SEDE GUAYAQUIL

CARRERA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO

ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

AUTORA

SUSANA MARIBEL CABALLERO SOLANO

DIRECTOR DEL PROYECTO
ING. DAVID ENRIQUE DEFÁS RUGEL

MARZO 2015

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

Los conceptos desarrollados, análisis realizados, conclusiones y recomendaciones del proyecto son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

Susana Maribel Caballero Solano

C.I. 0929023125

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Certifico que el proyecto ha sido desarrollado bajo los requerimientos estipulados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Atentamente,

Ing. David Enrique Defás Rugel
Director del Proyecto

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios ante todo por haberme otorgado la oportunidad de llegar a donde estoy y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mi abuela Josefina y madre Sonia por creer en mí y brindarme todo el apoyo necesario para seguir adelante siempre, por acompañarme en este arduo camino y compartir conmigo alegrías y penas.

A mis profesores que estuvieron ahí siempre para brindarme el apoyo y los conocimientos necesarios.

Sinceramente,

Susana Caballero Solano

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado las fuerzas necesarias y permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi vida, mi formación profesional. Haberme dado la serenidad para terminar mi tesis ya que enfrente muchos obstáculos y personas que no me dejaban continuar.

A mi madre Sonia y a mi abuela Josefina por ser pilares fundamentales en mi vida, a mi tía y hermana de mi corazón Jessica que me ha dado el aliento que necesito para no rendirme ante todas las dificultades que hubieron al inicio de esta investigación.

Sinceramente,

Susana Caballero Solano

ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD ..... **ii**

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR ..... **iii**

AGRADECIMIENTO ..... **iv**

DEDICATORIA ..... **v**

ÍNDICE GENERAL ..... **vi**

ÍNDICE DE GRÁFICOS ..... **viii**

ÍNDICE DE TABLAS ..... **viii**

ÍNDICE DE ANEXOS ..... **ix**

RESUMEN ..... **x**

ABSTRACT ..... **xi**

INTRODUCCIÓN **1**

CAPÍTULO I **3**

EL PROBLEMA **3**

1.1. ANTECEDENTES **3**

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA **4**

1.2.1. ENUNCIADO 4

1.2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 5

1.3. OBJETIVOS **6**

1.3.1. OBJETIVO GENERAL 6

1.3.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 6

1.4. JUSTIFICACIÓN **6**

1.5. BENEFICIARIOS **8**

1.5.1. BENEFICIARIOS DIRECTOS 8

1.5.2. BENEFICIARIOS INDIRECTOS 8

1.6. DELIMITACIÓN **9**

1.6.1. TÍTULO PRELIMINAR 9

1.6.2. DELIMITACIÓN TEMPORAL 9
1.6.3. DELIMITACIÓN ESPACIAL 9
CAPÍTULO II 10
MARCO TEÓRICO 10
2.1. MARCO REFERENCIAL 10
2.1.1. COSTOS Y PRECIO 10
2.1.2. CONTABILIDAD DE COSTOS 16
2.1.3. RENTABILIDAD 18
2.1.4. INDUSTRIA CAMARONERA 21
2.1.5. PROCESOS CULTIVO DE CAMARÓN 23
2.2. MARCO CONCEPTUAL 29
2.2.1. GLOSARIO DE TÉRMINOS TÉCNICOS 29
2.3. MARCO LEGAL 31
2.3.1. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS 31
2.3.2. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 2 INVENTARIOS 32
FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS 33
OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS 34
CAPÍTULO III 36
METODOLOGÍA 36
3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN 36
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN 37
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA 39
3.3.1. POBLACIÓN 39
3.3.2. MUESTRA 42
3.4. MÉTODOS Y TÉCNICAS 43
3.4.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN 43
3.4.2. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS 43
3.5. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS 45
3.6. PROCESO PARA ANÁLISIS DE DATOS 46
CAPÍTULO IV 47

ANÁLISIS DE RESULTADO 47

4.1. MATRÍZ DE RESULTADOS 47

4.1.1. LARVAS DE CAMARÓN 47

4.1.2. BALANCEADO 48

4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS 55

4.2.1. ENTREVISTAS APLICADAS 55

4.2.2. Análisis de Variables, Indicadores y Dimensiones 63

CONCLUSIONES 81

RECOMENDACIONES 83

BIBLIOGRAFÍA 84

ANEXOS 86

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Croquis de Empresa Maramar S.A. 9
Gráfico 2: Evolución de la Industria Camaronera en Ecuador 22
Gráfico 3: Organigrama Maramar S.A. 41
Gráfico 4: Especificaciones de Uso Nature Wellness 48
Gráfico 5: Especificaciones de Uso Línea Intensiva 49

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Principales Proveedores y Clientes de Larvas de Camarón 9
Tabla 2: Operacionalización de la Hipótesis 35
Tabla 3: Población Total. 40
Tabla 4: Población Finanzas-Contabilidad 40
Tabla 5: Población Ventas 40
Tabla 6: Población División de Camarón 40
Tabla 7: Tamaño de la muestra 42
Tabla 8: Base Compras Larvas de Camarón 47
Tabla 9: Base Compras Balanceado 50
Tabla 10: Base Compras Balanceado 51
Tabla 11: Base Compras Balanceado 52
Tabla 12: Base Compras Fertilizantes 53
Tabla 13: Resumen Lote 001-Piscina 1 a 4 63
Tabla 14: Producción de Larvas Lote 001 63
Tabla 15: Detalle de Costos Lote 001 64
Tabla 16: Resumen Lote 002-Piscina 5 a 8 64

Tabla 17: Producción de Larvas Lote 002 64
Tabla 18: Detalle de Costos Lote 002 65
Tabla 19: Resumen Lote 003-Piscina 17 a 25 65
Tabla 20: Producción de Larvas Lote 003 66
Tabla 21: Detalle de Costos Lote 003 66
Tabla 22: Larvas Sembradas y Cosechadas 67
Tabla 23: Rendimiento de Producción por Lote 68
Tabla 24: Rendimiento Muerto por Lote 68
Tabla 25: Costo Unitario Adquisición de Larvas 69
Tabla 26: Resumen Costos Alimentación 70
Tabla 27: Costo Unitario Adquisición de Alimentación 70
Tabla 28: Resumen de Costos Diarios 71
Tabla 29: Costo Unitario Costos Diarios 71
Tabla 30: Resumen Ventas y Costos Totales 71
Tabla 31: Utilidad por Larva 72
Tabla 32: Rentabilidad sobre Ventas 72
Tabla 33: Control de Costos 73
Tabla 34: Costos Incurridos 74
Tabla 35: Sistema de Costeo 74
Tabla 36: Problema de Liquidez 75
Tabla 37: Resumen Ventas y Costos Totales 75
Tabla 38: Utilidad por Larva 76
Tabla 39: Rentabilidad sobre Ventas 76

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo I: Empresa MARAMAR S.A. 87
Anexo II: Ubicación Geográfica 87
Anexo III: Registro de Validación de los Instrumentos para la Recolección de Datos 88
Anexo IV: Entrevistas 97
Anexo V: Planta Camaronera 100
Anexo VI: Larvas de Camarón 102
Anexo VII: Nauplios 102
Anexo VIII: Análisis del PIB periodo 2014 103
Anexo IX: Productos De Comercialización de Maramar S.A. 104
Anexo X: Recursos 105
Anexo XI: Presupuesto 105
Anexo XII: Cronograma de Actividades 106

TEMA: ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

AUTORA: Susana Caballero Solano scaballero_92@hotmail.com

DIRECTOR: Ing. David Enrique Defás Rugel ddefas@ups.edu.ec

PALABRAS CLAVES: Costos, Producción, rentabilidad, ventas

RESUMEN

Esta investigación tiene como finalidad demostrar el manejo de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MARAMAR S.A, debido a que en la actualidad presenta algunas falencias en sus diferentes procesos. MARAMAR S.A es una empresa dedicada a la comercialización y exportación de productos bio-acuáticos, tales como tilapia, atún, cangrejo, camarón, salmón, entre otros. Durante el último año la empresa ha venido realizando todas sus actividades normales como se lo ha planteado desde sus inicios con procedimientos empíricos, formados a medida que se desarrollaba su ejercicio económico, pero un factor muy relevante que se ha identificado es que en la actualidad han aumentado sus competidores, ofreciendo algunos de los productos que comercializa la empresa a un costo más bajo.

Ante la inminente presencia de la competencia, la empresa fija su meta en aprovechar sus recursos produciendo ellos mismos sus productos, en este caso el cultivo de larvas de camarón, mediante la aplicación de un sistema de costos que ayude a mejorar su posición en el mercado y aumentar la rentabilidad. Como enfoque principal, esta investigación centra en renovar el manejo de los costos, reducir sus gastos y poder demostrar el correcto manejo de los recursos para llegar a su explotación un 100%.

El resultado de esta investigación se resolvió con la implementación de un sistema de costos acorde al giro de negocio de la empresa, el cual ayudará de gran manera a incrementar sus ventas, teniendo como resultado mayores ingresos y un aumento considerado en su rentabilidad. El diseño implementado se basa en el sistema de costos por órdenes de producción, utilizando para esto el análisis de los índices de rentabilidad, herramientas de investigación tales como las entrevistas, y la información financiera para realizar un análisis exhaustivo para encontrar la mayor falencia del proceso.

TOPIC: COST ANALYSIS OF LARVAE OF SHRIMP FARMING AND ITS INFLUENCE ON THE PERFORMANCE OF THE COMPANY MARAMAR S.A.

AUTHOR: Susana Caballero Solano scaballero_92@hotmail.com

DIRECTOR: Ing. David Enrique Defás Rugel ddefas@ups.edu.ec

KEYWORDS: shrimp larvae farming, production order cost system, bio-aquatic products cost

ABSTRACT

This research aims to demonstrate the management of costs and their impact on the profitability of the company Maramar SA which is currently facing some shortcomings in its processes. Maramar SA is a company dedicated to marketing and export of bio-aquatic products, such as tilapia, tuna, crab, shrimp, and salmon, among others. During the last year the company has been performing all its normal activities as it has been established since its beginning with empirical procedures develop during the fiscal year, but a very important factor that has been identified is that currently there have been an increase in the number of competitors which offers some of the same products offered by the company at a lower price.

At the imminent presence of these competitions, the company has set its goal by exploiting their resources and producing by themselves, as in the case of the shrimp larvae cultivation, in which a cost system is applied to help improve its position on the market and increase profitability. The main focus of this research is in renewing the management costs, reduce expenses, and to demonstrate the proper management of resources to reach 100% exploitation.

The result of this research was solved by implementing a cost system according to the business line, which will help greatly to increase sales, resulting in higher revenues and increased profitability. The implemented design is based on a production order cost system, using for its analysis profitability ratios, research tools such as interviews, and financial information to realize a comprehensive analysis to find the greatest shortcoming of the process.

INTRODUCCIÓN

Esta investigación se realiza con el fin de satisfacer una necesidad de la empresa MARAMAR S.A, en todos los aspectos posibles. Dicha necesidad radica en la falta de un sistema de costos que ayuden a la empresa en obtener mejores resultados al finalizar su período contable, es decir que la empresa obtenga mayor rentabilidad y se aproveche en un 100% todos los recursos que se incurren para la elaboración del producto final.

Se plantea la reestructuración de los procesos que desde un principio se realizaron de una forma empírica, sin bases y se lleve a cabo la implementación del sistema sugerido por las autoras.

Para ello se llevó a cabo una investigación que duró aproximadamente 5 meses, en el cual se recopiló la información necesaria acerca de las actividades y el manejo de los procesos y recursos de la empresa, parte de la información se obtuvo por medio de encuestas realizadas a los jefes de las áreas más representativas de la empresa quienes colaboraron de una manera muy respetuosas y tranquila y proporcionaron la información necesaria.

En la investigación se encontrará el estudio del proceso que lleva la empresa en la actualidad y el proceso planteado, esto está encaminado a la comparación y distinción de lo que se puede abarcar y mejorar si se lo ejecuta.

Por último se presenta los resultados del análisis realizado de la empresa y su respectiva evaluación, exponiendo las conclusiones y recomendaciones que pueden servir

para su respectiva mejoría. A continuación se detalla la estructura de los capítulos de la investigación:

Capítulo I: Se plantea el problema general por el que se inició esta investigación y los problemas específicos que se generan del problema en general y que afectan en los resultados de la empresa. Además del problema se mencionan los diversos objetivos que se persiguen generales y específicos, las delimitaciones espacial y temporal, los beneficiarios directos e indirectos de las conclusiones y recomendaciones que se determinen en la siguiente investigación.

Capítulo II: Contiene los conceptos más relevantes que sirven para esta investigación, su importancia, rentabilidad, las generalidades de la industria camaronera, proceso de cultivo, los diversos sistemas de costos que existen, entre otros temas.

Capítulo III: Se refiere a la metodología de la investigación, la técnica de recolección de datos de información, el análisis de las diferentes variables de la investigación.

Capítulo IV: Se presenta el presupuesto, los recursos y se detalla el cronograma de las actividades que se realizaron para la elaboración de la investigación:

Capítulo V: Contiene los diversos análisis de resultados de las variables, indicadores dimensiones y las técnicas de investigación que se utilizaron en la investigación.

Al final de la investigación se describen las conclusiones y recomendaciones que se expresan por parte de las autoras y que esperan ser de gran ayuda para la implementación de la empresa MARAMAR S.A.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. ANTECEDENTES

La empresa Maramar S.A. fue constituida como compañía anónima el cinco de septiembre del dos mil en la ciudad de Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil el nueve de noviembre del mismo año, sus instalaciones están ubicadas en la ciudadela Kennedy Norte calle Miguel Hilario Alcívar #652 y Eleodoro Arboleda en el Edificio Kennedy Plaza. **(VER ANEXO I y II)**

El representante legal de la Compañía es el Señor Ingeniero Comercial Mauricio Octavio Marín Rodríguez, el mismo que empieza a ejercer sus funciones como tal al constituirse la compañía; que por dos ocasiones fue reelegido por un plazo de cinco años siendo esta última celebrada el doce de octubre de dos mil diez.

La principal actividad económica de la compañía es la importación y exportación de productos del mar, así como la comercialización a nivel local y nacional, basándose en la producción y explotación de criaderos de larvas de camarones y especies bio-acuáticas.

La compañía implementa estrategias específicas para lograr su crecimiento y expansión en el mercado desarrollando y comercializando una gran variedad de productos.

La empresa Maramar S.A adquirió parte de la tierra en Taura, pero actualmente se encuentra en construcción, es por eso que para realizar sus actividades de producción se

asoció con el Sr. Enrique Baquerizo que es una persona natural dedicada a la misma línea de producción, el cual tiene en su poder 42 piscinas.

De estas 42 piscinas la empresa Maramar S.A. tiene el control total de 8 piscinas de criadero de camarón, las cuales suman un total de 55 hectáreas, mientras que las demás forman parte de la asociación. **(VER ANEXO V)**

Misión

Ofrecer al mercado mundial y en especial a los países Sudamericanos la excelencia en sus productos. Afianzándose en el mercado como una compañía que vela en el progreso, bienestar y capacitación de sus colaboradores, dando su aporte al país y al mundo.

Visión

Se fundamenta en ser una empresa que elabora productos de valor agregado llegando a la excelencia a través de su calidad. Encaminándonos a alcanzar una relación sólida con nuestros clientes alrededor del mundo.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. ENUNCIADO

Actualmente, la empresa no lleva un adecuado control de los costos incurridos en la producción, es decir algunos costos se los considera como gastos de la empresa y no se los incluye dentro del precio del producto. Esto influye de manera negativa en la rentabilidad de la empresa ya que no permite que el costo del camarón sea real minorando su precio.

Se ha realizado un análisis superficial del comportamiento de la rentabilidad de la empresa y se ha podido observar que existe una gran cantidad de falencias ya sea a nivel administrativo y a nivel producción.

Esta investigación se basa en realizar un análisis de como se está distribuyendo los costos incurridos en el cultivo de larvas de camarón mediante un sistema de costos sugerido para llegar a una optimización de los mismos, ya que el objetivo principal de la empresa es optimizar los recursos de la misma y así generar una mayor utilidad.

Este nuevo enfoque de los costos permitirá detectar las falencias en el sistema de producción para tomar las acciones necesarias y que sea factible económicamente para la empresa aplicarlo. Así como también percibir los resultados de forma inmediata y ver crecimiento en la rentabilidad de la empresa y en la administración de la misma.

1.2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.2.1. Problema General

¿Cuál es el impacto de costos del cultivo de larvas de camarón en la rentabilidad de la empresa Maramar S.A.?

1.2.2.2. Problemas Específicos

1. ¿Cuál es la deficiencia en el método de costeo de larvas de camarón que mantiene la empresa?
2. ¿Cuál es la injerencia de los costos incurridos en el precio del producto?¿Cuál es el método que asegure la determinación óptima del costo del camarón que produce la empresa Maramar S.A.?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar los costos que se incurren en el cultivo de larvas de camarón producidas por la empresa mediante el método de costo sugerido como resultado de la investigación, para determinar el valor real y beneficio de rentabilidad de la empresa Maramar S.A.

1.3.2. OBJETIVO ESPECÍFICO

1. Definir si el método de costeo de larvas de camarón implementado por la empresa es el adecuado para la industria camaronera.
2. Diagnosticar la situación actual de la empresa Maramar S.A. con relación a la determinación del costo del camarón y sus consecuencias en la rentabilidad.
3. Recomendar un método que asegure la determinación optima del costo del camarón que produce la empresa Maramar S.A.

1.4. JUSTIFICACIÓN

La empresa Maramar S.A. desde sus inicios ha implementado diversas estrategias para lograr su crecimiento y expansión en el mercado desarrollando y comercializando una gran variedad de productos.

A medida que la empresa crecía y ponía en funcionamiento la estrategia de negocio que se planteó al iniciar sus actividades, se observaban los resultados y se percibía que no eran suficientes las medidas de control que se ejercía en la compañía.

La empresa tiene poco tiempo desarrollando su actividad de producción de larvas de camarón, razón por la cual no cuenta con un debido control de costos, que ocasiona disminución en el precio del producto.

La necesidad de este estudio nace de la carencia de un adecuado control de costo que permita realizar una correcta administración de los mismos, incurridos en el proceso de cultivo de camarón para no influir de manera negativa en el precio final del producto y optimizar la rentabilidad de la empresa reflejados en los estados financieros.

El disponer de un sistema de cálculo e información de los costos de nuestro producto nos facilitará una actuación racional para relanzar el negocio.

Un mal control de costos influye de manera negativa en la toma de decisiones lo cual no lleva la empresa al éxito.

El análisis del comportamiento de los costos, permite a las entidades ver su situación real con cualquier indicador que utilice.

Para poder reducirlos costos de una empresa primero se tiene que conocer como se está invirtiendo el dinero en la empresa, como se asignan los costos directos y los costos indirectos ya que la reducción de costos requiere saber su cuantificación y distribución.

La determinación de los costos de nuestro producto nos permitirá mostrar la nueva rentabilidad de los mismos a partir de la comparación con sus precios en el mercado; se conocerá no solo la rentabilidad global de los capitales invertidos y los cotos unitarios de cada producto generado sino también los rendimientos de las actividades.

Una de las partes constitutivas de los costos de los productos es el coste de no calidad, que en algunas empresas llega a alcanzar valores de hasta un 20 %, la mejora de los costos no ha de alterar la calidad de los productos.

Un análisis de costos debe hacerse periódicamente para una eficiente toma de decisiones.

1.5. BENEFICIARIOS

1.5.1. BENEFICIARIOS DIRECTOS

Los beneficiarios directos de ésta investigación son los usuarios internos de la empresa y el representante legal, puesto que realizar un análisis de costos de cultivo de larvas de camarón permitirá conocer los diferentes costos incurridos en los procesos de cultivo y se tendrá un mejor control de los gastos y gastos de la empresa.

La Empresa MARAMAR S.A está conformada por 18 colaboradores los cuales están direccionados de la siguiente manera; 1 en el área de Gerencia, 3 en el área de finanzas/contabilidad, 4 en el área de ventas, 3 en el área de división de camarón, 6 en el área de logística, 1 en el área de mensajería.

1.5.2. BENEFICIARIOS INDIRECTOS

La empresa consta de aproximadamente 450 proveedores y 280 clientes, entre locales e internacionales por sus diversos productos que oferta.

Tabla 1: Principales Proveedores y Clientes de Larvas de Camarón
Elaborado por: La autora
Fuente: Maramar S.A.

PROVEEDORES	CLIENTES
Tito Vargas Yulan	Industrial Pesquera Santa Priscila
Juan Pablo Vinueza Sotelo	Camarones y Langostinos S.A.
Luis Campoverde Sanchez	Expalsa Exportadora de Alimentos S.A.
Javier Hernán Cruz Mosquera	Gaibor Cardenas Pablo Rogelio

1.6. DELIMITACIÓN

1.6.1. TÍTULO PRELIMINAR

Análisis de costos de cultivo de larvas de camarón y su influencia en la rentabilidad de la empresa Maramar S.A.

1.6.2. DELIMITACIÓN TEMPORAL

El análisis de los Costos incurridos en el cultivo de larvas de camarón en la rentabilidad de la empresa Maramar S.A se lo realizará mediante el Sistema de Costeo por Órdenes de Producción entre los meses de Noviembre del 2014 a Febrero del 2015 con duración 118 días.

1.6.3. DELIMITACIÓN ESPACIAL

La empresa se encuentra situada en el norte de la ciudad de Guayaquil tal y como se muestra en el gráfico a continuación.

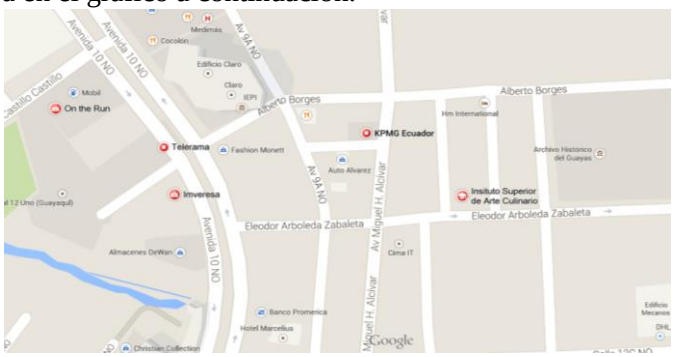


Gráfico 1: Croquis de Empresa Maramar S.A.
Elaborado por: La autora
Fuente: Obtenido de la página web https://maps.google.com.ec

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. MARCO REFERENCIAL

2.1.1. COSTOS Y PRECIO

2.1.1.1. Concepto de Costos

Costo es el recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia aplicada para dar un nuevo servicio en general. El costo sirve para establecer políticas de precio, tomar decisiones en el área de producción, valorizar os inventarios, controlar a efectividad de la gestión, facilitar el planeamiento y control del proceso productivo. (Chamberg, Sistemas de Costos, 2012, pág. 66)

Se toman en consideración todos los componentes que influyen en el mismo como los recursos laborales, financieros que se incluyan en el proceso de producción del producto.

Una buena administración de los costos nos permite realizar una correcta gestión empresarial, ya que cumplimos el objetivo planteado y el fin de la empresa que es obtener una rentabilidad sea por la comercialización de un producto o prestación de un servicio.

Las empresas toman decisiones administrativas e importantes en su organización sobre la producción y las ventas a la vista de los costos y los precios de venta de los bienes que lanzan al mercado.

Dentro de los costos citamos los costos variables que están relacionados con el trabajo productivo y los costos fijos con la administración de negocios, ambos varían de acuerdo con la actividad del negocio.

2.1.1.2. Tipos de Costos

Costos Fijos. Son aquellos costos que permanecen constantes o estáticos dentro de su actividad o producción, pero su valor por unidad cambia en relación indirecta respecto al volumen de su producción. (Pastrana Pastrana, 2012, pág. 6).

Estos Costos a su vez se clasifican en:

1. **Costos Fijos Discrecionales.** Son susceptibles a ser modificados. (Pastrana Pastrana, 2012)

2. **Costos Fijos Comprometidos.** Son los que no aceptan modificaciones y también son llamados costos sumergidos. (Pastrana Pastrana, 2012)

3. **Costos Variables.** Son los que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad de producción dentro de un rango relevante, pero su valor por unidad producida permanece constante. (Pastrana Pastrana, 2012, pág. 6)

4. **Costos Mixtos.** Son aquellos que tienen un comportamiento fijo dentro de un rango relevante de actividad, pero experimentan cambios de manera directa ante cambios en el nivel de actividad**. (Pastrana Pastrana, 2012, pág. 6)**

2.1.1.3. Elementos del Costo de Fabricación

Los elementos del costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación proporciona a la gerencia la información necesaria para la medición de ingreso y la fijación de precios del producto. (Sinisterra Valencia, 2011)

Materiales: Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. (Sinisterra Valencia, 2011)

1. **Materiales directos:** Son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo determinado, que se pueden asociar fácilmente con el producto, representan el principal costo de materiales en la producción de este artículo. (Sinisterra Valencia, 2011)

2. **Materiales indirectos:** Son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferentes de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. (Sinisterra Valencia, 2011)

Mano de Obra: Es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto. El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta. (Sinisterra Valencia, 2011)

1. **Mano de obra directa:** Es toda mano de obra indirecta involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con

el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto. (Sinisterra Valencia, 2011)

2. **Mano de obra indirecta:** Es toda mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa, se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. (Sinisterra Valencia, 2011)

Costos Indirectos De Fabricación: Los Costos indirectos comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos, con la excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa. (Sinisterra Valencia, 2011)

Se incluyen los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los sacrificios de valor que surgen por la utilización de la capacidad instalada, llamados costos generales de fabricación. (Sinisterra Valencia, 2011, pág. 15)

Son todos los conceptos que incluye el pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos. Los costos indirectos pueden clasificarse como fijos, variables y mixtos. (coautores, Junio 2011, p. 12)

Concepto de Precio

Precio es la cantidad de dinero que hay que pagar por la compra o alquiler de un determinado producto o servicio. (Romero, Diciembre 2008)

La importancia del precio se deriva de la vinculación con los suministros y la demanda. Si el precio baja, la demanda sube y en consecuencia aumentan los suministros,

pero esto aumenta la competencia, baja los márgenes de beneficios y a continuación varios fabricantes abandonan el mercado, lo cual disminuye los suministros y obliga a subir los precios, que a su vez incrementan las ganancias y la producción vuelve a ser interesante. (Romero, Diciembre 2008, p. 31)

Se considera también que el precio es la cantidad de dinero que un consumidor está dispuesto a pagar por la obtención de un bien o servicio, en este comportamiento influye la ley de la oferta y la demanda que dictamina el mercado en que se desarrolla, esto significa que el precio puede variar y ésta variación se obtiene por el indicador de la elasticidad.

2.1.1.4. UNIDADES EQUIVALENTES

Son las unidades que se encuentran en proceso de fabricación al finalizar un período de costos o ciclo contable, en equivalentes de unidades totalmente terminadas, para determinar las unidades equivalentes se requiere estimar el grado o porcentaje de avance en que se encuentran las unidades en proceso de fabricación en cada uno de los elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación o costos generales de fabricación). (Validivieso, 2009, pág. 189)

2.1.1.5. COSTOS ESTANDARES O NORMALES

Los Costos Estándares se conocen también como costos planeados, costos pronosticados, costos programados y costos de especificaciones, son objetivos fijados por la gerencia, que funcionan como controles para supervisar los resultados reales. (Validivieso, 2009, pág. 253)

VENTAJAS DE LOS COSTOS ESTANDARES

- Permite fijar políticas de precio
- Facilita la planeación presupuestaria
- Posibilita el coste de los inventarios

2.1.1.6. Diferencia entre Costos y Precio

Muchas veces las palabras costo y precio no se puede referenciar por lo que ambas son medidas de valor monetario, se vinculan con la compra y venta de productos.

A continuación se citan algunos conceptos que pueden explicar de una manera más clara y sencilla.

El costo engloba el esfuerzo económico o desembolso dinerario en el que incurre un empresario para producir sus bienes o servicios. Los costos de producción se generan mediante la sumatoria de gastos corporativos como materias primas, estructura, mano de obra, otros materiales, servicios básicos, entre otros que se puedan añadir (amortizaciones, intereses de deuda). (Guisarre, 2010)

La economía de mercado, en teoría, fija el valor de los insumos por medio de las presiones que ejercen los que ofertan y los que demandan. Esto indica que si coexiste una cantidad considerable de demandantes y pocos ofertantes, el valor del bien o servicio sube, en caso contrario, el valor disminuye. (Guisarre, 2010)

2.1.2. CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1.2.1. Concepto De Contabilidad De Costos

La contabilidad de Costos utiliza cuentas y procedimiento de registro muy propios como materias primas, productos en proceso, productos terminados, costo de ventas, costos indirectos y nómina de fábrica. (Sinisterra Valencia, 2011, págs. 9,10)

La Contabilidad de Costos permite calcular los costos que se incurren en la fabricación de un producto. Es decir se ocupa del control de los inventarios, activo fijo y los fondos aplicados en las actividades en el área de producción.

Tiene como función también el control del costo, la distribución de los costos indirectos de fabricación y permite hacer el registro contable por medio de algunas cuentas específicas, determina los productos terminados, como también sus costos por lotes y por procesos de fabricación.

En resumen decimos que la contabilidad de costos se encarga de llevar un control de los costos incurridos en la fabricación de un producto específico tomando en consideración la inversión que se necesita para la obtención del producto o servicio final ya como materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación.

2.1.2.2. Importancia de utilizar un Sistema de Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos tiene como propósito determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con miras a su presentación en el balance general.

Establece el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultado. (Romero, Diciembre 2008, p. 19).

Brinda diferentes niveles de la Administración de la empresa datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción.

Proporciona a la Administración la información de costos necesaria para presupuestar, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversiones a largo y mediano plazo. (Sinisterra Valencia, 2011)

2.1.2.3. Métodos de la Contabilidad de Costos

Cuando se requiere controlar y contabilizar el ciclo de la materia prima se tiene que aplicar un método de contabilidad de costos, en el que se tome a consideración desde la compra de la misma hasta la obtención del producto final. Entre los métodos más importantes de la contabilidad de costos tenemos:

1. Costos por Órdenes de Fabricación

Este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción para cada lote que se fabrica. (Validivieso, 2009, pág. 123)

2. Costos por Procesos

Este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción. (Validivieso, 2009, pág. 185)

3. Costos ABC

El Costo ABC es un sistema que permite la asignación y distribución de los costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas, identificando el origen del costo de la actividad, no solo para la producción sino también para la producción y venta, contribuyendo la toma de decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes. (Validivieso, 2009, pág. 307)

2.1.3. RENTABILIDAD

2.1.3.1. Definición de Rentabilidad

La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. (Torres, 2008, p. 10)

La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

2.1.3.2. Índices de Rentabilidad

Se pueden analizar cinco aspectos principales del desempeño de una empresa mediante cinco razones: rentabilidad, rotación de activos, apalancamiento financiero, liquidez y valor de mercado.

Razones de Rentabilidad: Se miden de acuerdo al rendimiento sobre ventas, rendimiento sobre activos, o sobre el rendimiento del capital. El ingreso se considera como utilidades antes de intereses e impuestos (EBIT, por sus siglas en ingles) en el caso de rendimiento sobre ventas y rendimientos sobre activos, pero como utilidad neta en el caso de rendimiento del capital. (ZVI BODIE, 2003, págs. 78,79)

$$ROS = \frac{Ebit}{Ventas}$$

$$ROA = \frac{Ebit}{Activos\ totales\ promedio}$$

Siempre que una razón financiera incluya un rubro del estado de resultados, que abarca un período y otro del balance general, que es una “visión global” en un momento determinado, se acostumbra tomar el promedio de las cifras al principio y al final del año del balance general y usar ese promedio como el denominador.

Rotación de Activos: Estiman la capacidad de la empresa para usar activos de manera productiva para generar ingresos. La rotación de activos es una medida amplia, en tanto que la rotación de cuentas por cobrar y rotación de inventarios son medidas específicas para estas categorías particulares de activos. (ZVI BODIE, 2003)

$$Rotación\ de\ Cuentas\ por\ Cobrar\ = \frac{Ventas}{Cuentas\ por\ cobrar\ promedio}$$

$$Rotacion\ de\ Inventarios\ = \frac{Costo\ de\ los\ bienes\ vendidos}{inventario\ promedio}$$

$$Rotación\ de\ Activos\ (ATO)\ = \frac{Ventas}{Activos\ Totales\ Promedio}$$

Apalancamiento financiero: Destacan la estructura de capital de la empresa y su nivel de endeudamiento. La razón de la deuda mide la estructura del capital, y la medida de veces que se ganó interés indica la capacidad de la empresa para cubrir sus gastos de intereses. (ZVI BODIE, 2003)

$$Deuda = \frac{Deuda\ Total}{Activos\ Totales}$$

$$Interes = \frac{EBIT}{Cargos\ por\ Interes}$$

Razones de Liquidez: Miden la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones de corto plazo o de pagar sus cuentas y mantenerse solvente.

Las principales razones para medir la liquidez son la razón del circulante o la prueba rápida o del ácido, que es más que estricta, la cual considera únicamente los activos circulantes más líquidos: efectivo y valores negociables. (ZVI BODIE, 2003)

$$Circulante = \frac{Activo\ Circulante}{Pasivo\ Circulante}$$

$$Prueba\ de\ Acido = \frac{Efectivo + Cuentas\ por\ Cobrar}{Pasivo\ Circulante}$$

Razones de valor en el mercado: Miden la relación entre la representación contable de una empresa y el valor del mercado de ésta.

$$Precio - Utilidades = \frac{Precio\ por\ acción}{Utilidad\ por\ Acción}$$

$$Mercado - libros = \frac{Precio\ por\ Accion}{Valor\ en\ Libros\ por\ accion}$$

2.1.4. INDUSTRIA CAMARONERA

2.1.4.1. Definición Producto Interno Bruto del Sector Camaronero

El Producto interno bruto equivale al valor agregado total generado en un país o una región por el pago que hace cada unidad productora de bienes y servicios a los factores de producción. (Ecuador, 2015)**(VER ANEXO VIII)**

La producción nacional es el resultado de la suma de las producciones individuales de las empresas.

En el año 2014 se menciona que las actividades con mayor crecimiento fueron la Acuicultura y pesca de camarón (21.1%).9

2.1.4.2. Generalidades de la Producción Camaronera Ecuatoriana

La actividad Camaronera en el Ecuador inicio sus actividades entre los años 1970 y 1980 debido a la revolución azul que consistió en la expansión de la acuicultura a nivel mundial.

Gráfico 2: Evolución de la Industria Camaronera en Ecuador
Fuente: cenaim.espol.edu.ec/publicaciones

En 1987 está actividad se volvió un negocio muy rentable para el país convirtiendo al Ecuador en el primer exportador de camarón del mundo.

La industria camaronera creció debido a los bosques de los manglares y gracias a los financiamientos que se obtuvieron en esa época.

A nivel mundial las entidades que apoyaron y financiaron el desarrollo de la cría industrial del camarón fueron Banco Mundial, Banco Interamericano de Desarrollo, Fondo Monetario Internacional, las cuales han entregado créditos a camaroneras a pesar de que las empresas no deleguen un alto grado de importancia ya que debido a este negocio se destruyen áreas de manglar.

El negocio del camarón a pesar de ser rentable a corto plazo, si lo enfocamos desde el punto de vista económico y ecológico no es un medio sostenible a largo plazo por lo que el sector presiona a los gobiernos por más subsidios, condonación de deudas y otras formas de apoyo.

Ecuador siempre se ha visto a expensas de lo que pueda pasar a nivel internacional, el impacto de la crisis económica internacionalmente, y los desastres naturales.

En Ecuador la producción del camarón se desarrolla en 4 provincias de la costa que son Guayas, Manabí, Esmeraldas y el Oro.

En la provincia de Esmeraldas están situados los manglares mejores conservados del Ecuador y son considerados los manglares más altos del mundo.

Una empresa camaronera empieza su trabajo con la tala del manglar y la apertura de grandes piscinas a las que se les aplica los diferentes biosidas para que limpie el camarón de cualquier competidor a futuro. El agua de las piscinas de camarones es cambiada constantemente.

2.1.5. PROCESOS CULTIVO DE CAMARÓN

2.1.5.1. Esquema y descripción del proceso productivo

El proceso productivo del camarón comprende su crecimiento hasta llegar al tamaño comercial que es de 10 a 20 gramos.

Este tamaño es alcanzado en 120 días a partir de la siembra; el ciclo puede realizarse de una a tres veces por año, dependiendo de las condiciones climáticas.

La fase larval tiene una duración de 20 a 22 días y se inicia después que los huevos previamente fecundados y liberados por la hembra, eclosionan y salen los nauplios. **(VER ANEXO VII)**

Esta etapa tiene 5 sub-estadios, dura aproximadamente dos días, y se alimenta de las reservas que tenía en el huevo. Luego se transforma en zona que tiene tres sub-

estadios, que duran entre cuatro y cinco días, durante los cuales el animal es exclusivamente fitófago, es decir, consume básicamente micro-algas.

La siguiente fase es la mysis que tiene tres sub-estadios, dura aproximadamente cuatro días. Son herbívoros y carnívoros ya que se alimentan con algas y con animales más pequeños que ellos, principalmente de artemia salina.

Finalmente aparece la post-larva, forma a partir de la cual el animal ya no se transforma sino solamente crece. **(VER ANEXO VI)**

Los nauplios se pueden obtener de dos maneras:

1. En el medio natural capturando hembras grávidas en el mar para lograr su desove en los tanques, desovaderos.

2. Produciendo reproductores en cautiverio para lograr la reproducción y desove en tanques. Esto se realiza en laboratorios de maduración donde se mantienen los machos y hembras que pueden copular en forma natural o se realizan inseminaciones artificiales.

Los reproductores se pueden obtener capturándolos en el mar, a través de la cría en piscinas o estanques. Están listos para reproducir cuando alcanzan un tamaño de 40 a 50 gramos, lo cual ocurre entre los 8 y 11 meses, dependiendo del sistema de cía. Se estima que para animales criados en cautiverio la edad mínima para que un reproductor sea útil es de 11 meses.

Para conseguir que las hembras ovulen continuamente, sin cumplir los ciclos de la naturaleza, se les ablaciona uno de los ojos ya que ahí guardan una glándula asociada con el ciclo reproductivo.

Cuando se le extirpa esta glándula el animal comienza a producir con otros estímulos externos (por ejemplo luz, oscuridad) y se olvida de las señales de sus hormonas, acelera la reproducción, y los desoves son más rápidos que en el medio natural. Pueden producir 150.000 huevos más o menos cada diez días, y tienen una vida útil de 3 a 4 meses.

Alimentación

La sobrevivencia y desarrollo de los camarones en cautiverio, también depende del tipo y cantidad de alimentos que se les suministre. El camarón es un organismo omnívoro, variando su dieta desde el plancton hasta el alimento concentrado. Este último es un balanceado que tiene proteínas, carbohidratos, fibra, calcio, fósforo y aminoácidos.

Diariamente se alimentan y se toman los parámetros del agua, la temperatura y el oxígeno, que permiten saber cómo van evolucionando los animales. Después de 28 o 30 días de sembrados se inicia semanalmente un control de crecimiento para hacer los ajustes periódicos de la alimentación. Además el alimento se regula para que no se dañe el nivel orgánico en las piscinas, y como control de costos, ya que es el insumo de mayor preponderancia económica en el cultivo.

Cuidado de la piscina o estanque

El mantenimiento de una calidad del agua favorable es un aspecto esencial de la acuacultura del camarón. Los camarones son particularmente sensibles a la concentración de oxígeno disuelto en el agua. Con el fin de mantener concentraciones favorables de oxígeno disuelto, los estanques de cultivo intensivo deben ser lavados y desaguados con frecuencia. Continuamente debe introducirse agua dulce y de mar en los estanques de cultivo intensivo, y el agua sucia debe sacarse.

Los sistemas intensivos pueden necesitar ritmos de intercambio de agua de entre diez y cincuenta y cinco por ciento diarios de su volumen, sólo para mantener la concentración de oxígeno por encima del nivel crítico.

Recolección de la producción

Cuando se va a recoger la producción de camarones se desocupa la piscina y se seca completamente, dejándola descansar cerca de 20 días, hasta que la tierra esté cuarteada, ya que el mejor desinfectante es el sol. Antes de ser llenada nuevamente, el fondo se rastrilla para que la tierra se oxigene y se abona incorporándole carbonato de sodio e hidróxido, para que actúen como desinfectantes y como fertilizantes.

Adicionalmente cuando la piscina está llena de agua y sembrados los camarones, se fertiliza con abonos inorgánicos, como la urea, nitrógeno, fósforo y silicato. Esto permite el florecimiento de algas y microorganismos que son el alimento natural y primario de las larvas cuando se siembran.

Cosecha

El producto se lleva vivo a la planta de pre-proceso donde se separa de cualquier elemento ajeno al camarón, y se carga inmediatamente a unas tinas con hielo, las cuales son transportadas a las plantas de proceso donde es clasificado y seleccionado de acuerdo a su talla y calidad.

2.1.5.2. Sistema de costo por órdenes de producción

Concepto

Este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción para cada lote que se fabrica. (Validivieso, 2009, pág. 123)

El costeo por producto es el proceso de acumular, clasificar y asignar materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos a los productos. La elección de un sistema de costo depende de la naturaleza, estrategia y necesidades de la empresa.

En un sistema de costeo por órdenes de producción, las ordenes de productos son los objetos de costo, es decir, que para determinar el costo del producto, todos los costos producción deben asignarse a las órdenes.

Importancia

El sistema de costos lleva dos controles: el de órdenes y el de hojas de costo. La orden lleva un número progresivo con las indicaciones y las especificaciones de la clase de trabajo que va a desarrollarse.

Y por cada orden de producción se abrirá registros en la llamada hoja de costos, que es donde se registran y resumen los costos incurridos de una orden en particular, es decir, los tres elementos del costo.

Un sistema de costeo por órdenes de producción es apropiado en una situación en que la mayoría de los costos en que se incurre para realizar el trabajo pueden identificarse fácilmente con clientes, contratos o proyectos específicos.

Características

1. Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
2. De acuerdo a las necesidades de cada empresa, es mejor subdividir o separar por lotes cada producción.
3. Existe un control más analítico de los costos incurridos.
4. La producción se realiza generalmente sobre pedidos formulados por los clientes.
5. El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

2.2.MARCO CONCEPTUAL

2.2.1. GLOSARIO DE TÉRMINOS TÉCNICOS

Acuicultura: Son actividades enfatizadas en la crianza de especies acuáticas. (Bicenty Mendoza, 2008)

Artemia Salina: Es una especie de crustáceo branquiópodo del orden Anostraca propia de aguas salobres continentales, de distribución cosmopolita. (Wkipedia, 2012)

Camaronicultura: Cultivo de diferentes especies de camarones que se llevan a cabo en áreas costeras. (Bicenty Mendoza, 2008)

Contabilidad: Es la disciplina que se encarga de elaborar registros, clasificar datos de transacciones que realizan los comerciantes, empresas, industrias. (Wals, 2009, pág. 5g)

Costos: Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren. (Chamberg, Sistemas de Costos, 2012, pág. 66)

Costos incurridos: Son los costos de materia prima, mano de obra y cargos indirectos aplicables al periodo de costos. (Colín, 2008, pág. 172)

Costos de Materia Prima: Es el costo integrado al producto. (Zapata Sánchez, Contabilidad de Costos, Herramientas para la Toma de Desiciones, 2007, pág. 95)

Costos de Producción: Son aquellos costos que están relacionados con la transformación de la materia prima en productos terminados. (Zapata Sánchez, Contabilidad de Costos, Herramientas para la Toma de Desiciones, 2007, pág. 95)

EBIT: (Earnings before interest and taxes) Beneficio antes de intereses e impuestos. (ZVI BODIE, 2003, págs. 78,79)

Gastos: Son todos los pagos que una empresa tiene para poder realizar los objetivos que se ha propuesto. (Wals, Contabilidad I, 2009, p. 57)

Larvas: Animal en estado de desarrollo, cuando ha abandonado las cubiertas del huevo y es capaz de nutrirse por sí mismo, pero aún no ha adquirido la forma y la organización propia de los adultos de su especie. (Benítez, 2011, p. 54)

Nauplios: Son las larvas que lograron romper la membrana de eclosión y nadan libremente. (Jiménez, 2009)

Precio: Es la cantidad de dinero que hay que pagar por la compra o alquiler de un determinado producto o servicio. (Fabiola Mora, 2009, p. 5)

Producción terminada: Está representada por el volumen físico de producción en buen estado que pasa por un proceso a otro, durante un periodo de costo. (Colín, 2008, pág. 172)

ROA: Mide la rentabilidad sobre los activos totales.(ZVI BODIE, 2003, págs. 78,79)

ROE: Utilidad neta dividida entre el valor en libros de capital e los accionistas. (ZVI BODIE, 2003, págs. 78,79)

SISTEMA DE COSTOS: Es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades en la empresa. (Romero, Diciembre 2008, p. 19).

2.3. MARCO LEGAL

2.3.1. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Alcance

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección.

Reconocimiento y valoración

Se controle el activo como resultado de sucesos pasados; sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, excepto en el caso, de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

Ganancias y pérdidas

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio contable en que aparezcan.

Puede aparecer una ganancia o una pérdida, tras el reconocimiento inicial del producto agrícola, por ejemplo, como consecuencia de la cosecha o recolección.

Imposibilidad de determinar el valor razonable

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede determinarse de forma fiable.

No obstante, esta presunción puede ser refutada solamente en el momento del reconocimiento inicial, de un activo biológico para el que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable.

En tal caso, estos activos biológicos deben ser valorados según su coste menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

2.3.2. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 2 INVENTARIOS

Esta norma prescribe el tratamiento contable de los inventarios, ya que como un tema principal en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costos que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes

sean reconocidos. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

De acuerdo a la norma la medición de los costos de inventarios se dará por costos de adquisición, costos de transformación otros costos, costos de los inventarios para un prestador de servicios, costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos, técnicas de medición de costos.

En este punto se hará referencia a los costos de transformación de los inventarios cuyos costos se relacionan directamente con las unidades de producción, comprenden una distribución sistematizada de los costos indirectos de fabricación, variables o fijos que se incurran en la terminación de un producto.

La distribución de los costos indirectos fijos se basa en la capacidad de trabajo de los medios de producción, es decir la producción que se espera tomando en consideración el promedio de varios períodos y la pérdida que se puede presentar de las operaciones de mantenimiento.

FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Hipótesis General

La actual contabilización de los costos influye negativamente en la determinación del precio del producto y en la rentabilidad de la empresa Maramar S.A.

Hipótesis Específicas

1. La liquidez de la empresa mejoraría si existiera una correcta gestión en el proceso productivo y toma de decisiones.

2. La determinación del precio del producto no toma en cuenta los costos incurridos.

3. Los cambios en el método de costeo de camarón permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa.

OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Variable: Las variables en la investigación, representan un concepto de vital importancia dentro de un proyecto. Son los conceptos que forman enunciados de un tipo particular denominado hipótesis. Las variables se refieren a propiedades de la realidad que varían, es decir, su idea contraria son las propiedades constantes de cierto fenómeno. (Benítez, 2011)

Variable Dependiente: Variable cuyos cambios dependen de las variaciones de una o más variables independientes. (Benítez, 2011)

Variable Independiente: Variable cuyas variaciones no se consideran dependientes de otras. Experimentalmente, se manipula para medir el efecto de su variación sobre otra variable dependiente de ella. (Benítez, 2011)

Como se indica en la tabla 2, en nuestra investigación la variable dependiente se relaciona con la rentabilidad ya que la misma depende, como su nombre lo indica, de los costos incurridos en el proceso de cultivos de larvas de camarón.

Y la variable independiente se relaciona con el costo del camarón, el costo de la materia prima, alimentación y mano de obra. Sabiendo que el costo es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se incurren para obtener un producto terminado en las condiciones necesarias para ser entregado al sector comercial.

Tabla 2: Operacionalización de la Hipótesis
Elaborado por: La Autora
Fuente: Autora

Definición	Dimensiones	Indicadores	Valores
Variable Independiente		Larvas Cosechadas / Larvas Sembradas	Porcentaje
	Larvas	Larvas Sembradas - Larvas Cosechadas / Larvas Sembradas	Porcentaje
Costos de Producción Camarón		Costo Larvas Sembradas / Larvas Cosechadas	Monetario
	Alimentación	Costo Alimentación / Larvas Cosechadas	Monetario
	Mano de Obra	Costo Mano de Obra / Larvas Cosechadas	Monetario
Variable Dependiente			
Precio	Utilidad por Larva	Ventas - Costo / Larvas Cosechadas	Monetario
Rentabilidad	Rentabilidad sobre Ventas	Utilidad Bruta / Ventas	Porcentaje
Variable Específicas			
Control de Costos	Sistema de Costeo	MPD+MOD+CIF	Monetario
Costos Incurridos	Inversión	Ventas - Costos Primos / Costos Primos	Porcentaje
Cambios métodos	Sistema de Costeo	MPD+MOD+CIF	Monetario
Variables Dependientes			
Problema de Liquidez	Liquidez	Activo Corriente / Pasivo Corriente	Porcentaje
Precio	Utilidad por Larva	Ventas - Costo / Larvas Cosechadas	Monetario
Rentabilidad	Rentabilidad sobre Ventas	Utilidad Bruta / Ventas	Porcentaje

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La metodología se encarga de la parte operatoria del proceso del conocimiento, le corresponden las técnicas y herramientas de diverso orden que intervienen en la marcha de la investigación. Debe traducir en el plano de las operaciones concretas las orientaciones generales del método. (Dr. Illéscas Prieto Simón, 2008, Pág. 78)

Permite conocer los procedimientos que se debe seguir cuando se propone realizar un trabajo de investigación con el fin de elaborar un proyecto. Es la guía que indica las actividades a desarrollar dentro de la ejecución de una investigación. Mediante la aplicación de la metodología se puede detectar el problema en forma sistemática y disciplinada, porque se sigue un conjunto determinado de pasos secuenciales.

Para establecer el tipo de metodología a utilizar en la investigación, se considera algunos aspectos como los siguientes:

1. Cuáles son los resultados que esperamos obtener.
2. Quiénes se van a beneficiar con el desarrollo de la misma.
3. Cuáles son los objetivos a alcanzar, entre otros.

Como conclusión podemos señalar que la metodología da a conocer las diferentes técnicas para llevar a cabo el desarrollo de una investigación, como también el método establecido por el cual se rige un trabajo de investigación.

Mediante la selección adecuada tanto de las técnicas como del método, nos permitirán alcanzar los objetivos deseados y dar la solución más apropiada al problema planteado.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación científica indica que existen diversos aspectos a considerar al momento de ejecutar una investigación, los cuales dependen del método que se aplique y los objetivos que el investigador desea alcanzar al momento de realizar su trabajo.

Permite clasificar los tipos de investigación de la siguiente manera:

1. Por el propósito, que a su vez divide la investigación en pura básica o fundamental y en investigación aplicada.
2. Por el lugar: se clasifica en investigación de laboratorio y de campo.
3. Por el tiempo o circunstancia: Investigación histórica, descriptiva y experimental.

De acuerdo a los análisis realizados de los diferentes factores que influyen en la realización de este trabajo, se determina que el mismo se basa en una investigación de tipo mixta, no experimental, transversal, causal, los cuales se explican a continuación:

No Experimental

Se basa en la situación real de la empresa, el efecto negativo que causa el mal manejo de los costos, los cambios que podrían generase si se aplica en este caso un método de costo diferente al que mantiene actualmente la empresa en sus operaciones.

Transversal o transaccional

Se recolectan datos sobre la situación de la empresa, su entorno, colaboradores y las incidencias de las variables interrelacionadas que se presentan en las operaciones normales y son indispensables para la institución.

Causal

Es un tipo de investigación concluyente que tiene como principal prioridad obtener evidencia de la relación causa y efecto de un fenómeno.

Se utiliza con frecuencia en las pruebas de mercado para nuevos productos o innovaciones de los actuales.

Este tipo de investigación permite al investigador (Dominguez, 2010) :

1. Identificar cuáles de las variables son causas o variables independientes, o aquellos factores que serán manipulados para causar efectos.

2. Entender cuáles de las variables son efectos o variables dependientes, o aquellos factores que serán medidos para comparar los cambios en los efectos.

3. Inferir la naturaleza de las variables independientes para predecir las variables dependientes.

El método usado en este tipo de investigación es el experimento, para actuar o simular un ambiente similar a la vida real, recreando experiencias.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. POBLACIÓN

Se entiende por población al conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. La misma queda limitada por el problema y por los objetivos de estudio. (Arias, 2006. Pág. 81)

Población finita: Es aquella cuyo elemento en su totalidad son identificables por el investigador.

Población infinita: Es aquella cuyos elementos es imposible de tener un registro identificable.

El tamaño de la población se caracteriza por ser finita, ya que conocemos de cuántas personas está conformada la empresa. La población descrita es manejable, de acuerdo al criterio de las investigadoras.

La Empresa MARAMAR S.A está conformada por 18 colaboradores los cuales están direccionados de la siguiente manera; 1 en el área de Gerencia, 3 en el área de finanzas/contabilidad, 4 en el área de ventas, 3 en el área de división de camarón, 6 en el área de logística, 1 en el área de mensajería.

Tabla 3: Población Total.
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

POBLACIÓN TOTAL			
N°	Área	Población	%
1	Gerencia	1	6%
2	Finanzas/Contabilidad	3	17%
3	Ventas	4	22%
4	División de Camarón	3	17%
5	Logística	6	33%
6	Mensajería	1	6%
Total		18	100%

Tabla 4: Población Finanzas-Contabilidad
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

POBLACIÓN FINANZAS			
N°	Cargo	Población	%
1	Jefe	1	33%
2	Asistente Contable	1	33%
3	Asistente Financiera	1	33%
Total		3	100%

Tabla 5: Población Ventas
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

POBLACIÓN VENTAS			
N°	Cargo	Población	%
1	Jefe	1	33%
2	Vendedores	2	67%
3	Asistente Ventas	1	33%
Total		4	133%

Tabla 6: Población División de Camarón
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

POBLACIÓN DIVISIÓN DE CAMARÓN			
N°	Cargo	Población	%
1	Jefe	1	33%
2	Asistente Producción	1	33%
3	Asistente Exportación	1	33%
Total		3	100%

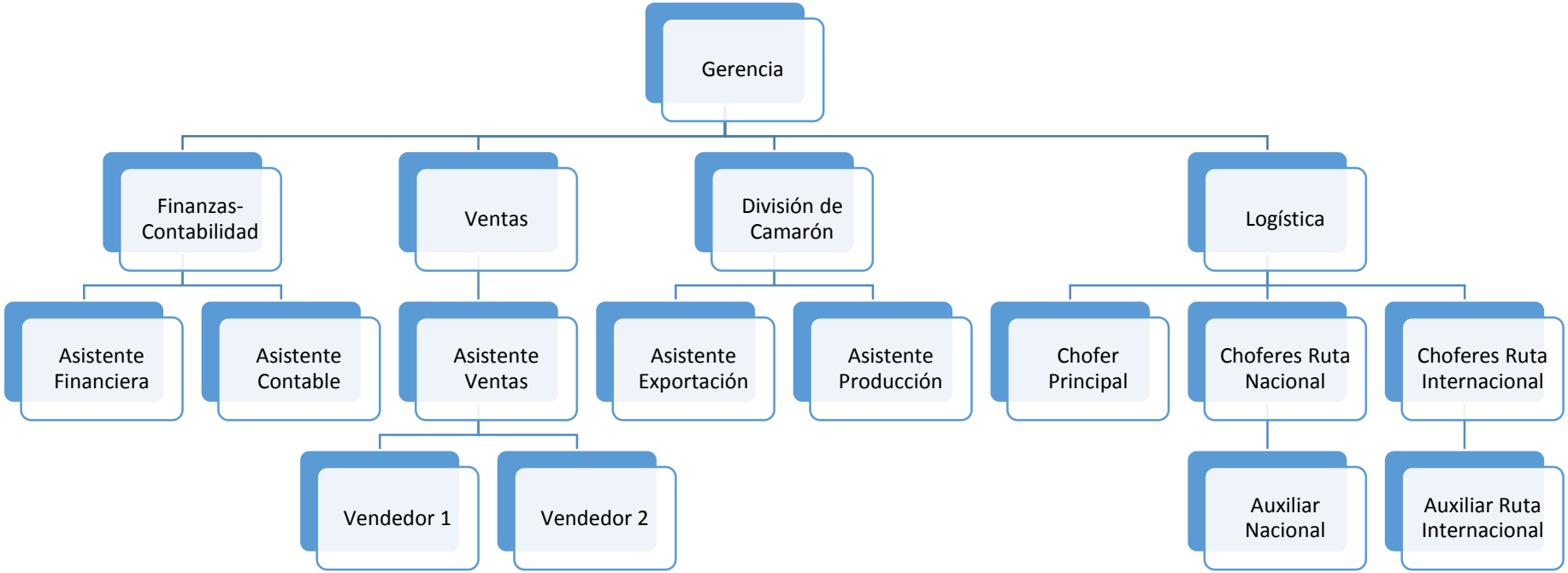


Gráfico 3: Organigrama Maramar S.A.
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

3.3.2. MUESTRA

Es el conjunto sub representativo y finito que se extrae de la población accesible. (Ob. Cit. Pág. 83).

Constituye una parte de los elementos de la población que reúne características de todo el conjunto o universo y que han sido previamente seleccionados utilizando cualquier tipo de muestreo. (Barrios Rodríguez, 2003, Pág. 109)

Es importante que los elementos de la muestra sean lo suficientemente representativos de la población que permita hacer generalizaciones y recomendaciones pertinentes.

Los colaboradores que aportarán a la investigación pertenecen a las áreas de Contabilidad, División de camarón (Producción) y Ventas, por lo que las entrevistas estarán dirigidas al personal de estas áreas, cuyo aporte se espera el éxito de la investigación. ***(Ver Tabla 7)***

Tabla 7: Tamaño de la muestra
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

MUESTRA			
N°	Área	Población	Muestra
1	Gerencia	1	
2	Finanzas/Contabilidad	3	1
3	Ventas	4	1
4	División de Camarón	3	1
5	Logística	6	
6	Mensajería	1	
Total		18	3

3.4. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.4.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método a utilizarse es el Analítico-Sintético, analítico composición de un fenómeno en sus elementos consecutivos y sintético se refiere a la síntesis de los fenómenos relacionado por ende nos lleva de las causas a los efectos y de los principios a las conclusiones (Zea, 1984, p. 14)

3.4.2. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La técnica que se va a emplear en el trabajo de investigación es la entrevista, a continuación se detalla los motivos por el cual se eligió dicha técnica.

La entrevista permite un acercamiento directo a los individuos de la realidad, es una técnica muy completa, dentro de la cual se puede percibir la actitud del entrevistado al momento de resolver el cuestionario de preguntas.

El entrevistador tiene que enfocarse y dirigir la conversación de manera que se obtengan el objetivo deseado, preguntar sin rodeos y con el debido respeto que el entrevistado se merece.

Otro motivo por el cual el trabajo de investigación recurrirá a la técnica de entrevista es para adquirir un mayor conocimiento sobre el proceso de producción de larvas de camarón.

La entrevista se aplicó a tres áreas específicas: contable, producción y ventas, porque en estas áreas se concentran la mayor actividad de las operaciones que influyen en el proceso de cultivo de camarón. **(VER ANEXO III y IV)**

3.4.2.1. Entrevista dirigida al Área de Contable

La primera entrevista fue diseñada para conocer el proceso contable y el manejo de las cuentas, los costos incurridos en los procesos de influyen en la rentabilidad de la empresa, como ésta se vería afectada con la implementación de un sistema de costos, que costos son los más importantes dentro del proceso, las falencias que existen en el tratamiento de las cuentas, entre otras interrogantes a despejar.

3.4.2.2. Entrevista dirigida al Área de Producción

Esta segunda entrevista está dirigido al área de producción para conocer si la empresa cuenta con un adecuado sistema de costos, la distribución de los mismos, sobre la productividad de la empresa, y los costos que inciden en el producto final, es decir cuando se decide comercializar larvas de camarón.

El conocimiento y la implicación que le departamento tiene con respecto a la rentabilidad de la empresa

3.4.2.3. Entrevista dirigida al Área de Ventas

La tercera entrevista está destinada a resolver inquietudes tales como la variación de las ventas en el último año con respeto a los años anteriores, como se afecta a la rentabilidad de la empresa es decir sus variaciones y conocer sugerencias para el incremento de las ventas de camarón en un futuro cercano.

3.5. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Guía de entrevista: Herramienta funcional para entrevistas que se lleven a cabo para recolectar información que será útil en el análisis de procesos para identificar información para la elaboración de planes de mejora y procesos de análisis de problemas.

Cuestionario con preguntas abiertas: Documento formado por conjunto de preguntas que deben estar redactadas de formas coherentes y organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información que se precisa.

La herramienta que se utilizó para conocer más a fondo sobre los procesos contables, de producción y de ventas en la empresa MARAMAR S.A. fueron entrevistas realizadas a los jefes de los diferentes departamentos mencionados anteriormente.

Una de las ventajas que podemos obtener de las entrevistas realizadas son algunas falencias que existen en los procesos que se efectúan en cada departamento de la empresa tanto en el momento de su producción o de su venta.

El cuestionario de cada departamento consta con un aproximado de 4 a 5 preguntas claves que se refieren a las actividades diarias mediante las cuales obtenemos opiniones sobre su productividad y mejoras.

Es de vital importancia la colaboración de los jefes de las distintas áreas ya que a través de ellos se podrá llegar al problema específico que enfrenta el proceso.

3.6. PROCESO PARA ANÁLISIS DE DATOS

Para el análisis del cultivo de los costos de camarón se estableció el siguiente procedimiento:

Una vez determinadas las variables de análisis, se solicitará a la empresa MARAMAR S.A. la información necesaria para validar los datos receptados mediante la técnica de investigación escogida por las autoras.

Se procederá a crear una base de datos de forma ordenada y cronológica de la información recibida.

Analizaremos la variación incurrida en el proceso de cultivo de larvas y venta de camarón durante el tiempo escogido. Cabe indicar que la información de este análisis contable es proporcionada por la empresa y su Sistema Open ERP.

Finalmente mediante el análisis realizado en este proyecto de tesis se procederá a indicar que el sistema de órdenes de producción es el más acorde para el proceso de cultivo de larvas de camarón.

.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADO

4.1. MATRÍZ DE RESULTADOS

4.1.1. LARVAS DE CAMARÓN

Mediante el proceso de recopilar la información solicitamos a la empresa MARAMAR S.A., las bases de compras de larvas, fertilizantes y balanceado para el desarrollo y análisis de acuerdo al proyecto de investigación.

A continuación se presenta la base de compras de larvas de camarón:

Tabla 8: Base Compras Larvas de Camarón
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

Nº	RUC	Razón Social	Fecha	Nº Factura	Cantidad	Unidades	Precio Unitario	Total
1	0701614182001	Javier Hernan Cruz Mosquera	05/12/2013	52	5,500,000.00	Uni	$ 0.0017	$ 9,350.00
2	0701614182001	Javier Hernan Cruz Mosquera	20/03/2014	200	5,882,352.94	Uni	$ 0.0017	$ 10,000.00
3	0701614182001	Javier Hernan Cruz Mosquera	20/03/2014	201	4,038,435.29	Uni	$ 0.0017	$ 6,865.34
4	0701614182001	Javier Hernan Cruz Mosquera	28/03/2014	596	4,000,000.00	Uni	$ 0.0021	$ 8,400.00
5	0912297041001	Luis Campoverde Sanchez	10/04/2014	111	2,300,000.00	Uni	$ 0.0018	$ 4,140.00
6	0922470919001	Juan Vinueza Sotelo	11/04/2014	1106	4,250,000.00	Uni	$ 0.0018	$ 7,650.00
7	0922470919001	Juan Vinueza Sotelo	14/04/2014	1111	1,000,000.00	Uni	$ 0.0018	$ 1,800.00
8	0912297041001	Luis Campoverde Sanchez	08/05/2014	115	1,800,000.00	Uni	$ 0.0018	$ 3,240.00
9	0912297041001	Luis Campoverde Sanchez	21/08/2014	202	2,900,000.00	Uni	$ 0.0019	$ 5,510.00
10	0908010101001	Tito Vargas Yulan	02/09/2014	1954	3,100,000.00	Uni	$ 0.0019	$ 5,890.00

En el grafico anterior se puede visualizar las compras de larvas durante el año 2014

4.1.2. BALANCEADO

Se considera que el camarón es una gran fuente de vitaminas esenciales para la piel, los huesos y los dientes. Previene también enfermedades circulatorias, cáncer y ayuda a disminuir el deterioro cognitivo del cerebro

Debido a que su valor nutricional es muy bueno, es de suma importancia que los mismos tengan una adecuada alimentación, puesto que de esta manera mejorará la calidad de la materia prima utilizada y elaboración del alimento

Además, el costo de los alimentos balanceados constituye una parte importante del costo total de producción y representa aproximadamente entre 50% y 70% de los costos variables totales.

La empresa Gisis S.A. es el proveedor principal de alimentos balanceados para el proceso de cultivo de camarón, ofrece los siguientes productos:

ESPECIFICACIONES Y RECOMENDACIONES DE USO					
PRODUCTOS NATURE WELLNESS	Tamaño alimento	Estadío del camarón	Lugar de aplicación	Alimentación por día	Presentación
I-420 #2	Gránulos extruidos 600-900 micras	PL10-0.2 g	Pre-criaderos o piscina	6-4 veces	20 kg
I-420 #3	Gránulos extruidos 950-1250 micras	0.21 – 0.5 g	Pre-criaderos o piscina	4 veces	20 kg
I-380	Micro-extruso 1.6 – 1.8 mm	0.51 – 2 g	Piscinas de engorde	3-2 veces	25 kg
I-350	Micro-extruso 1.6 – 1.8 mm	2.1 – 3 g	Piscinas de engorde	2 veces	25 kg

Gráfico 4: Especificaciones de Uso Nature Wellness
Elaborado por: Gisis S.A.
Fuente: www.gisis.com.ec

Nature Wellness es uno de los alimentos más importantes dentro del inicio de su producción porque ofrece una óptima nutrición basado en su presentación por tamaños, logrando una mejor absorción fisiológica y obteniendo así los beneficios de una alimentación de acuerdo al tamaño del camarón.

Línea Intensiva "I" alimento diseñado para las fases juvenil y adulto dentro del ciclo de cultivo. Es de alto perfil nutricional para usarse en sistemas de producción intensiva y/o en cultivos que se desarrollan en condiciones medio ambientales poco adecuadas para una buena producción.

ESPECIFICACIONES Y RECOMENDACIONES DE USO					
PRODUCTOS LÍNEA ALTO RENDIMIENTO	Tamaño alimento	Estadío del camarón	Lugar de aplicación	Alimentación por día	Presentación
CI-350	Extruso 1.8 x 2 – 4mm	3.1 – 5 g	Piscinas de engorde	2 veces	25 kg
C2I-350	Extruso 1.8 x 4 – 6mm	5.1 - 12 g	Piscinas de engorde	1-2 veces	25 kg
C2I-280	Extruso 1.8 x 4 – 6mm	5.1 - 12 g	Piscinas de engorde	1-2 veces	25 kg
FI-350	Extruso 1.8 x 6 – 8mm	12.1 g a cosecha	Piscinas de engorde	1-2 veces	25 kg
FI-280	Extruso 1.8 x 6 – 8mm	12.1 g a cosecha	Piscinas de engorde	1-2 veces	25 kg

Gráfico 5: Especificaciones de Uso Línea Intensiva
Elaborado por: Gisis S.A.
Fuente: www.gisis.com.ec

A continuación se presenta la base de compras del balanceado:

Tabla 9: Base Compras Balanceado
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

Nº	RUC	Razón Social	Fecha	Nº Factura	Descripción	Cantidad	Unidades	Precio Unitario	Total
1	0991295437001	Gisis SA	27/02/2014	77566	Nature Wellness 1-380	150.00	S25K	$ 31.00	$ 4,650.00
2	0991295437001	Gisis SA	01/03/2014	77660	Nature Wellness 1-380	100.00	S25K	$ 31.00	$ 3,100.00
3	0991295437001	Gisis SA	01/03/2014	77660	Nature Wellness 1-42% #3	100.00	S20K	$ 35.00	$ 3,500.00
4	0991295437001	Gisis SA	12/03/2014	81966	CI-350	160.00	S25K	$ 27.50	$ 4,400.00
5	0991295437001	Gisis SA	25/03/2014	82599	C2I-350	150.00	S25K	$ 27.60	$ 4,140.00
6	0991295437001	Gisis SA	04/04/2014	83128	Nature Wellness 1-380	100.00	S25K	$ 33.00	$ 3,300.00
7	0991295437001	Gisis SA	07/04/2014	83235	C2I-350	120.00	S25K	$ 27.60	$ 3,312.00
8	0991295437001	Gisis SA	07/04/2014	83257	C2I-350	80.00	S25K	$ 27.60	$ 2,208.00
9	0991295437001	Gisis SA	09/04/2014	83393	CI-350	100.00	S25K	$ 28.10	$ 2,810.00
10	0991295437001	Gisis SA	09/04/2014	83393	C2I-350	240.00	S25K	$ 27.60	$ 6,624.00
11	0991295437001	Gisis SA	14/04/2014	83566	C2I-350	160.00	S25K	$ 27.60	$ 4,416.00
12	0991295437001	Gisis SA	19/05/2014	85063	C2I-350	375.00	S25K	$ 27.60	$ 10,350.00
13	0991295437001	Gisis SA	19/05/2014	85078	C2I-350	325.00	S25K	$ 27.60	$ 8,970.00
14	0991295437001	Gisis SA	19/05/2014	85079	C2I-350	175.00	S25K	$ 27.60	$ 4,830.00
15	0991295437001	Gisis SA	23/05/2014	85294	C2I-350	340.00	S25K	$ 27.60	$ 9,384.00
16	0991295437001	Gisis SA	28/05/2014	85527	C2I-350	298.00	S25K	$ 27.60	$ 8,224.80
17	0991295437001	Gisis SA	31/05/2014	85701	FI-350	322.00	S25K	$ 27.60	$ 8,887.20
18	0991295437001	Gisis SA	05/06/2014	85938	C2I-350	210.00	S25K	$ 27.60	$ 5,796.00
19	0991295437001	Gisis SA	05/06/2014	85939	C2I-350	231.00	S25K	$ 27.60	$ 6,375.60
20	0991295437001	Gisis SA	13/06/2014	86299	C2I-350	252.00	S25K	$ 27.60	$ 6,955.20
21	0991295437001	Gisis SA	14/06/2014	86346	C2I-350	435.00	S25K	$ 27.60	$ 12,006.00
22	0991295437001	Gisis SA	19/06/2014	86560	C2I-350	83.00	S25K	$ 27.60	$ 2,290.80
23	0991295437001	Gisis SA	19/06/2014	86561	C2I-350	193.00	S25K	$ 27.60	$ 5,326.80
24	0991295437001	Gisis SA	28/06/2014	86939	C2I-350	280.00	S25K	$ 27.60	$ 7,728.00
25	0991295437001	Gisis SA	08/07/2014	87315	FI-350	370.00	S25K	$ 27.60	$ 10,212.00
26	0991295437001	Gisis SA	16/07/2014	87682	FI-350	296.00	S25K	$ 27.60	$ 8,169.60
27	0991295437001	Gisis SA	28/07/2014	35456	C2I-350	112.00	S25K	$ 27.60	$ 3,091.20
28	0991295437001	Gisis SA	30/07/2014	35567	C2I-350	315.00	S25K	$ 27.60	$ 8,694.00
29	0991295437001	Gisis SA	12/08/2014	35567	FI-350	133.00	S25K	$ 27.60	$ 3,670.80
30	0991295437001	Gisis SA	19/12/2013	75605	Nature Wellness 1-380	50.00	S25K	$ 31.00	$ 1,550.00
31	0991295437001	Gisis SA	19/12/2013	75605	Nature Wellness 1-42%	50.00	S20K	$ 35.00	$ 1,750.00
32	0991295437001	Gisis SA	02/01/2014	75903	Nature Wellness 1-380	40.00	S25K	$ 31.00	$ 1,240.00
33	0991295437001	Gisis SA	02/01/2014	79112	Balanceado c2r-280	100.00	S40K	$ 28.00	$ 2,800.00
34	0991295437001	Gisis SA	02/01/2014	79112	Nature Wellness 1-380	5.00	S25K	$ 31.00	$ 155.00

Tabla 10: Base Compras Balanceado
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

Nº	RUC	Razón Social	Fecha	Nº Factura	Descripción	Cantidad	Unidades	Precio Unitario	Total
35	0991295437001	Gisis SA	07/01/2014	79315	Balanceado c2r-280	35.00	S40K	$ 28.00	$ 980.00
36	0991295437001	Gisis SA	07/01/2014	79315	Balanceado Ci 350	100.00	S25K	$ 27.50	$ 2,750.00
37	0991295437001	Gisis SA	07/01/2014	76070	Nature Wellness 1-380	10.00	S25K	$ 31.00	$ 310.00
38	0991295437001	Gisis SA	10/01/2014	79403	Balanceado c2r-280	115.00	S40K	$ 28.00	$ 3,220.00
39	0991295437001	Gisis SA	11/01/2014	79451	Balanceado Ci 350	100.00	S25K	$ 27.50	$ 2,750.00
40	0991295437001	Gisis SA	23/01/2014	76536	Balanceado Ci - 350	100.00	S25K	$ 27.50	$ 2,750.00
41	0991295437001	Gisis SA	27/01/2014	76607	Balanceado Ci - 350	100.00	S25K	$ 27.50	$ 2,750.00
42	0991295437001	Gisis SA	12/02/2014	80857	Balanceado Ci - 350	200.00	S25K	$ 27.50	$ 5,500.00
43	0991295437001	Gisis SA	25/02/2014	81383	Balanceado C2i - 350	100.00	S25K	$ 27.00	$ 2,700.00
44	0991295437001	Gisis SA	19/02/2014	81168	Balanceado Ci - 350	100.00	S25K	$ 27.50	$ 2,750.00
45	0991295437001	Gisis SA	28/02/2014	81548	Balanceado c2r-350	100.00	S40K	$ 33.00	$ 3,300.00
46	0991295437001	Gisis SA	02/03/2014	81683	Balanceado c2i-350	200.00	S25K	$ 27.00	$ 5,400.00
47	0991295437001	Gisis SA	10/03/2014	81964	Balanceado c2i-350	200.00	S25K	$ 27.00	$ 5,400.00
48	0991295437001	Gisis SA	12/03/2014	81965	Balanceado c2i-350	160.00	S25K	$ 27.00	$ 4,320.00
49	0991295437001	Gisis SA	15/03/2014	77991	Balanceado c2i-350	200.00	S25K	$ 27.60	$ 5,520.00
50	0991295437001	Gisis SA	21/03/2014	82474	Balanceado Fi-350	200.00	S25K	$ 27.60	$ 5,520.00
51	0991295437001	Gisis SA	22/03/2014	82482	Balanceado Fi-350	200.00	S25K	$ 27.60	$ 5,520.00
52	0991295437001	Gisis SA	20/03/2014	82440	Balanceado c2i-350	150.00	S25K	$ 27.60	$ 4,140.00
53	0991295437001	Gisis SA	03/02/2014	76788	Balanceado ci-350	200.00	S25K	$ 27.50	$ 5,500.00
54	0991295437001	Gisis SA	02/04/2014	32289	Balanceado c2i-350	200.00	S25K	$ 27.60	$ 5,520.00
55	0991295437001	Gisis SA	01/04/2014	82967	Balanceado c2i-350	160.00	S25K	$ 27.60	$ 4,416.00
56	0991295437001	Gisis SA	07/04/2014	83234	Balanceado c2i-350	40.00	S25K	$ 27.60	$ 1,104.00
57	0991295437001	Gisis SA	09/04/2014	83393	Balanceado Fi-350	300.00	S25K	$ 27.60	$ 8,280.00
58	0991295437001	Gisis SA	03/05/2014	33124	CI-350	80.00	S25K	$ 28.10	$ 2,248.00
59	0991295437001	Gisis SA	03/05/2014	33124	Nature Wellness I-380	80.00	S25K	$ 33.00	$ 2,640.00
60	0991295437001	Gisis SA	03/05/2014	33124	Nature Wellness I-42% #3	35.00	S20	$ 37.00	$ 1,295.00
61	0991295437001	Gisis SA	19/05/2014	85063	CI-350	200.00	S25K	$ 28.10	$ 5,620.00
62	0991295437001	Gisis SA	23/05/2014	85294	CI-350	120.00	S25K	$ 28.10	$ 3,372.00
63	0991295437001	Gisis SA	28/05/2014	33865	Nature Wellness I-380	100.00	S25K	$ 33.00	$ 3,300.00
64	0991295437001	Gisis SA	28/05/2014	85527	C2I-350	162.00	S25K	$ 27.60	$ 4,471.20
65	0991295437001	Gisis SA	31/05/2014	85700	FI-350	140.00	S25K	$ 27.60	$ 3,864.00
66	0991295437001	Gisis SA	31/05/2014	85701	FI-350	28.00	S25K	$ 27.60	$ 772.80
67	0991295437001	Gisis SA	13/06/2014	86298	CI-350	110.00	S25K	$ 28.10	$ 3,091.00
68	0991295437001	Gisis SA	13/06/2014	86299	CI-350	203.00	S25K	$ 28.10	$ 5,704.30

Tabla 11: Base Compras Balanceado
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

Nº	RUC	Razón Social	Fecha	Nº Factura	Descripción	Cantidad	Unidades	Precio Unitario	Total
69	0991295437001	Gisis SA	14/06/2014	86346	CI-350	128.00	S25K	$ 28.10	$ 3,596.80
70	0991295437001	Gisis SA	19/06/2014	34532	CI-350	245.00	S25K	$ 28.10	$ 6,884.50
71	0991295437001	Gisis SA	05/07/2014	87218	C2I-350	231.00	S25K	$ 27.60	$ 6,375.60
72	0991295437001	Gisis SA	08/07/2014	87315	C2I-350	196.00	S25K	$ 27.60	$ 5,409.60
73	0991295437001	Gisis SA	28/07/2014	35456	C2I-350	238.00	S25K	$ 27.60	$ 6,568.80
74	0991295437001	Gisis SA	12/08/2014	88997	FI-350	231.00	S25K	$ 27.60	$ 6,375.60
75	0991295437001	Gisis SA	22/08/2014	89504	FI-350	105.00	S25K	$ 27.60	$ 2,898.00
76	0991295437001	Gisis SA	27/02/2014	77566	Nature Wellness 1-380	150.00	S25K	$ 31.00	$ 4,650.00
77	0991295437001	Gisis SA	01/03/2014	77660	Nature Wellness 1-380	100.00	S25K	$ 31.00	$ 3,100.00
78	0991295437001	Gisis SA	01/03/2014	77660	Nature Wellness 1-42% #3	100.00	S20K	$ 35.00	$ 3,500.00
79	0991295437001	Gisis SA	12/03/2014	81966	CI-350	160.00	S25K	$ 27.50	$ 4,400.00
80	0991295437001	Gisis SA	25/03/2014	82599	C2I-350	150.00	S25K	$ 27.60	$ 4,140.00
81	0991295437001	Gisis SA	04/04/2014	83128	Nature Wellness 1-380	100.00	S25K	$ 33.00	$ 3,300.00
82	0991295437001	Gisis SA	07/04/2014	83235	C2I-350	120.00	S25K	$ 27.60	$ 3,312.00
83	0991295437001	Gisis SA	07/04/2014	83257	C2I-350	80.00	S25K	$ 27.60	$ 2,208.00
84	0991295437001	Gisis SA	09/04/2014	83393	CI-350	100.00	S25K	$ 28.10	$ 2,810.00
85	0991295437001	Gisis SA	09/04/2014	83393	C2I-350	240.00	S25K	$ 27.60	$ 6,624.00
86	0991295437001	Gisis SA	14/04/2014	83566	C2I-350	160.00	S25K	$ 27.60	$ 4,416.00
87	0991295437001	Gisis SA	19/05/2014	85063	C2I-350	375.00	S25K	$ 27.60	$ 10,350.00
88	0991295437001	Gisis SA	19/05/2014	85078	C2I-350	325.00	S25K	$ 27.60	$ 8,970.00
89	0991295437001	Gisis SA	19/05/2014	85079	C2I-350	175.00	S25K	$ 27.60	$ 4,830.00
90	0991295437001	Gisis SA	23/05/2014	85294	C2I-350	340.00	S25K	$ 27.60	$ 9,384.00
91	0991295437001	Gisis SA	28/05/2014	85527	C2I-350	298.00	S25K	$ 27.60	$ 8,224.80
92	0991295437001	Gisis SA	31/05/2014	85701	FI-350	322.00	S25K	$ 27.60	$ 8,887.20
93	0991295437001	Gisis SA	05/06/2014	85938	C2I-350	210.00	S25K	$ 27.60	$ 5,796.00
94	0991295437001	Gisis SA	05/06/2014	85939	C2I-350	231.00	S25K	$ 27.60	$ 6,375.60
95	0991295437001	Gisis SA	13/06/2014	86299	C2I-350	252.00	S25K	$ 27.60	$ 6,955.20
96	0991295437001	Gisis SA	14/06/2014	86346	C2I-350	435.00	S25K	$ 27.60	$ 12,006.00
97	0991295437001	Gisis SA	19/06/2014	86560	C2I-350	83.00	S25K	$ 27.60	$ 2,290.80
98	0991295437001	Gisis SA	19/06/2014	86561	C2I-350	193.00	S25K	$ 27.60	$ 5,326.80
99	0991295437001	Gisis SA	28/06/2014	86939	C2I-350	280.00	S25K	$ 27.60	$ 7,728.00
100	0991295437001	Gisis SA	08/07/2014	87315	FI-350	370.00	S25K	$ 27.60	$ 10,212.00
101	0991295437001	Gisis SA	16/07/2014	87682	FI-350	296.00	S25K	$ 27.60	$ 8,169.60
102	0991295437001	Gisis SA	28/07/2014	35456	C2I-350	112.00	S25K	$ 27.60	$ 3,091.20
103	0991295437001	Gisis SA	30/07/2014	35567	C2I-350	315.00	S25K	$ 27.60	$ 8,694.00
104	0991295437001	Gisis SA	12/08/2014	35567	FI-350	133.00	S25K	$ 27.60	$ 3,670.80

FERTILIZANTES

A continuación se presenta la base de compras de fertilizantes:

Tabla 12: Base Compras Fertilizantes
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

Nº	RUC	Razón Social	Fecha	Nº Factura	Descripción	Cantidad	Unidades	Precio Unitario	Total
1	0991316043001	Prilab SA	05/12/2013	9908	Shrimp meal starter #1	2.00	20K	$ 130.00	$ 260.00
2	0991316043001	Prilab SA	09/01/2014	9998	Terminate bacteria premix	50.00	1KG	$ 35.00	$ 1,750.00
3	0991316043001	Prilab SA	29/01/2014	10053	Terminate bacteria premix	50.00	1KG	$ 35.00	$ 1,750.00
4	0991316043001	Prilab SA	12/02/2014	10111	Terminate bacteria premix	68.00	1KG	$ 35.00	$ 2,380.00
5	0991316043001	Prilab SA	27/02/2014	10162	Shrimp meal starter #1	2.00	20 KLS	$ 130.00	$ 260.00
6	0991316043001	Prilab SA	27/02/2014	10162	Shrimp meal starter #2	10.00	20 KLS	$ 128.00	$ 1,280.00
7	0991316043001	Prilab SA	27/02/2014	10162	Terminate Bacteria Premix	8.00	1 KG	$ 35.00	$ 280.00
8	0991316043001	Prilab SA	27/02/2014	10162	Artemia Lata Blanca	24.00	454 GRM	$ 41.00	$ 984.00
9	0991316043001	Prilab SA	27/02/2014	10162	Flake Negro Artemia	2.00	5 KLS	$ 122.00	$ 244.00
10	0991316043001	Prilab SA	27/02/2014	10162	Shrimp meal starter #1	2.00	20 KLS	$ 130.00	$ 260.00
11	0991316043001	Prilab SA	27/02/2014	10162	Shrimp meal starter #2	10.00	20 KLS	$ 128.00	$ 1,280.00
12	0991316043001	Prilab SA	27/02/2014	10162	Terminate Bacteria Premix	8.00	1 KG	$ 35.00	$ 280.00
13	0991316043001	Prilab SA	27/02/2014	10162	Artemia Lata Blanca	24.00	454 GRM	$ 41.00	$ 984.00
14	0991316043001	Prilab SA	27/02/2014	10162	Flake Negro Artemia	2.00	5 KLS	$ 122.00	$ 244.00
15	0991316043001	Prilab SA	05/03/2014	10169	Terminate Bacteria Premix	102.00	1 KG	$ 35.00	$ 3,570.00
16	0991316043001	Prilab SA	05/03/2014	10169	Terminate Bacteria Premix	102.00	1 KG	$ 35.00	$ 3,570.00
17	0991316043001	Prilab SA	26/03/2014	10228	Terminate Bacteria Premix	110.00	1 KG	$ 35.00	$ 3,850.00
18	0991316043001	Prilab SA	26/03/2014	10228	Terminate Bacteria Premix	110.00	1 KG	$ 35.00	$ 3,850.00
19	0991316043001	Prilab SA	09/04/2014	10268	Shrimp meal starter #1	2.00	20 KLS	$ 130.00	$ 260.00
20	0991316043001	Prilab SA	09/04/2014	10268	Shrimp meal starter #2	10.00	20 KLS	$ 128.00	$ 1,280.00
21	0991316043001	Prilab SA	09/04/2014	10268	Terminate Bacteria Premix	8.00	1 KG	$ 35.00	$ 280.00
22	0991316043001	Prilab SA	09/04/2014	10268	Artemia Lata Blanca	24.00	454 GRM	$ 41.00	$ 984.00
23	0991316043001	Prilab SA	09/04/2014	10268	Flake Negro Artemia	2.00	5 KLS	$ 122.00	$ 244.00
24	0991316043001	Prilab SA	14/04/2014	10290	Terminate Bacteria Premix	110.00	1 KG	$ 35.00	$ 3,850.00
25	0991316043001	Prilab SA	14/04/2014	10290	Terminate Bacteria Premix	110.00	1 KG	$ 35.00	$ 3,850.00
26	0991316043001	Prilab SA	05/05/2014	10337	Terminate Bacteria Premix	80.00	1 KG	$ 35.00	$ 2,800.00
27	0991316043001	Prilab SA	05/05/2014	10337	Terminate Bacteria Premix	80.00	1 KG	$ 35.00	$ 2,800.00
28	0991316043001	Prilab SA	07/05/2014	10348	Terminate Bacteria Premix	43.00	1 KG	$ 35.00	$ 1,505.00

29	0991316043001	Prilab SA	29/05/2014	10424	Terminate Bacteria Premix	123.00	1 KG	$ 35.00	$ 4,305.00
30	0991316043001	Prilab SA	29/05/2014	10424	Vitamina C	2.00	1 KL	$ 24.00	$ 48.00
31	0991316043001	Prilab SA	29/05/2014	10424	Terminate Bacteria Premix	123.00	1 KG	$ 35.00	$ 4,305.00
32	0991316043001	Prilab SA	29/05/2014	10424	Vitamina C	2.00	1 KL	$ 24.00	$ 48.00
33	0992110945001	Crilarsa Cia. Anonima	29/05/2014	6560	Cal Forte	228.00	25 KG	$ 3.25	$ 741.00
34	0992110945001	Crilarsa Cia. Anonima	29/05/2014	6560	Cal Forte	136.00	25 KG	$ 3.25	$ 442.00
35	0992110945001	Crilarsa Cia. Anonima	29/05/2014	6560	Cal Forte	228.00	25 KG	$ 3.25	$ 741.00
36	0991316043001	Prilab SA	01/07/2014	10504	Terminate Bacteria Premix	55.00	1 KG	$ 35.00	$ 1,925.00
37	0991316043001	Prilab SA	01/07/2014	10504	Terminate Bacteria Premix	34.00	1 KG	$ 35.00	$ 1,190.00
38	0991316043001	Prilab SA	01/07/2014	10504	Terminate Bacteria Premix	55.00	1 KG	$ 35.00	$ 1,925.00
39	0991316043001	Prilab SA	24/07/2014	10566	Terminate Bacteria Premix	55.00	1 KG	$ 35.00	$ 1,925.00
40	0991316043001	Prilab SA	24/07/2014	10566	Terminate Bacteria Premix	34.00	1 KG	$ 35.00	$ 1,190.00
41	0991316043001	Prilab SA	24/07/2014	10566	Terminate Bacteria Premix	55.00	1 KG	$ 35.00	$ 1,925.00
42	0992110945001	Crilarsa Cia. Anonima	24/07/2014	6721	Cal Forte	228.00	25 KG	$ 3.25	$ 741.00
43	0992110945001	Crilarsa Cia. Anonima	24/07/2014	6721	Cal Forte	136.00	25 KG	$ 3.25	$ 442.00
44	0992110945001	Crilarsa Cia. Anonima	24/07/2014	6721	Cal Forte	228.00	25 KG	$ 3.25	$ 741.00

Como se pudo observar en los cuadros anteriores la empresa que provee el Balanceado es Gisis S.A. Y los fertilizantes provienen de dos proveedores Crilarsa Cía. Anónima y Prilab S.A.

4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.2.1. ENTREVISTAS APLICADAS

Se procedió a escoger un determinado grupo de preguntas las mismas que serán destinadas para las entrevistas que están dirigidas a los jefes de áreas de los departamentos más representativos para la empresa.

Como se mencionó anteriormente los colaboradores son los jefes de las áreas de contabilidad, producción y ventas, éstas preguntas fueron revisadas por tres validadores de la Universidad Politécnica Salesiana, quienes proporcionaron el visto bueno con sus respectivas firmas, las cuales se adjuntan como anexos.

A continuación se detallan las preguntas de las entrevistas:

Encuesta destinada al Área Contable

- ✓ ¿Cuál y cómo es el manejo que se establece en la empresa para llevar el control de los costos?
- ✓ ¿Existen falencias en el manejo y control de los costos de cultivo de camarón?
- ✓ ¿Considera que la rentabilidad de la empresa se ha visto afectada de alguna manera por la distribución de los costos incurridos en el cultivo de larvas de camarón?
- ✓ ¿Cómo cree usted que afectará en la rentabilidad de la empresa la implementación de un sistema de costos?
- ✓ ¿Qué costos son los que inciden en la elaboración del producto final?

- ¿Cuáles costos considera usted que son los más importantes dentro de esta proceso?

Encuesta destinada al Área Producción

- ¿La empresa cuenta con un adecuado sistema de costos por procesos?
- ¿Cree usted que se obtendría alguna mejoría con una buena distribución de los costos para elaborar la materia prima?
- ¿Considera usted que implementar un sistema de costo por órdenes de producción influye de manera positiva en la productividad de la empresa?
- ¿Cómo cree usted que afectará en la rentabilidad de la empresa la implementación de un sistema de costos?
- ¿Qué costos son los que inciden en la elaboración del producto final?

Encuesta destinada al Área Venta

- ¿Cuál ha sido el comportamiento de las ventas de camarón durante el último año?
- ¿Considera que la rentabilidad de la empresa se ha visto afectada por la mala distribución de los costos incurridos en el cultivo de larvas de camarón?
- ¿Cómo cree usted que afectará en la rentabilidad de la empresa la implementación de un sistema de costos?
- ¿Cuál estrategia aportaría para incrementar la venta de camarón?

4.2.1.1. Área Contable de la Empresa MARAMAR S.A

Nombre: CPA Doris Criollo Castillo
Cargo: Jefe del Área

Análisis

El Jefe del Departamento Contable indica que existen diversas falencias en el manejo y control de costos de cultivo de camarón ya que el tratamiento que se aplica no es el adecuado, esto repercuta en la rentabilidad de la empresa.

Con respecto al área que lidera, menciona que se ha trabajo en cambios en sus procesos pero no se cumplen con las metas propuestas, en diversas ocasiones se ha planteado diferentes esquemas de trabajo pero a la larga esto no ha sido factible ni para el personal ni para los procesos que se llevan a cabo.

Una implementación de un sistema de costos adecuado para el proceso que efectúa la empresa sería de gran ayuda puesto que habría un seguimiento más exhaustivo de los costos que se incurre en el proceso de producción de larvas de camarón.

Se obtendría mayor control en la distribución de los costos y en las diversas áreas de manejo de los procesos, además que el mundo competitivo actual exige que la calidad y costo sea un asunto de negocio, nos ayudaría para la medición y confección de una adecuado plan de costos, nos mediríamos en el comportamiento de los gastos en las distintas áreas de la toma de decisiones.

Nos ayudaría a obtener datos de los costos reales en función del tiempo o por unidad de negocio.

Entre los costos que inciden para la elaboración del producto final tenemos los costos por piscina los cuales se consideran los más importantes y estos son:

- ✓ Larvas
- ✓ Balanceado
- ✓ Fertilizantes
- ✓ Mano de Obra

Interpretación:

De acuerdo al resultado de la entrevista realizada al Jefe del área contable la empresa lleva un proceso que es manejado empíricamente, es decir la compañía solo se basa en las experiencias, percepciones, en cómo ha funcionado anteriormente pero no tiene un esquema establecido con procedimientos comprobados, esto implica en algunas ocasiones que en el manejo de procesos existan falencias y no se registre de manera adecuada los costos que se generan ocasionando gastos innecesarios para la empresa.

Para el Jefe del Área es de vital importancia que se aplique un sistema de costos que se rija de acuerdo a lo que la compañía necesita, lo que a su vez mejoraría todo el proceso y ayudaría a que cada año la rentabilidad crezca y su producto final tenga un mayor valor con una buena distribución de costos.

La empresa de acuerdo al tiempo que lleva en el mercado y la cobertura que presenta en el mismo desea percibir los beneficios que se pueden obtener al implementar un sistema de costos se rige en un comportamiento

Se trata de identificar cuáles son los diferentes costos directos e indirectos que incurren en la elaboración del producto para que de esta manera se determine su precio, no se incurra en gastos innecesarios y se esté acorde a las políticas de mercado existentes.

4.2.1.2. Área de Producción de la Empresa MARAMAR S.A

Nombre: Ingeniero Ricardo Torres Fuentes
Cargo: Jefe del Área de Producción

Análisis

El Jefe del Área de Producción menciona que la empresa cuenta con un sistema de costos que carece de bases para un mejor manejo del proceso de producción de larvas de camarón.

Nos menciona que entre las actividades del departamento de producción se tiene que diferenciar los tipos de costos, gastos, costos de oportunidad y por poseer un sistema empírico se trabaja de una manera casi desorganizada y no se valora la importancia que necesita la empresa para la correcta toma de decisiones.

Al obtener una mejor distribución de costos se explotaría al 100% los recursos necesarios para la elaboración de la materia prima, ya que la misma necesita de ciertos químicos como balanceado y fertilizante para su ciclo de producción, y se pueda aprovechar de manera eficaz todos los recursos que cuenta la empresa para elaborar su producto final.

Con respecto a la rentabilidad el Jefe del Área cree que la implementación de un sistema de costos ayudaría a un mejor control y distribución del proceso de cultivo y se obtendría un tratamiento exhaustivo de los mismos.

Adicional nos indicó que en el área no existe una iniciativa por parte del personal en obtener capacitaciones para un mejor desempeño y esto también se ve reflejado en la elaboración del producto final.

Nos indicaron que los costos que inciden para la elaboración del producto final son:

- Larvas
- Balanceado
- Fertilizantes
- Mano de Obra

Interpretación:

Como resultado de la entrevista realizada se pudo observar que tanto el departamento de producción como en el departamento contable existen falencias en los procesos y actividades de cada área.

Parte del problema se basa en que no hay un correcto sistema de procesos que identifique todos los cotos en los que la empresa debe incurrir.

Una de las causas por las que el departamento de producción no está al tanto del flujo de movimiento de rentabilidad de la empresa es la mala comunicación entre departamentos.

Cada uno se centra en cumplir las metas que se plantean pero no se indaga ni se comunica las actividades en conjunto realizadas por cada uno. Al finalizar el período solo se mide el trabajo cumplido por cada departamento.

Lo que se registra en el área es que más del 50% de los colaboradores presentan multifunciones lo que repercuta en un inadecuado desempeño de los mismos.

Adicionalmente aparte del problema que se presenta con el personal, no se aprovechan en un 100% los recursos necesarios para la elaboración del producto sino solo una parte se encuentra correctamente direccionada y la otra se torna un gasto innecesario para la empresa.

La productividad en el área actualmente se encuentra en un nivel medio esto se debe a diversos factores que han sido mencionados anteriormente y que se espera sean eliminados y al mismo tiempo aumente la productividad con el incremento del sistema de costos y se reestructure el planteamiento de las actividades a seguir.

4.2.1.3. Área de Ventas de la Empresa MARAMAR S.A.

Nombre: Ingeniero Edgar Subía Rosero

Cargo: Jefe del Área de Ventas

Análisis

El jefe del Área de Ventas nos indica que el comportamiento de las ventas de camarón durante el último año se ha incrementado, pero al final del ejercicio los resultados no reflejan una mayor variación sino que su rendimiento ha sido el mismo en comparación con los años anteriores, por lo que no se aprovecha el 100% de los recursos de la empresa.

Una implementación de un sistema de costos sería de gran ayuda para la empresa, puesto que la producción tendría un seguimiento más exhaustivo de los costos que se incurren en el proceso de cultivo de larvas de camarón.

Así mismo la falta de comunicación entre los departamentos es un problema que se observa en general.

La estrategia planteada por el jefe del departamento consiste en la implementación de un sistema de costos para que se observe una mayor rentabilidad y a su vez que sirva para la explotación de todos los recursos en los diferentes procesos que se llevan a cabo para la elaboración y comercialización del camarón.

Interpretación:

De acuerdo a las respuestas de la entrevista realizada al jefe del departamento de ventas de la empresa se puede observar que entre los procesos que se ejecutan en cada departamento existen falencias que no los dejan ver más allá de las metas planteadas en un principio.

El departamento diariamente tiene un alto número de despacho que se produce cada vez que se cosechan las larvas de camarón, en el tiempo que no se cosecha se dedican a seguir con la comercialización de los diferentes derivados de productos bio-acuáticos como tilapia, salmón, conchas, dorados, cangrejos, atún, entre otros.

4.2.2. Análisis de Variables, Indicadores y Dimensiones

4.2.2.1. Desarrollo de Variables

La información proporcionada por la empresa se analizó por lotes de acuerdo al sistema de costos por órdenes de producción, lo mismo que se detalla a continuación:

LOTE 001

Tabla 13: Resumen Lote 001-Piscina 1 a 4
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

Piscina	Fecha de Siembra	Fecha de Cosecha	Días	Has	Libras	Costos	Venta	Utilidad
1	19/12/2013	15/04/2014	132	8	13,873.20	$ 32,686.26	$ 38,725.00	$ 6,038.74
2	19/12/2013	16/04/2014	133	9	12,030.12	$ 35,479.15	$ 38,429.08	$ 2,949.93
3	19/12/2013	23/04/2014	140	9	19,708.00	$ 39,393.91	$ 55,186.46	$ 15,792.55
4	19/12/2013	23/04/2014	140	8	20,995.00	$ 35,688.66	$ 53,436.00	$ 17,747.34
Total				**34**	**66,606.32**	**$ 143,247.98**	**$ 185,776.54**	**$ 42,528.56**

Tabla 14: Producción de Larvas Lote 001
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	PISCINA 1	PISCINA 2	PISCINA 3	PISCINA 4
Gramos	19.00	19.00	19.00	19.00
Hectáreas	8.00	9.00	9.00	8.00
Larvas por Hectáreas	161,764.71	161,764.71	161,764.71	161,764.71
Libras Cosechadas	13,873.20	12,030.12	19,708.00	20,995.00
Libras por Hectáreas	1,734.15	1,336.68	2,189.78	2,624.38

Tabla 15: Detalle de Costos Lote 001
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	PISCINA 1	PISCINA 2	PISCINA 3	PISCINA 4
Alimentación				
Balanceado	$ 13,631.20	$ 13,907.20	$ 16,876.96	$ 15,673.60
Fertilizantes	$ 2,455.06	$ 2,761.94	$ 2,761.94	$ 2,455.06
Larvas	$ 2,200.00	$ 2,475.00	$ 2,475.00	$ 2,200.00
Costos Diarios				
Mano de Obra	$ 12,672.00	$ 14,364.00	$ 15,120.00	$ 13,440.00
Seguridad	$ 1,728.00	$ 1,971.00	$ 2,160.00	$ 1,920.00
Costos Totales	**$ 32,686.26**	**$ 35,479.15**	**$ 39,393.91**	**$ 35,688.66**

LOTE 002

Tabla 16: Resumen Lote 002-Piscina 5 a 8
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

Piscina	Fecha de Siembra	Fecha de Cosecha	Días	Has	Libras	Costos	Venta	Utilidad
5	23/04/2014	19/08/2014	133	8	3,750.00	$ 40,155.47	$ 8,790.63	$ (31,082.77)
6	23/04/2014	19/08/2014	133	9	20,161.96	$ 44,420.63	$ 60,072.08	$ 15,968.78
7	08/05/2014	29/08/2014	128	9	7,630.00	$ 37,569.23	$ 15,261.89	$ (21,990.01)
8	23/04/2014	27/08/2014	141	8	12,681.90	$ 50,241.27	$ 34,412.60	$ (15,546.60)
Total				**34**	**44,223.86**	**$ 172,386.60**	**$ 118,537.20**	**$ (52,650.60)**

Tabla 17: Producción de Larvas Lote 002
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	PISCINA 5	PISCINA 6	PISCINA 7	PISCINA 8
Gramos	21.00	18.00	13.26	16.58
Hectáreas	8.00	9.00	8.00	9.00
Larvas por Hectáreas	275,000.00	275,000.00	275,000.00	275,000.00
Libras Cosechadas	3,750.00	20,161.96	7,630.00	12,681.90
Libras por Hectáreas	468.75	2,588.89	953.75	1,516.67

Tabla 18: Detalle de Costos Lote 002
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	PISCINA 5	PISCINA 6	PISCINA 7	PISCINA 8
Alimentación				
Balanceado	$ 19,376.40	$ 21,280.80	$ 17,469.90	$ 26,094.70
Fertilizantes	$ 2,173.00	$ 2,208.00	$ 1,998.00	$ 2,278.00
Larvas	$ 3,960.00	$ 4,455.00	$ 3,960.00	$ 4,455.00
Costos Diarios				
Mano de Obra	$ 14,364.00	$ 16,159.50	$ 13,824.00	$ 17,131.50
Logística	$ 282.07	$ 317.33	$ 317.33	$ 282.07
Costos Totales	**$ 40,155.47**	**$ 44,420.63**	**$ 37,569.23**	**$ 50,241.27**

LOTE 003

Tabla 19: Resumen Lote 003-Piscina 17 a 25
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

Piscina	Fecha de Siembra	Fecha de Cosecha	Días	Has	Libras	Costos	Venta	Utilidad
17	28/03/2014	12/08/2014	137	6	9,680.44	41,254.18	26,722.09	(14,532.09)
18	28/03/2014	12/08/2014	137	3	3,125.94	21,812.99	7,406.19	(14,406.80)
19	28/03/2014	11/08/2014	136	10	18,734.96	62,246.30	55,185.88	(7,060.42)
20	04/03/2014	29/07/2014	147	6	11,422.00	39,945.58	26,396.09	(13,549.49)
21	04/03/2014	29/07/2014	147	3	10,739.13	24,039.49	25,043.70	1,004.21
22	04/03/2014	30/07/2014	148	10	17,143.54	63,055.90	44,886.77	(18,169.13)
23	18/03/2014	29/07/2014	133	6	4,989.03	37,731.98	14,680.00	(23,051.98)
24	18/03/2014	29/07/2014	133	3	6,135.85	19,505.59	17,557.68	(1,947.91)
25	18/03/2014	28/07/2014	132	9	18,331.27	55,071.27	53,220.93	(1,850.34)
Total				**56**	**100,302.16**	**364,663.28**	**271,099.33**	**(93,563.95)**

Tabla 20: Producción de Larvas Lote 003
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	PISCINA 17	PISCINA 18	PISCINA 19	PISCINA 20	PISCINA 21	PISCINA 22	PISCINA 23	PISCINA 24	PISCINA 25
Gramos	16.00	16.00	18.00	18.00	18.00	17.00	18.00	18.00	18.00
Hectáreas	6.00	3.00	10.00	6.00	3.00	10.00	6.00	3.00	9.00
Larvas por Hectáreas	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00
Libras Cosechadas	9,680.44	3,125.94	18,734.96	11,422.00	10,739.13	17,143.54	4,989.03	6,135.85	18,331.27
Libras por Hectáreas	1,416.67	2,050.00	2,062.50	1,462.50	2,925.00	1,968.00	966.67	2,181.67	2,189.44

Tabla 21: Detalle de Costos Lote 003
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	PISCINA 17	PISCINA 18	PISCINA 19	PISCINA 20	PISCINA 21	PISCINA 22	PISCINA 23	PISCINA 24	PISCINA 25
Alimentación									
Balanceado	$ 20,894.20	$ 11,633.00	$ 28,313.00	$ 19,585.60	$ 13,859.50	$ 29,122.60	$ 17,372.00	$ 9,325.60	$ 24,531.30
Fertilizantes	$ 2,712.96	$ 1,356.48	$ 4,521.60	$ 2,712.96	$ 1,356.48	$ 4,521.60	$ 2,712.96	$ 1,356.48	$ 4,069.44
Larvas	$ 2,707.02	$ 1,353.51	$ 4,511.70	$ 2,707.02	$ 1,353.51	$ 4,511.70	$ 2,707.02	$ 1,353.51	$ 4,060.53
Costos Diarios									
Mano de Obra	$ 14,940.00	$ 7,470.00	$ 24,900.00	$ 14,940.00	$ 7,470.00	$ 24,900.00	$ 14,940.00	$ 7,470.00	$ 22,410.00
Costos Totales	**$ 41,254.18**	**$ 21,812.99**	**$ 62,246.30**	**$ 39,945.58**	**$ 24,039.49**	**$ 63,055.90**	**$ 37,731.98**	**$ 19,505.59**	**$ 55,071.27**

4.2.2.2. Desarrollo de Indicadores

Como se puede visualizar en las tablas anteriores, cada lote se encuentra agrupado por varias piscinas, en las mismas se indica la fecha de siembra y de cosecha, los días corresponden al ciclo de producción y se indica también por el total de hectáreas que están conformados.

LARVAS

Para analizar el rendimiento de las larvas, se debe conocer la cantidad de larvas sembradas y cosechadas en cada lote, como se muestra en

Tabla 14: Producción de Larvas Lote 001.

Tabla 22: Larvas Sembradas y Cosechadas
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

Detalle	Lote 001	Lote 002	Lote 003
Larvas Sembradas	161,764.71	275,000.00	200,000.00
Larvas Cosechadas	66,606.32	44,223.86	100,302.16

Luego de conocer el total de las larvas cosechadas y sembradas por lotes se evalúa el redimiendo en cada lote aplicando el siguiente indicador:

$$Rendimiento\ Producción = \frac{Larvas\ Cosechadas}{Larvas\ Sembradas}$$

Tabla 23: Rendimiento de Producción por Lote
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	Lote 001	Lote 002	Lote 003
Rendimiento Producción	66,606.32 / 161,764.71	44,223.86 / 275,000.00	100,302.16 / 200,000.00
Total	41.17%	16.08%	50.15%

Esto indica que el rendimiento del lote 001 y 002 no fue exitoso puesto que se encuentra por debajo del límite establecido. A diferencia que el lote 003 tuvo una buena producción y aproximadamente la mitad de larvas sembradas se pudieron cosechar.

El valor restante se refiere a la cantidad de larvas muertas, es decir que dentro de la producción existe un porcentaje de larvas que no sobreviven, esto se considera normal puesto que en su naturaleza se corre ese riesgo.

$$Rendimiento\ Muerto = \frac{Larvas\ Sembradas - Larvas\ Cosechadas}{Larvas\ Sembradas}$$

$$Rendimiento\ Muerto = \frac{Larvas\ Muertas}{Larvas\ Sembradas}$$

Esta fórmula nos muestra que la diferencia entre las larvas sembradas y las larvas cosechadas es igual a las larvas muertas.

Tabla 24: Rendimiento Muerto por Lote
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	Lote 001	Lote 002	Lote 003
Rendimiento Muerto	95,158.39 / 161,764.71	230,776.14 / 275,000.00	99,697.84 / 200,000.00
Total	58.83%	83.92%	49.85%

El porcentaje que se obtuvo en el rendimiento muerto del lote 001 y 002 es mayor al rendimiento de producción, esto indica que no todas las larvas sembradas pudieron sobrevivir en el transcurso de su producción. Mediante que en lote 003 si se pudo obtener una sobrevivencia más alta en comparación con los otros lotes.

Comparando el costo de adquisición de las larvas sembradas con las larvas cosechas, el costo de las mismas seria:

$$Costo\ Unitario = \frac{Adquisición\ Larvas\ Sembradass}{Larvas\ Cosechadas}$$

Tabla 25: Costo Unitario Adquisición de Larvas
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	Lote 001	**Lote 002**	**Lote 003**
Costo de Adquisición	$ 9,350.00	$ 16,830.00	$ 199,957.76
Costo Unitario	$ 0.14	$ 0.38	$ 1.99

ALIMENTACIÓN

Analizando el costo del balanceado y fertilizantes durante el ciclo de producción de cada lote se puede observar

Tabla 15,

Tabla 18 y **Tabla 20**, en resumen se muestra lo siguiente:

Tabla 26: Resumen Costos Alimentación
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

Alimentación	**Lote 001**	**Lote 002**	**Lote 003**
Balanceado	$ 60,088.98	$ 84,221.80	$ 174,636.80
Fertilizantes	$ 10,434.00	$ 8,657.00	$ 25,320.96
Total	**$ 70,522.98**	**$ 92,878.80**	**$ 199,957.76**

Comparando el costo la alimentación de las larvas sembradas con las larvas cosechas, el costo de las mismas seria:

$$Costo\ Unitario = \frac{Adquisición\ Alimentación}{Larvas\ Cosechadas}$$

Tabla 27: Costo Unitario Adquisición de Alimentación
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	Lote 001	**Lote 002**	**Lote 003**
Adquisición Alimentación	$ 70,522.98	$ 92,878.80	$ 199,957.76
Costo Unitario	$ 1.06	$ 2.10	$ 1.99

MANO DE OBRA

Los costos diarios comprenden los costos por mano de obra, logística y seguridad, estos dos últimos no son concurrentes en todas las cosechas, resumiendo las tablas expuestas en el punto anterior, se tiene:

Tabla 28: Resumen de Costos Diarios
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

Costos Diarios	Lote 001	Lote 002	Lote 003
Mano de Obra	$ 55,596.00	$ 61,479.00	$ 139,440.00
Seguridad / Logística	$ 7,779.00	$ 1,198.80	-
Total	$ 63,375.00	$ 62,677.80	$ 139,440.00

Comparando los costos diarios incurridos con las larvas cosechas, el costo de las mismas seria:

$$Costo\ Unitario = \frac{Costos\ Diarios}{Larvas\ Cosechadas}$$

Tabla 29: Costo Unitario Costos Diarios
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	Lote 001	Lote 002	Lote 003
Costos Diarios	$ 63,375.00	$ 62,677.80	$ 139,440.00
Costo Unitario	$ 0.95	$ 1.42	$ 1.39

UTILIDAD POR LARVA

Para saber cuánto es la utilidad que gana la empresa por el sembrío y cosecha de larva de camarón se plantea la fórmula que se detalla a continuación:

$$Utilidad\ por\ Larva = \frac{Ventas - Costos\ Totales}{Larvas\ Cosechadas}$$

Tabla 30: Resumen Ventas y Costos Totales
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	Lote 001	Lote 002	Lote 003
Ventas Totales	$ 185,776.54	$ 118,537.20	271,099.33
Costo Totales	$ 143,247.98	$ 172,386.60	364,663.28
Larvas Cosechadas	66,606.32	44,223.86	100,302.16

A continuación se detalla el costo y precio general por la cosecha y sembrío de larva de camarón incurrido y cuanto es la utilidad reflejada por cada lote.

Tabla 31: Utilidad por Larva
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	Lote 001	Lote 002	Lote 003
Costo por Larva	2.15	3.90	5.38
Precio por Larva	2.79	2.68	2.70
Utilidad por Larva	0.64	(1.22)	(2.67)

RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS

La rentabilidad que se genera al término del ejercicio se puede ver reflejada mediante la siguiente fórmula:

$$Rentabilidad\ sobre\ Ventas = \frac{Utilidad}{Ventas}$$

A continuación se puede observar el porcentaje de rentabilidad que se obtuvo de cada lote:

Tabla 32: Rentabilidad sobre Ventas
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	Ventas	Utilidad	Porcentaje
Lote 001	$ 185,776.54	$ 42,528.56	23%
Lote 002	$ 118,537.20	$ (52,650.60)	-44%
Lote 003	$ 271,099.33	$ (93,563.95)	-35%

Como se mostró en los análisis anteriores, la empresa actualmente produce una variación no tan alta en comparación con los años anteriores, se espera que la sugerencia del proceso mencionado por las autoras se aplique en la empresa y así demostrar que con la aplicación del mismo se obtendría la utilidad esperada y el negocio estaría más rentable.

CONTROL DE COSTOS

Para tener conocimiento del Control de los Costos que se plantea a lo largo del proceso de producción tenemos:

$$Sistema\ de\ Costeo = \frac{MPD + MOD + CIF}{}$$

A continuación se presenta el valor que incurre la empresa en cada temporada de producción:

Tabla 33: Control de Costos
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	MPD	MOD	CIF	TOTAL
Lote 001	$ 1.284.890,14	$ 958.819,77	$ 478.913,44	$ 2.722.623,36
Lote 002	$ 1.284.890,14	$ 958.819,77	$ 478.913,44	$ 2.722.623,36
Lote 003	$ 1.284.890,14	$ 958.819,77	$ 478.913,44	$ 2.722.623,36

COSTOS INCURRIDOS

Para mostrar los costos incurridos en el proceso de producción tenemos:

$$Inversión = \frac{Ventas - Costos\ Primos}{Costos\ Primos}$$

A continuación se presenta el valor que incurre la empresa en cada temporada de producción:

Tabla 34: Costos Incurridos
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

VENTAS + COSTO PRIMO	6221814,06
COSTO PRIMO	3854670,43
PORCENTAJE	161%

CAMBIOS MÉTODOS

Para tener conocimiento del Control de los Costos que se utilizan a lo largo del proceso de producción tenemos:

$$Sistema\ de\ Costeo = \frac{MPD + MOD + CIF}{}$$

A continuación se presenta el valor que incurre la empresa en cada temporada de producción:

Tabla 35: Sistema de Costeo
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	MPD	MOD	CIF	TOTAL
Lote 001	$ 1.284.890,14	$ 958.819,77	$ 478.913,44	$ 2.722.623,36
Lote 002	$ 1.284.890,14	$ 958.819,77	$ 478.913,44	$ 2.722.623,36
Lote 003	$ 1.284.890,14	$ 958.819,77	$ 478.913,44	$ 2.722.623,36

PROBLEMA DE LIQUIDEZ

Para tener conocimiento de la solvencia que presenta en la actualidad tenemos:

$$Liquidez = \frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente}$$

A continuación se presenta el porcentaje de liquidez que tiene la empresa durante su período contable.

Tabla 36: Problema de Liquidez
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

ACTIVO CORRIENTE	1502327,49	1,43%
PASIVO CORRIENTE	1046296,86	

UTILIDAD POR LARVA

Para saber cuánto es la utilidad que gana la empresa por el sembrío y cosecha de larva de camarón se plantea la fórmula que se detalla a continuación:

$$Utilidad\ por\ Larva = \frac{Ventas - Costos\ Totales}{Larvas\ Cosechadas}$$

Tabla 37: Resumen Ventas y Costos Totales
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	Lote 001	**Lote 002**	**Lote 003**
Ventas Totales	$ 185,776.54	$ 118,537.20	271,099.33
Costo Totales	$ 143,247.98	$ 172,386.60	364,663.28
Larvas Cosechadas	66,606.32	44,223.86	100,302.16

A continuación se detalla el costo y precio general por la cosecha y sembrío de larva de camarón incurrido y cuanto es la utilidad reflejada por cada lote.

Tabla 38: Utilidad por Larva
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	Lote 001	Lote 002	Lote 003
Costo por Larva	2.15	3.90	5.38
Precio por Larva	2.79	2.68	2.70
Utilidad por Larva	0.64	(1.22)	(2.67)

RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS

La rentabilidad que se genera al término del ejercicio se puede ver reflejada mediante la siguiente fórmula:

$$Rentabilidad\ sobre\ Ventas = \frac{Utilidad}{Ventas}$$

A continuación se puede observar el porcentaje de rentabilidad que se obtuvo de cada lote:

Tabla 39: Rentabilidad sobre Ventas
Elaborado por: Autora
Fuente: Empresa Maramar S.A. 2014

	Ventas	Utilidad	Porcentaje
Lote 001	$ 185,776.54	$ 42,528.56	23%
Lote 002	$ 118,537.20	$ (52,650.60)	-44%
Lote 003	$ 271,099.33	$ (93,563.95)	-35%

Como se mostró en los análisis anteriores, la empresa actualmente produce una variación no tan alta en comparación con los años anteriores, se espera que la sugerencia del proceso mencionado por las autoras se aplique en la empresa y así demostrar que con la aplicación del mismo se obtendría la utilidad esperada y el negocio estaría más rentable.

4.2.2.3. Análisis de Costos (GENERAL)

ANALISIS DE COSTOS (GENERAL)									
Libras de camarones		258.356,00			215.789,00			42.567,00	
		2014			2013			VARIACION	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	$ 10.180.112,25	$ 39,40		$ 7.648.211,30	$ 35,44		$ 2.531.900,95	
VENTA DE BIENES	4101	$ 10.658.909,45			$ 7.671.999,96			$ 2.986.909,49	28,02%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102	$ 102.615,37			$ 105.717,49			$ (3.102,12)	-3,02%
INTERESES	4106	$ 1.012,39			$ 3.773,98			$ (2.761,59)	-272,78%
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109				$ 40,03			$ (40,03)	0,00%
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	$ (554.763,80)	$ (2,15)		$ (106.746,11)	$ (0,49)		$ (448.017,69)	80,76%
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	$ (17.289,80)	$ (0,07)		$ (18.015,76)	$ (0,08)		$ 725,96	-4,20%
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	$ (10.371,36)	$ (0,04)		$ (8.558,29)	$ (0,04)		$ (1.813,07)	17,48%
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	$ 8.967.978,32	$ 34,71	88,09%	$ 6.663.814,11	$ 30,88	87,13%	$ 2.304.164,21	25,69%
Materia Prima		$ 3.854.670,43	$ 14,92	42,98%	$ 2.800.457,23	$ 12,98	42,02%	$ 1.054.213,20	27,35%
Mano de obra		$ 2.876.459,32	$ 11,13	32,07%	$ 2.050.435,35	$ 9,50	30,77%	$ 826.023,97	28,72%
Insumos		$ 1.436.740,32	$ 5,56	16,02%	$ 1.100.987,43	$ 5,10	16,52%	$ 335.752,89	23,37%
Depreciacion		$ 200.345,46	$ 0,78	2,23%	$ 178.435,34	$ 0,83	2,68%	$ 21.910,12	10,94%
Servicios de Terceros		$ 120.457,32	$ 0,47	1,34%	$ 104.238,43	$ 0,48	1,56%	$ 16.218,89	13,46%
Otros costos		$ 419.060,47	$ 1,62	4,67%	$ 371.932,35	$ 1,72	5,58%	$ 47.128,12	11,25%
Servicios Prestados		$ 60.245,00		0,67%	$ 57.327,98		0,86%	$ 2.917,02	4,84%
GANANCIA BRUTA --> SUBTOTAL A (41 - 51)	42	$ 1.212.133,93		11,91%	$ 984.397,19		12,87%	$ 227.736,74	

Gasto de venta									
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	**520111**	$ 32.220,76	$ 0,12	0,32%	$ 20.069,27	$ 0,09	0,26%	$ 12.151,49	
Gastos Administrativos									
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	**520202**	$ 40.595,58		5,04%	$ 30.662,92		4,10%	$ 9.932,66	24,47%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	**520203**	$ 44.958,38		5,59%	$ 57.055,90		7,64%	$ (12.097,52)	-26,91%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	**520208**	$ 144.563,63		17,96%	$ 126.867,67		16,98%	$ 17.695,96	12,24%
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	**520216**	$ 311,28		0,04%	$ 100,00		0,01%	$ 211,28	67,87%
GASTOS DE VIAJE	**520217**	$ 46.066,32		5,72%	$ 44.940,18		6,02%	$ 1.126,14	2,44%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	**520220**	$ 4.504,24		0,56%	$ 119.037,18		15,94%	$ (114.532,94)	-2542,78%
DEPRECIACIONES PPE	**520221**	$ 42.863,78		5,33%	$ 34.152,65		4,57%	$ 8.711,13	20,32%
AMORTIZACIONES Otros Activos	**520222**	$ 22.282,06		2,77%	$ 20.946,82		2,80%	$ 1.335,24	5,99%
GASTO DETERIORO CxC	**520223**	$ 7.914,43		0,98%	$ 6.094,75		0,82%	$ 1.819,68	22,99%
OTROS GASTOS	**520228**	$ 187.176,66		23,25%	$ 119.376,95		15,98%	$ 67.799,71	36,22%
INTERESES	**520301**	$ 19.783,07		2,46%	$ 8.988,28		1,20%	$ 10.794,79	54,57%
COMISIONES	**520302**	$ 8.942,43		1,11%	$ 3.264,33		0,44%	$ 5.678,10	63,50%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	**520201**	$ 234.984,29		29,19%	$ 175.486,39		23,49%	$ 59.497,90	25,32%
		$ 804.946,15	$ 3,12	7,91%	$ 746.974,02	$ 3,46	9,77%		
		$ 837.166,91	$ 3,24		$ 767.043,29	$ 3,55			
		$ 374.967,02	$ 1,45	3,68%	$ 217.353,90	$ 1,01	2,84%		

15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	**61**	$ 56.245,05		0,55%	$ 50.133,89		0,66%		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> SUBTOTAL C (B - 61)	**62**	$ 318.721,97			$ 167.220,01				
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	**63**	$ 63.875,85		0,63%	$ 59.482,77		0,78%		
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO --> SUBTOTAL D (C - 63)	**64**	$ 254.846,12		2,50%	$ 107.737,24		1,41%		
Nota :									
Precio de venta		$ 39,40			$ 35,44				
Costo de venta		$ 34,48			$ 30,62				
Gasto de venta		$ 0,12			$ 0,09				
Gasto Adminsitrativo		$ 3,12			$ 3,46				
Punto de Equilibrio		$ 37,72			$ 34,17				
Ganancia por Lbs		$ 1,68			$ 1,27				
Nota:									
Mi precio minimo de sustentacion es de USD 37,72 en el 2015									

ANÁLISIS VARIACIÓN:

CUENTAS	VARIACION	PORCENTAJE	ANALISIS
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	$ 2.531.900,95		
VENTA DE BIENES	$ 2.986.909,49	28,02%	Esta variacion es netamente por precio por libra del producto
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	$ (3.102,12)	-3,02%	Prestamos servicios entre cias las cuales no forman parte del giro del negocio
INTERESES	$ (2.761,59)	-272,78%	Tenemos prestamos realizados los cuales se ha ido cobrando paulatinamente por eso la baja en este rubro
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	$ (40,03)	0,00%	Ingresos Varios que no son giro del negocio
DESCUENTO EN VENTAS	$ (448.017,69)	80,76%	Con respecto al año pasado y para ganar nuevos mercados se procedio hacer descuento de los productos en base a metas cumplidas por parte de nuestros clientes
DEVOLUCIONES EN VENTAS	$ 725,96	-4,20%	Con respecto al año pasado en este rubro hay una mejoria minima de devoluciones por diferentes motivos se esta elaborando un plan para reducir mas agresivamente este rubro
OTRAS REBAJAS COMERCIALES	$ (1.813,07)	17,48%	Esta medida se la toma con nuestros clientes Vip a los cuales se les da un precio preferencial
Materia Prima	$ 1.054.213,20	27,35%	Hubo un incremento en el mercado por la compra de nuestra semilla para las piscinas
Mano de obra	$ 826.023,97	28,72%	Para aumenta nuestra produccion en 42,567 lbs se tubo que contratar mas persona e inclusive pagar horas extras la cuales se ven reflejadas en estos rubros
Insumos	$ 335.752,89	23,37%	Para aumenta nuestra produccion en 42,567 lbs se utilizo mas insumos (alimentos, vitaminas, etc)
Depreciacion	$ 21.910,12	10,94%	Para obtener un incremento en la produccion se tubo que comprar bmabas para una nueva piscina por ello el incremento en este rubro
Servicios de Terceros	$ 16.218,89	13,46%	Se utilizo servicios a terceros por acesorias las cuales se estan proyectando hacerlos con personal propio par disminuir este rubro
Otros costos	$ 47.128,12	11,25%	Esta representada por el CAP(Costo Activado de Produccion) que esta representado por nuesto costos indirectos
Servicios Prestados	$ 2.917,02	4,84%	Esta linea esta identificada como costo de nuestros servicios prestados a terceros

CONCLUSIONES

En la actualidad la empresa presenta un rendimiento de producción que no es explotado al 100% como debería ser para llegar a su máxima productividad, lo mismo sucede con los costos que incurre la empresa, éstos no son distribuidos ni contabilizados de una manera adecuada puesto que en su producción no refleja la efectividad con la que se realiza. Se observa que la producción, se divide en 3 lotes, en el primer Lote se llega al 41.17 %, en el segundo Lote se obtiene un 16.08% y en el tercero se alcanza un 50.15% de efectividad en su producción lo que demuestra que se están desperdiciando recursos y no se llega a la producción y optimización deseada.

El precio mínimo que estipula la empresa de acuerdo a la administración que se presenta en la actualidad es de $37.72 para la libra de larvas de camarón en el año 2015, sin embargo este precio varía dependiendo de la implementación del sistema de procesos que se sugiere en la investigación, el precio que existe en el mercado es de $34 lo que quiere decir que la empresa vende su producto a un precio mayor por lo que no le beneficia a la misma y la hace menos competitiva por su elevado costo.

El porcentaje de rentabilidad que se obtiene de la producción es mínimo, reflejando que existe el riesgo de que de los tres lotes de producción solo uno genere utilidad debido a la mala distribución de los costos que se incurren en el proceso, y esto se puede evitar con la implementación del sistema de costos por procesos, corrigiendo las falencias que existen y mejorando la calidad del producto y rentabilidad de la empresa, ya que del análisis realizado el porcentaje de ganancias que se obtiene de la venta de larvas de camarón es el del 23% y con el método propuesto se espera establecer un porcentaje mayor al 50% en el

primer lote y a su vez se espera mejorar sus índices de rentabilidad minimizando asi sus costos de producción.

La liquidez de la empresa refleja el 1.43%, esto hace que los acreedores vean a la empresa como accesible para ellos, con lo cual mejoraría su liquidez implementando los procesos que se mencionan en la presente investigación.

Se puede observar que con la implementación del costo por proceso ayudaría a la determinación de un mejor precio del producto, minimizando costos en el proceso de producción y a su vez mejoraría la rentabilidad de la empresa, aumentando así su nivel de competitividad en el mercado.

RECOMENDACIONES

Para el mejoramiento del rendimiento de producción se recomienda la implementación del sistema de costos por procesos en la empresa debido a que se obtendrá un correcto manejo y distribución de los recursos de producción mayor utilidad y un mejoramiento notorio en el control y distribución de los costos incurridos en el proceso, así la empresa minimizara recursos y se ahorrará el gasto innecesario del mismo.

Con la optimización y distribución correcta de los recursos se logrará que el precio del producto disminuya y sea accesible para los clientes y este a su vez genere mayor rentabilidad para la empresa, ya que a mayor costo y gasto la empresa sube el precio del producto final para no obtener pérdidas.

Para que la empresa obtenga rentabilidad sobre los lotes de producción que maneja es necesario que se corrijan las falencias que existen en la distribución de los costos incurridos, porque debido a la mala utilización del mismo se generan diferencias al momento de continuar con la producción, ya que en la actualidad solo se refleja rentable la producción de un lote sin embargo con la implementación del sistema de costos por procesos se reestructurarán los procesos y estos influirán de una manera positiva sobre la rentabilidad de la empresa.

La liquidez de la empresa que refleja el análisis es del 1.43% dentro de un índice del 2 en comparación con el año 2013 este índice indica que la empresa puede hacer frente a las deudas que posee en un corto plazo.

BIBLIOGRAFÍA

Abad, N. R. (2010). El precio. Clave de la Rentabilidad. Planeta Colombiana S.A.

Benítez, M. B. (2011). Análisis del costo de producción de postlarvas. Guayaquil.

Bicenty Mendoza, J. P. (2008). *camaronesexpo.blogspot.com*. Obtenido de http://camaronesexpo.blogspot.com/2008/02/produccion-de-camarones.html

Chamberg, C. I. (2012). *Sistemas de Costos.* Pacífico Editores.

coautores, P. y. (Junio 2011). Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones. La Habana, Cuba: Felix Varela.

Colín, J. G. (2008). Contabilidad de Costos. En J. G. Colín. Mexico: McGraw-Hill.

Dominguez, S. (2010). *www.stelladominguez.com*. Obtenido de http://www.stelladominguez.com/#!invcausal1/c19n8

Ecuador, B. C. (20 de Enero de 2015). *Banco Central del Ecuado*. Obtenido de www.bce.fin.ec

Fabiola Mora, W. S. (2009). El cálculo del precio dentro de la producción. El Cid Editor.

Fernando, C. (2009). *Sistemas y Procedimientos Contables.* Mc. Graw Hill.

Guisarre, C. A. (2 de Septiembre de 2010). *Economía País*. Obtenido de http://economiapais.com/2010/09/02/diferencia-entre-costo-y-precio/

Jiménez, J. G. (2009). Efectos Tóxicos del Niquel y el Zinc en Artemia Franciscana. En J. G. Jiménez, *Efectos Tóxicos del Niquel y el Zinc en Artemia Franciscana.* Universidad Juarez Autónoma de Tabasco.

Napoles, R. A. (Octubre 2013). *Costos I.* Norma Bautista Gutiérrez.

Pastrana Pastrana, A. J. (2012). Contabilidad de Costos . En *Contabilidad de Costos* (pág. 6). Argentina: El Cid Editor.

Pérez de Lema, D. G. (2006). *Contabilidad de Costos y Rentabilidad en la PYME.* Red Contaduría y Administración.

Romero, D. R. (Diciembre 2008). Contabilidad de Costos. Educación y Desarrollo.

Sealtiel, A. Técnicas de los Costos. Mexico, Finanzas.

Sinisterra Valencia, G. (2011). Contabilidad de Costos. En G. Sinisterra Valencia. Colombia: Ecoe Ediciones.

Torres, I. (2008). Rentabilidad y Ventaja Comparativa.

Validivieso, M. B. (2009). *Contabilidad de Costos.* Quito: Nuevo Día.

Wals, S. (2009). Contabilidad I. Instituto Politécnico Nacional .

Wals, S. (2009). Contabilidad I. En S. Wals, *Contabilidad I* (pág. 57). Instituto Politécnico Nacional.

Wkipedia. (11 de Julio de 2012). *es.wikipedia.org*. Obtenido de http://es.wikipedia.org/wiki/Artemia_salina

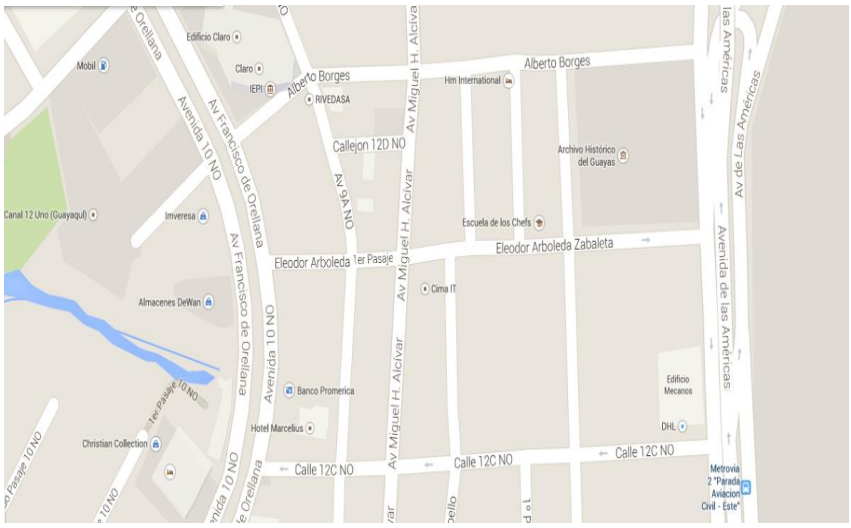
Zapata Sánchez, P. (2007). Contabilidad de Costos, Herramientas para la Toma de Desiciones. McGraw-Hill Interamericana.

Zapata Sánchez, P. (2003). *Contabilidad General.* Enma Ariza.

ZVI BODIE, R. C. (2003). FINANZAS. Mexico: PEARSON.

ANEXOS

Anexo I: Empresa MARAMAR S.A.
Elaborado por: Autora
Fuente: Google Maps



Anexo II: Ubicación Geográfica
Elaborado por: Autora
Fuente: Google Maps

Sus instalaciones están ubicadas en la ciudadela Kennedy Norte calle Miguel Hilario Alcívar #652 y Eleodoro Arboleda en el Edificio Kennedy Plaza.

Anexo III: Registro de Validación de los Instrumentos para la Recolección de Datos

UNIVERSIDAD POLITÉNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Tema del proyecto: ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

Autoras: Susana Maribel Caballero Solano y María Belén Blacio Espinoza

Director: Ing. David Defás Rugel

Nombre del instrumento de recolección de datos: Entrevista al Área Contable

ITEM / preguntas	A) Correspondencia de las preguntas con los objetivos de la investigación P= Pertinente NP = No pertinente		B) Calidad técnica y representativa O= Óptima B= Buena R= Regular D= Deficiente				C) Lenguaje A= Adecuado I = Inadecuado		OBSERVACIONES
	P	NP	O	B	R	D	A	I	
1	✓		✓				✓		
2	✓		✓				✓		
3	✓		✓				✓		
4	✓		✓				✓		
5	✓		✓				✓		
6	✓		✓				✓		
DATOS DEL EVALUADOR	Nombres: MIRCELA BASTIDAS Profesión: ING EN ESTADÍSTICA Cargo: DOCENTE Fecha: 19/02/2015						Firma: C.I. 0910621465		

Observaciones Generales_____

Elaborado por: Autora

UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA ECUADOR

UNIVERSIDAD POLITÉNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Tema del proyecto: ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

Autoras: Susana Maribel Caballero Solano y María Belén Blacio Espinoza

Director: Ing. David Defás Rugel

Nombre del instrumento de recolección de datos: Entrevista al Área Producción

ITEM / preguntas	A) Correspondencia de las preguntas con los objetivos de la investigación P= Pertinente NP = No pertinente		B) Calidad técnica y representativa O= Óptima B= Buena R= Regular D= Deficiente				C) Lenguaje A= Adecuado I = Inadecuado		OBSERVACIONES
	P	NP	O	B	R	D	A	I	
1	✓		✓				✓		
2	✓		✓				✓		
3	✓		✓				✓		
4	✓		✓				✓		
5	✓		✓				✓		
DATOS DEL EVALUADOR	Nombres: MARCELA BASTIDAS Profesión: INGENIERA ESTADISTICA Cargo: DOCENTE Fecha: 19/02/2015						Firma: C.I. 0910621465		

Observaciones Generales_____

Elaborado por: Autora

UNIVERSIDAD POLITÉNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Tema del proyecto: ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

Autoras: Susana Maribel Caballero Solano y María Belén Blacio Espinoza

Director: Ing. David Defás Rugel

Nombre del instrumento de recolección de datos: Entrevista al Área de Ventas

ITEM / preguntas	A) Correspondencia de las preguntas con los objetivos de la investigación P= Pertinente NP = No pertinente		B) Calidad técnica y representativa O= Óptima B= Buena R= Regular D= Deficiente				C) Lenguaje A= Adecuado I = Inadecuado		OBSERVACIONES
	P	NP	O	B	R	D	A	I	
1	/		/				/		
2	/		/				/		
3	/		/				/		
4	/		/				/		
DATOS DEL EVALUADOR	Nombres: MARCELO BASTIDAS Profesión: ING EN ESTADISTICA Cargo: DOCENTE Fecha: 19/02/2015						Firma: C.I. 0910621465		

Observaciones Generales_____

Elaborado por: Autora

UNIVERSIDAD POLITÉNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Tema del proyecto: ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

Autoras: Susana Maribel Caballero Solano y Maria Belén Blacio Espinoza

Director: Ing. David Defás Rugel

Nombre del instrumento de recolección de datos: Entrevista al Área Contable

ITEM / preguntas	A) Correspondencia de las preguntas con los objetivos de la investigación P= Pertinente NP = No pertinente		B) Calidad técnica y representativa O= Óptima B= Buena R= Regular D= Deficiente				C) Lenguaje A= Adecuado I = Inadecuado		OBSERVACIONES
	P	NP	O	B	R	D	A	I	
1	✓		✓				✓		
2	✓		✓				✓		
3	✓		✓				✓		
4	✓		✓				✓		
5	✓		✓				✓		
6	✓		✓				✓		
DATOS DEL EVALUADOR	Nombres: Francisco Herrera Profesión: Ingeniero Comercial Cargo: Docente Fecha: 19/ Febrero /2015						Firma: C.I. 0913521023		

Observaciones Generales_____

Elaborado por: Autora

UNIVERSIDAD POLITÉNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Tema del proyecto: ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

Autoras: Susana Maribel Caballero Solano y María Belén Blacio Espinoza

Director: Ing. David Defás Rugel

Nombre del instrumento de recolección de datos: Entrevista al Área Producción

ITEM / preguntas	A) Correspondencia de las preguntas con los objetivos de la investigación P= Pertinente NP = No pertinente		B) Calidad técnica y representativa O= Óptima B= Buena R= Regular D= Deficiente				C) Lenguaje A= Adecuado I = Inadecuado		OBSERVACIONES
	P	NP	O	B	R	D	A	I	
1	✓		✓				✓		
2	✓		✓				✓		
3	✓		✓				✓		
4	✓		✓				✓		
5	✓		✓				✓		
DATOS DEL EVALUADOR	Nombres: Francisco Herrera Profesión: Ingeniero Comercial Cargo: Docente Fecha: 17/Feb/2015						Firma: C.I. 0913573073		

Observaciones Generales_____

Elaborado por: Autora

UNIVERSIDAD POLITÉNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Tema del proyecto: ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

Autoras: Susana Maribel Caballero Solano y María Belén Blacio Espinoza

Director: Ing. David Defás Rugel

Nombre del instrumento de recolección de datos: Entrevista al Área de Ventas

ITEM / preguntas	A) Correspondencia de las preguntas con los objetivos de la investigación P= Pertinente NP = No pertinente		B) Calidad técnica y representativa O= Óptima B= Buena R= Regular D= Deficiente				C) Lenguaje A= Adecuado I = Inadecuado		OBSERVACIONES
	P	NP	O	B	R	D	A	I	
1	✓		✓				✓		
2	✓		✓				✓		
3	✓		✓				✓		
4	✓		✓				✓		
DATOS DEL EVALUADOR	Nombres: Francisco Henrique. Profesión: Ingeniero Comercial Cargo: Docente. Fecha: 17/ Feb/ 2015						Firma: C.I. 0915523063		

Observaciones Generales_____

Elaborado por: Autora

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Tema del proyecto: ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

Autoras: Susana Maribel Caballero Solano y María Belén Blacio Espinoza

Director: Ing. David Defás Rugel

Nombre del instrumento de recolección de datos: Entrevista al Área Contable

ITEM / preguntas	A) Correspondencia de las preguntas con los objetivos de la investigación P= Pertinente NP = No pertinente		B) Calidad técnica y representativa O= Óptima B= Buena R= Regular D= Deficiente				C) Lenguaje A= Adecuado I = Inadecuado		OBSERVACIONES
	P	NP	O	B	R	D	A	I	
1	/		/				/		
2	/		/				/		
3	/		/				/		
4	/		/				/		
5	/		/				/		
6	/		/				/		
DATOS DEL EVALUADOR	Nombres: Osvaldo Navarrete Profesión: Ingeniero Cargo: Docente Fecha: 11/02/2015						Firma: C.I. 0924209763		

Observaciones Generales_____

Elaborado por: Autora

UNIVERSIDAD POLITÉNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Tema del proyecto: ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

Autoras: Susana Maribel Caballero Solano y María Belén Blacio Espinoza

Director: Ing. David Defás Rugel

Nombre del instrumento de recolección de datos: Entrevista al Área Producción

ITEM / preguntas	A) Correspondencia de las preguntas con los objetivos de la investigación P= Pertinente NP = No pertinente		B) Calidad técnica y representativa O= Óptima B= Buena R= Regular D= Deficiente				C) Lenguaje A= Adecuado I = Inadecuado		OBSERVACIONES
	P	NP	O	B	R	D	A	I	
1	/		/				/		
2	/		/				/		
3	/		/				/		
4	/		/				/		
5	/		/				/		
DATOS DEL EVALUADOR	Nombres: Osvaldo Navarrete Profesión: Ingeniero Cargo: Docente Fecha: 18/02/2011						Firma: C.I. 0922740120		

Observaciones Generales_____

Elaborado por: Autora

UNIVERSIDAD POLITÉNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Tema del proyecto: ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

Autoras: Susana Maribel Caballero Solano y María Belén Blacio Espinoza

Director: Ing. David Defás Rugel

Nombre del instrumento de recolección de datos: Entrevista al Área de Ventas

ITEM / preguntas	A) Correspondencia de las preguntas con los objetivos de la investigación P= Pertinente NP = No pertinente		B) Calidad técnica y representativa O= Óptima B= Buena R= Regular D= Deficiente				C) Lenguaje A= Adecuado I = Inadecuado		OBSERVACIONES
	P	NP	O	B	R	D	A	I	
1	/		/				/		
2	/		/				/		
3	/		/				/		
4	/		/				/		
DATOS DEL EVALUADOR	Nombres: Osvaldo Novarese Profesión: Ingeniero Cargo: Docente Fecha: 09/XI/2015						Firma: C.I. 0924047467		

Observaciones Generales_____

Elaborado por: Autora

Anexo IV: Entrevistas

UNIVERSIDAD POLITÉNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Tema del proyecto: ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

Autoras: Susana Maribel Caballero Solano y María Belén Blacio Espinoza

Director: Ing. David Defás Rugel

Nombre del instrumento de recolección de datos: Entrevista al Área Contable

1. ¿Cuál y cómo es el manejo que se establece en la empresa para llevar el control de los costos?
2. ¿Existen falencias en el manejo y control de los costos de cultivo de camarón?
3. ¿Considera que la rentabilidad de la empresa se ha visto afectada de alguna manera por la distribución de los costos incurridos en el cultivo de larvas de camarón?
4. ¿Cómo cree usted que afectará en la rentabilidad de la empresa la implementación de un sistema de costos?
5. ¿Qué costos son los que inciden en la elaboración del producto final?
6. ¿Cuáles considera usted como costos importantes dentro de este proceso?

Elaborado por: Autora

UNIVERSIDAD POLITÉNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Tema del proyecto: ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

Autoras: Susana Maribel Caballero Solano y María Belén Blacio Espinoza

Director: Ing. David Defás Rugel

Nombre del instrumento de recolección de datos: Entrevista al Área de Ventas

1. ¿Cuál ha sido el comportamiento de las ventas de camarón durante el último año?
2. ¿Considera que la rentabilidad de la empresa se ha visto afectada por la mala distribución de los costos incurridos en el cultivo de larvas de camarón?
3. ¿Cómo cree usted que afectará en la rentabilidad de la empresa la implementación de un sistema de costos?
4. ¿Cuál estrategia aportaría para incrementar la venta de camarón?

Elaborado por: Autora

UNIVERSIDAD POLITÉNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Tema del proyecto: ANÁLISIS DE COSTOS DE CULTIVO DE LARVAS DE CAMARÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MARAMAR S.A.

Autoras: Susana Maribel Caballero Solano y María Belén Blacio Espinoza

Director: Ing. David Defás Rugel

Nombre del instrumento de recolección de datos: Entrevista al Área Producción

1. ¿La empresa cuenta con un adecuado sistema de costos por procesos?
2. ¿Cree usted que se obtendría alguna mejoría con una buena distribución de los costos para elaborar la materia prima?
3. ¿Considera usted que implementar un sistema de costo por órdenes de producción influye de manera positiva en la productividad de la empresa?
4. ¿Cómo cree usted que afectará en la rentabilidad de la empresa la implementación de un sistema de costos?
5. ¿Qué costos son los que inciden en la elaboración del producto final?

Elaborado por: Autora

Anexo V: Planta Camaronera

La planta está ubicada en la Parroquia Taura, Cantón Naranjal

Fuente: Maramar S.A.

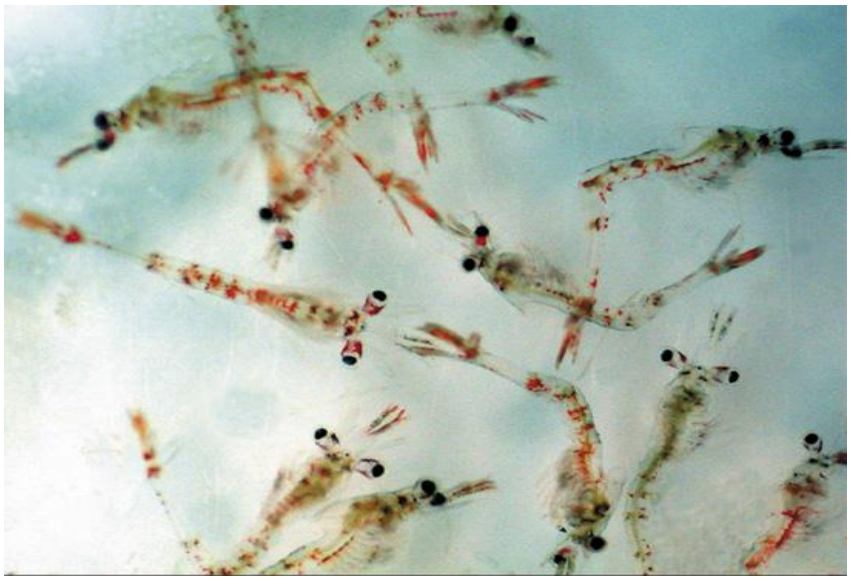
Fuente: Maramar S.A.

Fuente: Maramar S.A.

Fuente: Maramar S.A.

Fuente: Maramar S.A.

Anexo VI: Larvas de Camarón

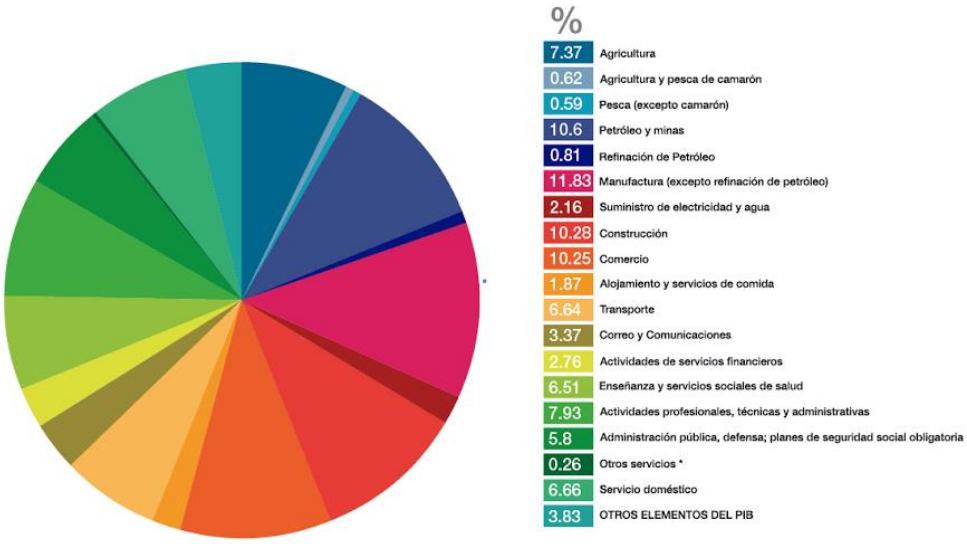


Fuente: Panorama Acuícola Larvas

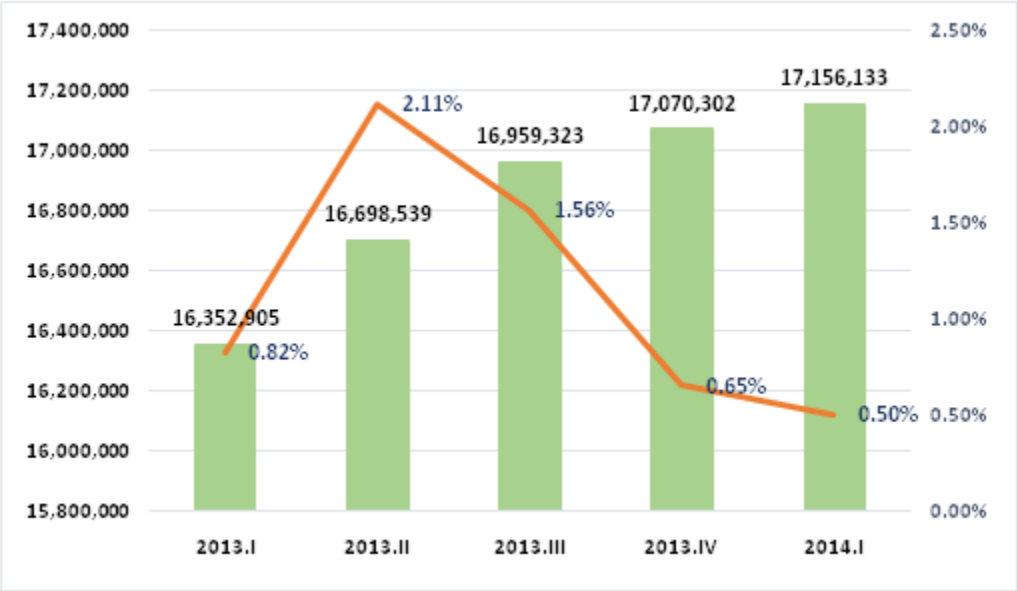
Anexo VII: Nauplios

Fuente: Iztacala

Anexo VIII: Análisis del PIB periodo 2014



Fuente: Banco Central del Ecuador



Fuente: Banco Central del Ecuador

Anexo IX: Productos De Comercialización de Maramar S.A.

Fuente: http://www.maramar.com/productos-de-ecuatics-maramar.htm
Elaborado por: Las Autora

Fuente: http://www.maramar.com/productos-de-ecuatics-maramar.htm
Elaborado por: Las Autora

Fuente: http://www.maramar.com/productos-de-ecuatics-maramar.htm
Elaborado por: Las Autora

Anexo X: Recursos

Los recursos utilizados para la ejecución y desarrollo del proyecto de tesis se detallan a continuación:

Elaborado por: Autora

RECURSOS TECNOLÓGICOS	
DESCRIPCION	CANTIDAD
COMPUTADORA	1
IMPRESORAS	1
PENDRIVE	2
RECURSOS MATERIALES	
DESCRIPCION	CANTIDAD
ESFEROGRÁFICOS	5
PAPEL BOND/ RESMA	6

Anexo XI: Presupuesto

El presupuesto destinado para el proyecto de tesis se detalla a continuación:

Elaborado por: Autora

PRESUPUESTO PARA PROYECTO DE TESIS					
INGRESOS			**EGRESOS**		
Descripción			**Descripción**		
Recursos Propios	$	1,034.00	Tutorías	$	400.00
			Especie valorada	$	10.00
			Movilización	$	200.00
			Alimentación	$	100.00
			Impresiones	$	80.00
			Encuadernar	$	150.00
			Imprevistos (10%)	$	94.00
Total	**$**	**1,034.00**	**Total**	**$**	**1,034.00**

Anexo XII: Cronograma de Actividades

El cronograma establecido para la realización de la presente investigación es el siguiente:

Elaborado por: Autora

CRONOGRAMA DE ENTREVISTAS	
Entrevistas a Realizar	**Fecha Realizada**
Jefe Contable-Financiero	20/02/2014
Jefe de Ventas	20/02/2014
Jefe de Producción	20/02/2014

Elaborado por: Autora

Actividades	01/11/2014				01/12/2014				01/01/2015				01/02/2015				01/03/2015				01/04/2015				01/05/2015			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Elaboración Capitulo 1	✔	✔																										
Elaboración Capitulo 2			✔	✔																								
Revisión y correcciones de Capítulos 1 y 2					✔	✔																						
Elaboración Capitulo 3							✔	✔	✔																			
Revisión y correcciones de Capítulo 3										✔	✔																	
Elaboración Capitulo 4												✔	✔	✔	✔	✔	✔											
Elaboración Capitulo 5												✔	✔	✔	✔	✔	✔											
Revisión																		✔	✔									
Correcciones de Capítulos 4 y5																				✔								
Revisión de Técnicas, Metodología y Gramática																					✔	✔	✔					
Entrega de Capítulos concluidos para revisión final																						✔	✔					
Impresión y presentación																								✔				
Aprobación de Tesis																								✔				
Sustentación de tesis																									✔	✔		