{\text{Ventas}}$	x	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Total de Activos}}$	=	$\frac{\text{Ganancia disponible para las acciones comunes}}{\text{Total de activos}}$
		$\frac{2.064.746,98}{6.560.491}$	x	$\frac{6.560.491}{11.127.958}$	=	$\frac{2.064.746,98}{11.127.958}$
		31%	x	59%	=	19%
				19%	=	19%

<b>ROE</b>	=	$\frac{\text{Ganancia disponible para las acciones comunes}}{\text{Total de activos}}$	x	$\frac{\text{Total de Activos}}{\text{Capital en acciones comunes}}$	=	$\frac{\text{Ganancia disponible para las acciones comunes}}{\text{Capital en acciones comunes}}$
		$\frac{1.610.502,65}{11.127.958}$	x	$\frac{11.127.958}{10.806.465}$	=	$\frac{1.610.502,65}{10.806.465}$
		14%	x	103%	=	15%
				15%	=	15%

- |  |             |   |
|--|-------------|---|
| <b>1. Margen neto de utilidad:</b> Utilidad neta/Ventas      | <b>31%</b>  | Porcentaje de las ventas que queda a la empresa, luego de deducir todos sus costos y gastos. La empresa tiene el 31% de sus ventas luego de descontar sus costos y gastos. A mayor razón, mayor capacidad de la empresa para generar utilidades |
| <b>2. Rotación de activos totales:</b> Ventas / Activo total | <b>59%</b>  | Mide la efectividad con que la empresa utiliza sus activos para generar ventas. La empresa utiliza el 59% de sus activos para generar las ventas, A mayor razón mayor existe una mayor eficiencia en la utilización de los activos              |
| <b>3. Apalancamiento financiero:</b> Activos / Patrimonio =  | <b>103%</b> | La empresa necesita el 3% de su inversión. A mayor grado de apalancamiento, la rentabilidad puede ser mucho mayor, pero el riesgo también.  |
| <b>4. Sistema Dupont</b> = 31,47 x 0,59x 1.03 =              | <b>19%</b>  | Sistema Du-Pont muestra en qué forma actúan entre sí estas razones para determinar la lucratividad del Activo.  |

## Conclusiones

- Una vez concluido el proceso de producción se pudo determinar los costes que incurren en proceso de elaboración de la harina de pescado, en donde sus registros no contemplaban ciertas cuentas que se aplicaron el presente trabajo para poder determinar un coste unitario real por proceso teniendo en cuenta sus falencias como lo son el índice de mortalidad.
- La aplicación de los presupuestos dentro de la Empresa Harinera “Pescados y Mariscos” es importante por lo que esto le permite obtener las variaciones en relación con los costos reales y estándares, con la finalidad de estimar los resultados al cierre de un año económico, y con ello se puede mantener la rentabilidad del negocio, también esto le permite conocer que cantidad de insumos puede la empresa utilizar para la producción y con ello saber optimizar los recursos.
- Se pudo evidenciar que el control interno en una organización es una herramienta fundamental para realizar de forma más efectiva sus objetivos trazados es por ello que mediante el planteamiento del cuestionario de control interno se pudo identificar que al existir procesos ordenados, planificados y supervisados por cada departamento se encuentra confianza en la información administrativa – contable.

## **Recomendaciones**

Se recomienda aplicar el sistema de costo por procesos para un mejor control y asignación oportuna de costos (como el registro de cuentas aplicadas en la investigación propuesta) a los procesos que se realizan en la elaboración de la harina de pescado, y así podrán tener en cuenta todos los riesgos que incurren la producción como también el uso adecuado de todos sus insumos.

De acuerdo al estudio realizado se sugiere que la empresa contrate a una persona especializada en tributación, es decir un asesor tributario para que pueda cumplir eficientemente con las obligaciones tributarias.

Cada año se debe establecer mediante el presupuesto maestro para conocer cuál va a ser su planificación financiera, así como la proyección de ventas estimadas en la producción de harina de pescado y con ello tanto el personal administrativo y de producción tengan una base para conocer los resultados del ejercicio económico, además de aplicar las políticas que tiene la empresa y lleven un control de la utilización de los insumos en lo correspondiente para la producción oportuna entorno al giro del negocio.

Fortalecer los procesos de capacitación del personal que labora en el departamento financiero de la entidad, con el fin de darle estricto cumplimiento a cada uno de los procedimientos establecidos, garantizando la confiabilidad de la información y disminuir el nivel de riesgo que existe en la misma.

### Referencias

- Altman, D. (2014). El diseño de investigación. *Monografias.com*.  
<https://www.monografias.com/trabajos101/disenos-investigacion/disenos-investigacion>
- Alvarado, P., & Calle, M. (2010). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller artesanal "ARTEMA"*.  
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:uR77I3NE4qEJ:https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1252/1/tcon558.pdf&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=ec>
- Amondarain, J., & Zubiaur, G. (2013). *Análisis Contable*.  
[https://ocw.ehu.es/file.php/245/Tema\\_6\\_Análisis\\_de\\_la\\_rentabilidad](https://ocw.ehu.es/file.php/245/Tema_6_Análisis_de_la_rentabilidad)
- Anes, R. D. (1996). *Una contribución a la historia de la contabilidad: Análisis de las prácticas contables desarrolladas por la tesorería de la Casa de la Contratación de las Indias de Sevilla (1503-1717)*. Universidad de Sevilla.
- Archel, P. (2007). *Teoría e Investigación Crítica en Contabilidad*.  
[https://www.academia.edu/29106501/Asociacion\\_Española\\_de\\_Contabilidad\\_y\\_Administracion\\_de\\_Empresas\\_Editada?sm=b](https://www.academia.edu/29106501/Asociacion_Española_de_Contabilidad_y_Administracion_de_Empresas_Editada?sm=b)
- Arias, E. (2021). Historia de la contabilidad. En *Economipedia*.  
<https://economipedia.com/definiciones/historia/historia-de-la-contabilidad.html>
- Astudillo, M. (2012). *Fundamentos De Economía Secuencia Correcta*.  
[https://www.academia.edu/29379956/Fundamentos\\_De\\_Economía\\_Secuencia\\_Correcta](https://www.academia.edu/29379956/Fundamentos_De_Economía_Secuencia_Correcta)
- Báez, M. (2005). *Nuevos Enfoques de la Teoría Económica | ZonaEconómica*.  
<https://m.zonaeconomica.com/enfoques-teoria-economica/nuevos>
- Benavides Rodríguez, A. G., García Espinoza, L. C., Alejandro Lindao, C. A., & Carcelén García, F. D. (2015). *El sector pesquero de Santa Elena: Análisis de las estrategias*

- de comercialización* [BachelorThesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2015]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/7344>
- Buján, A. (2018). *Teoría Económica*.  
<http://www.encyclopediafinanciera.com/teoriaeconomica.htm>
- Cartier, E., & Osorio, Ó. (2016). *Teoría General del Costo*.  
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:bhdHFtT3iT8J:https://apps.econ.unicen.edu.ar/sitios/costos/wp-content/uploads/2016/03/TGC-Marco-Necesario.pdf&cd=14&hl=es&ct=clnk&gl=ec>
- Casero, J. C. D., Mogollón, R. M. H., & Urbano, D. (2005). Teoría económica institucional y creación de empresas. *Investigaciones europeas de dirección y economía de la empresa*, 11(3), 209-230.
- Castro, P. D. (2022). *Propuesta de incremento de la rentabilidad de la empresa laboratorios Mollie Cia Ltda, a partir del mejoramiento de los procesos productivos en el área de acondicionamiento y del cálculo de costos unitarios de producción de los cinco productos más significativos*. [MasterThesis]. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/23772>
- Claudio, G., & Fernando, G. (2020). *Contabilidad I*. Grupo Editorial Patria.
- Coelho, F. (2011). *Significado de Metodología de la investigación*. Significados.  
<https://www.significados.com/metodologia-de-la-investigacion/>
- Coll Morales, F. (2020). Investigación transversal. *Tipos de Investigación*.  
<https://tiposdeinvestigacion.review/investigacion-transversal/>
- Corporación Financiera Nacional. (2021). *Ficha Sectorial Pesca*.  
[https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:\\_77usTM\\_Q3wJ:https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2021/fichas-sectoriales-2-trimestre/Ficha-Sectorial-Pesca.pdf&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=ec](https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:_77usTM_Q3wJ:https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2021/fichas-sectoriales-2-trimestre/Ficha-Sectorial-Pesca.pdf&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=ec)

- Cruz, L., Ricque, D., Nieto, M., & Tapia, M. (2017). *Revisión Sobre Calidad de Harinas y Aceites de Pescado para la Nutrición de Camarón*.  
[https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:UEqMstLrwTIJ:https://www.uanl.mx/utilerias/nutricion\\_acuicola/IV/archivos/20cru2.pdf&cd=11&hl=es&ct=clnk&gl=ec](https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:UEqMstLrwTIJ:https://www.uanl.mx/utilerias/nutricion_acuicola/IV/archivos/20cru2.pdf&cd=11&hl=es&ct=clnk&gl=ec)
- Dávila, L. (2013). Fuentes de Información—Concepto, tipos, ejemplos, confiabilidad. En *Concepto*. <https://concepto.de/fuentes-de-informacion/>
- Donoso Anés, R., Giner Inchausti, B., & Ruiz Llopis, A. (2006). *La contabilidad de costes a finales del s. XIX: El caso de la empresa española Trenor y Cía. (1838-1926)*.  
<https://idus.us.es/handle/11441/44655>
- Editorial, E. (2021). *Contabilidad—Concepto y tipos de contabilidad*. Concepto.  
<https://concepto.de/contabilidad/>
- Eslava, J. de J. (2016). *La rentabilidad: Análisis de costes y resultados*. ESIC Editorial.
- Fabio, G. C., & Milena, C. M., Sandra. (2020). *Costos por órdenes de producción y por procesos*. Universidad de la Salle.
- Farías, F. J. Z., Sánchez-Pacheco, M. E., & Correa-Soto, S. R. (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Retos*, 11(22), Art. 22. <https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.03>
- Faxas, P. (2011). *La contabilidad de costo y el costo de producción para la empresa*.  
<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/pjft4.html>
- Folgueiras, P. (2016). *La entrevista*. <http://diposit.ub.edu/dspace/handle/2445/99003>
- Garcias, A. J. (2019). *Costo de producción y la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., provincia de Santa Elena, año 2018*. [BachelorThesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2019]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/4984>

- Gavelán, J. (2000). *Principios de contabilidad generalmente aceptados*.  
[https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi\\_conta.htm](https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm)
- Gómez, G., & Lavolpe. (2008). *Historia de la contabilidad de costos*.  
<https://studylib.es/doc/5366074/historia-de-la-contabilidad-de-costos>
- Gómez, J. (2015). *Historia de la economía: Los cuatro grandes modelos económicos*.  
<https://www.bbva.com/es/la-economia-en-la-historia-una-mirada-al-pasado-una-vision-de-futuro/>
- González, M., & Tamez, X. (2017). *Evolución histórica de la contabilidad de costos resumen: Esta ponencia detalla la evolución que ha sufrido la contabilidad d*.  
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Sg3s00mPRCIJ:https://www.eumed.net/libros-gratis/actas/2017/desarrollo-empresarial/54-evolucion-historica-de-la-contabilidad-de-costos.pdf&cd=13&hl=es&ct=clnk&gl=ec>
- Guao-Samper, R. (2020). Teoría crítica e investigación contable. El caso de la opacidad de la información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 23(40), 28-51.
- Hernández, C. (2013). *La teoría de costo de producción*.  
<https://es.slideshare.net/Chinacher/la-teoria-de-costo-de-produccion>
- Hernández, S. (2002). La historia de la contabilidad. *Revista De Libros De La Fundación Caja Madrid*, (67/68), 25-28.
- Herrera, Y. (2021). *Historia de la contabilidad: Así surgió y evolucionó*.  
<https://blog.nubox.com/contadores/historia-de-la-contabilidad-asi-surgio-y-evoluciono>
- Horngren, C., Harrison, W., Oliver, S., Best, P., Fraser, D., Tan, R., & Willett, R. (2012). *Accounting*. Pearson Higher Education AU.
- IFFO. (2018). *Producción | IFFO - The Marine Ingredients Organisation*.

- <https://www.iffco.com/es/produccion>
- Ivaldi, T. (2022). Tesis y Másters Argentina . *Tesis y Másters Argentina*.  
<https://tesisymasters.com.ar/muestra-estadistica/>
- Ivnisky, M. (2002). *Teoría de Costos*. gestiopolis. <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-costos/>
- Kafka, F. (1997). Teoría económica. En *Repositorio de la Universidad del Pacífico—UP*. Universidad del Pacífico. Centro de Investigación. <http://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/1606>
- Keat, P. G., & Young, P. K. Y. (2011). *Economía de empresa*. Pearson Educación.
- Kishtain, N. (2019). *Breve historia de la Economía*. Biblioteca Nueva.
- Krugman, P. R., & Obstfeld, M. (2006). *Economía internacional*. Pearson Educación.  
<http://up-rid2.up.ac.pa:8080/xmlui/handle/123456789/1517>
- Krugman, P. R., Wells, R., & Olney, M. L. (2008). *Fundamentos de economía*. Reverte.
- Leante, D. (2012). *La Pesca Artesanal*. [https://ecuador.fes.de/fileadmin/user\\_upload/pdf/0101-PEZART1987\\_0101.pdf](https://ecuador.fes.de/fileadmin/user_upload/pdf/0101-PEZART1987_0101.pdf)
- Linares, R. (2021). Economía a través de la Historia. *Sutori*.  
<https://www.sutori.com/es/historia/economia-a-traves-de-la-historia--KuhNFiTvJjGacxwPSPBGWXXo>
- Llamas, J. (2020). *Costos indirectos de fabricación*. Economipedia.  
<https://economipedia.com/definiciones/costos-indirectos-de-fabricacion.html>
- López, E. (2002). *Una aproximación al sector pesquero tradicional vasco (c. 1800-c. 1880)*.
- López, J. F. (2020). *Población estadística*. Economipedia.  
<https://economipedia.com/definiciones/poblacion-estadistica.html>
- Luengo, A. (2015). *Contabilidad de Costos*. [https://www.academia.edu/41052005/Contabilidad\\_de\\_Costos](https://www.academia.edu/41052005/Contabilidad_de_Costos)

- Maima, K. (2018). *Universidad Nacional Agraria la Molina*.  
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:YlbRU2NMHs4J:https://repositorio.lamolina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12996/3695/maima-coz-cathy-vitaliana.pdf-sequence-isAllowedDy&cd=6&hl=es&ct=clnk&gl=ec>
- Manterola, C., & Otzen, T. (2017). ¿Qué es un estudio observacional? *VIU*.  
<https://www.universidadviu.com/es/actualidad/nuestros-expertos/que-es-un-estudio-observacional>
- Martínez, A. (2017). *Tasa de rentabilidad (definición)*. IG. <https://www.ig.com/es/glosario-trading/definicion-de-tasa-de-rentabilidad>
- Maza, D., & González, A. (2015). *Teoría de la producción y los costos*.  
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:ywUg1Koh0IJ:https://claseseconomia2015.files.wordpress.com/2015/04/7-teor3ada-de-la-produccion-y-los-costos-doc.pdf&cd=17&hl=es&ct=clnk&gl=ec>
- Menéndez, T. (2022). *El sector pesquero ecuatoriano creció un 19,5% en el último año*.  
<https://www.primicias.ec/noticias/economia/sector-pesquero-ecuador-crecimiento-exportaciones/>
- Montoya, L. (2017). Historia de la Contabilidad. En *Historia y biografía de*. <https://historia-biografia.com/historia-de-la-contabilidad/>
- Moreno, C. (2015). *Introducción a la contabilidad de costos definición*.  
[https://www.academia.edu/13846470/Introduccion\\_a\\_la\\_contabilidad\\_de\\_costos\\_definicion](https://www.academia.edu/13846470/Introduccion_a_la_contabilidad_de_costos_definicion)
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad financiera y reducción de costos. *Actualidad contable FACES*, 4(4), 35-48.
- Pacheco Bautista, F. A. (2019). Módulo costos de producción. En *Instname:Universidad Santo Tomás*. Universidad Santo Tomás Seccional Tunja.

- <https://doi.org/10.15332/li.lib.2019.00035>
- Pacheco, D. (2006). Ecuador: Ciclo Económico y Política Fiscal. *Cuestiones Económicas*, 22(3), Art. 3.
- Riquelme, B. (2012). *Principios de contabilidad Contabilidad*.  
[https://www.academia.edu/37185983/Principios\\_de\\_contabilidad\\_Contabilidad](https://www.academia.edu/37185983/Principios_de_contabilidad_Contabilidad)
- Rivera, M. (2015). *Fuentes de Información*. <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:BfT6TMJyKBQJ:https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16700/LECT132.pdf&cd=11&hl=es&ct=clnk&gl=ec>
- Rodríguez, M., Marzo, 17, & 2017. (2017, marzo 17). *Las Encuestas—Qué son, Características, Cómo Hacerlas*. Tu Gimnasia Cerebral.  
<https://tugimnasiacerebral.com/herramientas-de-estudio/que-es-una-encuesta-caracteristicas-y-como-hacerlas>
- Roja, E., Molina, O., & Chacón, G. (2016). *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*. <https://www.redalyc.org/revista.oa?id=909>
- Rojas, H. S. R. (2017). *El control interno aplicado al ciclo de ingresos para la prevención de fraudes en la compañía Sánchez y Asociados SAS*. 62.
- Rojas, P. E. (2010, junio 13). Metodología de la Investigación: Tipos de Investigación. *Metodología de la Investigación*. <http://metodologiamecanica.blogspot.com/2010/06/tipos-de-investigacion.html>
- Salinas, G. (2012). *Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad*.  
<https://repositorio.uta.edu.ec/browse?type=author&value=Salinas+Bonilla%2C+Gonzalo+Vinicio>
- Schettino, M. (2003). *Microeconomía y Macroeconomía*. gestiopolis.  
<https://www.gestiopolis.com/que-son-microeconomia-y-macroeconomia/>
- Sevilla, A. S. A. (2016). Origen de la economía. *Economipedia*.

- <https://economipedia.com/definiciones/origen-de-la-economia.html>
- Silvestrini, M., & Vargas, J. (2008). *Las fuentes secundarias*.  
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:TVaWCNqL4KIJ:https://www.ts.ucr.ac.cr/binarios/docente/pd-000169.pdf&cd=13&hl=es&ct=clnk&gl=ec>
- Solá-Oriol, D. (2020). *Ficha técnica: Harina de pescado*.  
[https://www.3tres3.com/articulos/harina-de-pescado\\_45369/](https://www.3tres3.com/articulos/harina-de-pescado_45369/)
- Solís, L. D. M. (2019, mayo 7). El enfoque de investigación: La naturaleza del estudio. *Investigalia*. <https://investigaliacr.com/investigacion/el-enfoque-de-investigacion-la-naturaleza-del-estudio/>
- Spencer, M. H. (1993). *Economía contemporánea*. Reverte.
- Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y el control*. Univ. Nacional de Colombia.
- Thompson, J. (2008). *Historia de la contabilidad - Promonegocios.net*.  
<https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>
- Torres, R. (2020, noviembre 10). Tipos de investigación. *Soloindustriales*.  
<https://soloindustriales.com/tipos-de-investigacion/>
- Valencia, G., & Rincón, C. (2012). *Contabilidad de Costos*.  
[https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:QzAjd7rE\\_SEJ:https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/02/Contabilidad-de-costos-2ed.pdf&cd=6&hl=es&ct=clnk&gl=ec](https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:QzAjd7rE_SEJ:https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/02/Contabilidad-de-costos-2ed.pdf&cd=6&hl=es&ct=clnk&gl=ec)
- Vallejo, M. (2002). *El diseño de investigación: Una breve revisión metodológica*.  
[https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1405-99402002000100002](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-99402002000100002)
- Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. (2012). *Accounting*. Cengage Learning.

## Modelo de Encuesta



### UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**Encuesta aplicada a los gerentes de las empresas harineras del sector pesquero en la comuna Monteverde de la provincia de Santa Elena**

**OBJETIVO DE LA ENCUESTA: Propuesta metodológica para el tratamiento de los costos de producción y rentabilidad en las empresas harineras de pescado en la provincia de Santa Elena.**

1.- Género

Femenino

Masculino


2.- Edad

18 – 27

28 – 37

38 – 47

48 – 57

58 – 67


3.- Estado Civil

Soltero (a)

Casado (a)

Separado (a)

Divorciado (a)

Viudo (a)

Unión Libre


4.- Nivel de Educación

Primaria

Secundaria

Tercer Nivel

Cuarto Nivel

PHD


5.- ¿Cuántos años de experiencia tiene realizando esta función?

Menos de 4 años	<input type="checkbox"/>
Entre 4 y 8 años	<input checked="" type="checkbox"/>
Entre 8 a 12	<input type="checkbox"/>
Más de 12 años	<input checked="" type="checkbox"/>

6.- Edad de la empresa en la que labora

Menos de 1 año	<input type="checkbox"/>
De 1 a 5 años	<input checked="" type="checkbox"/>
De 6 a 10 años	<input type="checkbox"/>
Más de 10 años	<input checked="" type="checkbox"/>

7.- ¿Con que frecuencia usted vende el balanceado?

Diario	<input type="checkbox"/>
Semanal	<input checked="" type="checkbox"/>
Mensual	<input type="checkbox"/>
Trimestral	<input checked="" type="checkbox"/>

8.- ¿Cuál es la presentación que usted elige al momento de realizar el producto?

Harina	<input type="checkbox"/>
Pellet (granulado)	<input checked="" type="checkbox"/>

9.- ¿Considera la calidad como atributo principal del producto?

Nada importante	<input type="checkbox"/>
Importante	<input checked="" type="checkbox"/>
Muy importante	<input type="checkbox"/>
Fundamental	<input checked="" type="checkbox"/>

10.- ¿Considera usted que la disponibilidad del producto es importante?

Nada importante	<input type="checkbox"/>
Importante	<input checked="" type="checkbox"/>
Muy importante	<input type="checkbox"/>
Fundamental	<input checked="" type="checkbox"/>

11.- ¿Considera usted que el precio es importante a la hora que adquiere el producto?

Nada importante	
Importante	
Muy importante	
Fundamental	

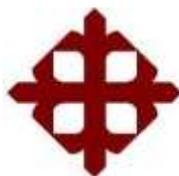
12.- ¿Considera usted importante realizar proyectos de inversión dentro de la comunidad?

Nada importante	
Importante	
Muy importante	
Fundamental	

13.- ¿En qué lugar distribuyen el balanceado?

La Libertad	
Santa Elena	
Salinas	
Guayaquil	

## Modelo de Entrevista



### UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**Entrevista aplicada a los expertos de las empresas harineras del sector pesquero en la comuna Monteverde de la provincia de Santa Elena**

**OBJETIVO DE LA ENCUESTA: Propuesta metodológica para el tratamiento de los costos de producción y rentabilidad en las empresas harineras de pescado en la provincia de Santa Elena.**

1.- ¿Cuenta con los recursos necesarios para ejercer su actividad económica?

---

---

---

2.- ¿Cuál es el consumo anual de alimento balanceado que usted utiliza para su actividad productiva?

---

---

---

3.- ¿Cuál es el precio en que usted vende el alimento balanceado, y cuál es el peso de la presentación del producto?

---

---

---

4.- ¿Usted fabricarían un producto con similares características a menor precio?

---

---

---

5.- En caso de vender los residuos cuál es su costo?

---

---

---

6.- Tiene algún tipo de acuerdo con los pescadores para la recolección de los desechos de marisco?

---

---

---

7.- ¿Cuál es tu modelo de negocio? ¿A través de qué canales la venderías? ¿Con qué estructura de costes?

---

---

---

8.- ¿Crees que tu modelo de negocio te va a proporcionar un flujo constante, variable o estacional de ingresos?

---

---

---

9.- ¿Qué tipo de relaciones mantendrías con tus clientes antes, durante y después de la venta?

---

---

---

10.- ¿Qué costos tendrías que cubrir para que esa idea rindiese al máximo? ¿Serían costos fijos o variables? ¿Qué o quién los provocaría?

---

---

---

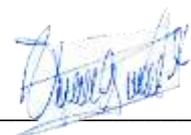
## **DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN**

Yo, **Gonzabay Mero, Nicanor Félix**, con C.C: # 092242534-3 autor del trabajo de titulación: Propuesta metodológica para el tratamiento de los costos de producción y rentabilidad en las empresas harineras de pescado en la provincia de Santa Elena, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, a los 09 días del mes de febrero del 2023

f.  \_\_\_\_\_

**Gonzabay Mero, Nicanor Félix**

**C.C: 092242534-3**

## **REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA**

### **FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN**

<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	Propuesta metodológica para el tratamiento de los costos de producción y rentabilidad en las empresas harineras de pescado en la provincia de Santa Elena.		
<b>AUTORA</b>	Gonzabay Mero Nicanor Félix		
<b>REVISOR/TUTORA</b>	CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar, MBA		
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
<b>FACULTAD:</b>	Facultad de Economía y Empresa		
<b>CARRERA:</b>	Contabilidad y Auditoría		
<b>TITULO OBTENIDO:</b>	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	09 de febrero del 2023	<b>No. DE PÁGINAS:</b>	108
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	Contabilidad, costos, rentabilidad		
<b>PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:</b>	Costos de producción, rentabilidad, economía, contabilidad y sector pesquero.		
<b>RESUMEN.</b>	<p>El presente trabajo de investigación es una propuesta metodológica para el mejoramiento de los costos de producción y rentabilidad en las empresas harineras de pescado, por lo cual, se tiene conocimientos de cómo ha venido la empresa evolucionando durante años pasados, y esta herramienta se ha convertido en un factor fundamental para detectar las deficiencias a tiempo y transformar la actividad de la empresa en un proceso rentable.</p> <p>El estudio de esta investigación se lo realizó en cuatro capítulos, por lo tanto, en el Capítulo I, se detalla la Fundamentación Teórica, conceptualizando el marco teórico, conceptual, legal y referencial; en cuanto, en el Capítulo II, la Metodología de la Investigación, donde se desarrolló mediante el diseño de investigación observacional para analizar el objetivo de estudio, retrospectivo por los estudios que se han realizado con anterioridad en el sector pesquero, y transversal por estar enfocado en la comuna Monteverde del años 2021; mediante un enfoque mixto, tomando en cuenta las herramientas de investigación como las entrevistas y encuestas.</p> <p>Por otro lado, en el Capítulo III, obtenemos los resultados y el análisis derivado por la encuesta y entrevistas, donde se muestra el inadecuado control en los procedimientos inherentes al proceso productivo, lo cual no le permite obtener costos reales de producción y conocer cuál es su verdadera rentabilidad.</p> <p>Por último, en el Capítulo IV, se valida la propuesta metodológica realizando una planificación de los diferentes procesos que se realizan en la empresa mejorando los costos de producción y ocasionando así una mejor rentabilidad.</p>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
<b>CONTACTO CON AUTOR:</b>	<b>Teléfono:</b> +593 85282658	<b>E-mail:</b> nickgonzabaymero1985@gmail.com	
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):</b>	<b>Nombre:</b> Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	<b>Teléfono:</b> +593-4- 3804600 ext.1635		
	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec">lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec</a>		
<b>SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA</b>			
<b>Nº. DE REGISTRO (en base a datos):</b>			
<b>Nº. DE CLASIFICACIÓN:</b>			
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>			