



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**COSTO DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
ESTERO DE PALMAR S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**Anderson Joel Garcias Suárez**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2019**



**COSTO DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
ESTERO DE PALMAR S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA,  
AÑO 2018.**

**AUTOR:**

**Garcias Suárez Anderson Joel**

**TUTORA:**

**Ing. Karla Estefanía Suárez Mena. MCFA.**

**Resumen**

La presente investigación acomete fundamentalmente el análisis de la conveniencia de aplicación de sistemas especializados para el tratamiento de los costos de producción, también conocido como modelos de costeo, en el subsistema de la Contabilidad General denominado Contabilidad de Costos. Basado en lo anterior, se conjetura que la presencia o carencia de tales sistemas, influye determinantemente en los márgenes de rentabilidad que se exhiben en los Estados de Resultados al término del ejercicio contable de la empresa analizada. Por lo tanto el objetivo principal consiste en determinar el costo de producción mediante la aplicación de un sistema de costo para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa “Estero del Palmar S.A”, durante el periodo 2018. Para tal efecto, la metodología que se empleó es de tipo descriptivo, con enfoque cualitativo, de diseño experimental, fundamentado en el análisis de información, tanto documental como testimonial, obtenida mediante la aplicación de técnicas e instrumentos coherentes con el diseño metodológico utilizado. Finalmente se deja constancia que la aplicación del sistema de costeo por procesos propuesto, con los datos declarados, originaron hipotéticas y significativas mejoras en los márgenes de rentabilidad de la empresa en el periodo señalado.

**Palabras claves:** Elementos del costo, Costeo por procesos, Rentabilidad



**COSTO DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
ESTERO DE PALMAR S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA,  
AÑO 2018.**

**AUTOR:**

**Garcias Suárez Anderson Joel**

**TUTORA:**

**Ing. Karla Estefanía Suárez Mena. MCFA.**

**Abstract**


The present investigation fundamentally undertakes the analysis of the desirability of applying specialized systems for the treatment of production costs, also known as costing models, in the General Accounting subsystem called Cost Accounting. Based on the foregoing, it is conjectured that the presence or lack of such systems, influences decisively the profitability margins that are displayed in the Income Statements at the end of the accounting year of the analyzed company. Therefore, the main objective is to determine the production cost by applying a cost system to improve the profitability of the company “Estero del Palmar S.A”, during the period 2018. For this purpose, the methodology used is descriptive, with a qualitative approach, experimental design, based on the analysis of information, both documentary and testimonial, obtained by applying techniques and instruments consistent with the methodological design used. Finally, it is recorded that the application of the proposed process costing system, with the declared data, resulted in hypothetical and significant improvements in the company's profit margins in the indicated period.

**Keywords:** Cost elements, Process costing, Profitability.

### **APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR**

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, **COSTO DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ESTERO DE PALMAR S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018**, elaborado por el Sr. Anderson Joel Garcias Suárez, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente,**



---

Ing. Karla Estefanía Suárez Mena. MCFA.  
**TUTORA**

## **DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD**

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **COSTO DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ESTERO DE PALMAR S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018**, elaborado por el Sr. **Anderson Joel Garcías Suárez**, declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

### **Transferencia de derechos autorales.**

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad y Auditoría**, pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

**Atentamente,**



---

Garcías Suárez Anderson Joel

**CI. No. 245016989-7**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco por sobre todo al Padre Celestial que me dio la vida y la sabiduría necesaria para concluir mi carrera profesional, y también a mis padres que con sus consejos y preocupaciones, muchas veces silenciosas me proveyeron de la fortaleza necesaria para seguir adelante en este arduo pero gratificante recorrido que significó la universidad.

Al Ing. Héctor Villao, gerente general de la Empresa Estero de Palmar S.A por la apertura brindada durante todo el proceso del trabajo de titulación, ayudándome con la información necesaria para desarrollar de manera ordenada las actividades.

A la Ing. Karla Suárez Mena por aportar en la orientación y guía del trabajo de titulación para cumplir con el objetivo propuesto desde que empezamos las tutorías, sobretodo su confianza.


**Anderson Joel Garcias Suárez.**

## **DEDICATORIA**

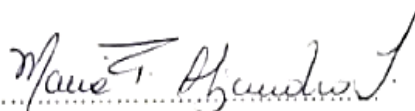
Dedico los frutos de este significativo esfuerzo intelectual a mis padres, Sr. Manuel Garcias Tomalá y Julia Suárez Beltrán y a mi consejero personal mi hermano, Sr. Estalin Garcias Suárez quienes me orientaron a cumplir mis objetivos y fueron partícipes de cada uno de mis pasos por la carrera universitaria. Así como también a muchas otras personas que aunque no forman parte de mi familia, me otorgaron su confianza y aprecio, lo cual fue muy necesario para alcanzar las metas actuales.

**Anderson Joel Garcias Suárez.**


TRIBUNAL DE GRADO



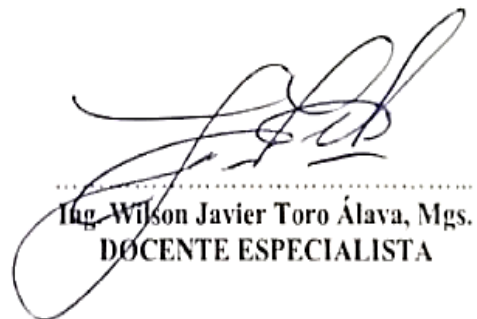
.....  
**Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc**  
**DECANA DE LA FACULTAD**  
**DE CIENCIAS**  
**ADMINISTRATIVAS**



.....  
**Leda. María Fernanda Alejandro**  
**Lindao, MBA.**  
**DIRECTORA (E) DE LA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD**  
**Y AUDITORÍA**



.....  
**Ing. Karla Suárez Mena, MCFA**  
**DOCENTE TUTORA**



.....  
**Ing. Wilson Javier Toro Álava, Mgs.**  
**DOCENTE ESPECIALISTA**



.....  
**Ab. Victor Coronel Ortiz, MSe.**  
**SECRETARIO GENERAL (E)**



## ÍNDICE

Resumen.....	ii
Abstract.....	iii
APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR .....	iv
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD .....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA .....	vii
TRIBUNAL DE GRADO .....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiv
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1.    Revisión de la literatura .....	6
1.2.    Desarrollo de teorías y conceptos .....	6
1.2.1.    Variable Independiente - Costo de producción.....	13
1.2.2.    Variable Dependiente - Rentabilidad .....	26
1.3.    Fundamentos legales .....	33
CAPÍTULO II .....	37
MATERIALES Y MÉTODOS .....	37
2.1. Tipos de investigación .....	37
2.2. Métodos de la Investigación .....	37
2.3. Diseño de Muestreo .....	39
2.4. Diseño de recolección de datos.....	40

CAPÍTULO III.....	43
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	43
3.1.    Análisis de Datos.....	43
3.1.1.    Análisis de Entrevistas .....	43
3.1.1.1.    Entrevista al Gerente.....	43
3.1.1.2.    Entrevista al Contador .....	46
3.1.1.3.    Entrevista al Jefe de Producción.....	49
3.3.    Resultados .....	53
3.4.    Propuesta.....	69
3.4.1.    Objetivos de la propuesta .....	69
3.4.1.1.    Objetivo General.....	69
3.4.1.2.    Objetivos Específicos .....	69
3.4.2.    Descripción de la propuesta .....	70
3.4.3.    Distribución de los elementos del costo bajo un sistema de costeo por procesos .....	71
3.4.4.    Determinación de la Rentabilidad.....	79
CONCLUSIONES .....	83
RECOMENDACIONES .....	84
BIBLIOGRAFÍA.....	85
ANEXOS.....	91

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Flujo de Costeo por procesos.....	25
---	----

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Ejemplo de un Costeo por Procesos.....	26
<b>Tabla 2</b> Distribución de la Población.....	39
<b>Tabla 3</b> Selección de la muestra.....	39
<b>Tabla 4</b> Personas que laboran en la empresa.....	44
<b>Tabla 5</b> Competitividad por precio de Camarón.....	45
<b>Tabla 6</b> Estado de Situación Financiera Año 2018-2017.....	54
<b>Tabla 7</b> Estado de Resultados Integral Año 2018-2017.....	58
<b>Tabla 8</b> Rentabilidad Económica 2018 -2017.....	60
<b>Tabla 9</b> Solvencia 2018-2017.....	60
<b>Tabla 10</b> Liquidez 2018 - 2017.....	61
<b>Tabla 11</b> Apalancamiento 2018 - 2017.....	61
<b>Tabla 12</b> Utilidad Bruta 2018 - 2017.....	62
<b>Tabla 13</b> Utilidad Operacional 2018 - 2017.....	62
<b>Tabla 14</b> Utilidad Neta 2018 - 2017.....	62
<b>Tabla 15</b> Materia Prima Directa – Pre-criaderos 1 y 2 (2019).....	63
<b>Tabla 16</b> Distribución de costos de mano de obra directa- Pre-criaderos 1 y 2 (2019) .....	63
<b>Tabla 17</b> Distribución de costos de mano de obra indirecta- Pre-criaderos 1 y 2 (2019).....	64
<b>Tabla 18</b> C.I.F Depreciación de maquinaria- Pre-criaderos 1 y 2 (2019).....	64
<b>Tabla 19</b> C.I.F Otros - Pre-criaderos 1 y 2 (2019).....	64
<b>Tabla 20</b> Costos de mano de obra indirecta- Pre piscina 1,2 ,3 ,4 (2019).....	65
<b>Tabla 21</b> Materia Prima Directa – Piscinas 1, 2, 3, 4 (32ha).....	66
<b>Tabla 22</b> Costos de mano de obra indirecta- Piscinas 1,2 ,3 ,4 (2019).....	66
<b>Tabla 23</b> C.I.F Depreciación de maquinaria- Piscinas 1, 2, 3, 4 (2019).....	67
<b>Tabla 24</b> C.I.F Otros - Piscinas 1, 2, 3, 4 (2019).....	67
<b>Tabla 25</b> Identificación de Costos de producción fase 1.....	67
<b>Tabla 26</b> Identificación Fase 2.....	68
<b>Tabla 27</b> Identificación Fase 3.....	68

<b>Tabla 28</b> Identificación de costos totales por fase.....	68
<b>Tabla 30</b> MPD Preparación de Pre-Criaderos .....	71
<b>Tabla 31</b> MOD Preparación de Pre-criaderos .....	72
<b>Tabla 32</b> CIF -Preparación de Pre-criaderos .....	72
<b>Tabla 33</b> MPD - Pre-criaderos .....	73
<b>Tabla 34</b> MOD - Pre-criaderos.....	73
<b>Tabla 35</b> CIF - Pre-criaderos.....	74
<b>Tabla 36</b> MPD - Crecimiento .....	74
<b>Tabla 37</b> MOD - Crecimiento .....	75
<b>Tabla 38</b> CIF –Crecimiento.....	75
<b>Tabla 39</b> MOD - Cosecha.....	76
<b>Tabla 40</b> CIF –Cosecha .....	76
<b>Tabla 41</b> Hoja de Costos por Procesos Primea Corrida .....	77
<b>Tabla 42</b> Hoja de Costos por Procesos Segunda Corrida.....	78
<b>Tabla 43</b> Estado de Resultados Integrales Proyectado.....	79
<b>Tabla 44</b> Rentabilidad Económica Proyectada 2019.....	80
<b>Tabla 45</b> Solvencia Proyectada 2019 .....	80
<b>Tabla 46</b> Liquidez Proyectada 2019.....	81
<b>Tabla 47</b> Apalancamiento Proyectado 2019.....	81
<b>Tabla 48</b> Utilidad Bruta Proyectada 2019 .....	81
<b>Tabla 49</b> Utilidad Operacional Proyectada 2019 .....	82
<b>Tabla 50</b> Utilidad Neta Proyectada 2019 .....	82

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1</b> Matriz de Operacionalización de Variables .....	91
<b>Anexo 2</b> Matriz de Consistencia.....	92
<b>Anexo 3</b> Modelo de entrevista al Gerente General.....	93
<b>Anexo 4</b> Modelo de entrevista al Contador .....	94
<b>Anexo 5</b> Modelo de entrevista al Jefe de Producción.....	95
<b>Anexo 6</b> Cronograma.....	96
<b>Anexo 7</b> Presupuesto.....	97
<b>Anexo 8</b> Entrevista al Gerente General .....	98
<b>Anexo 9</b> Entrevista al Contador.....	98
<b>Anexo 10</b> Pre-Criadero .....	99
<b>Anexo 11</b> Sistema de Bombeo de la Camaronera.....	99
<b>Anexo 12</b> Kardex - MPD Primera Corrida .....	100
<b>Anexo 13</b> Órdenes de Requisición - Primera Corrida .....	102
<b>Anexo 14</b> Rol de Pagos MOD - Primera Corrida .....	103
<b>Anexo 15</b> Carta Aval .....	105
<b>Anexo 16</b> Registro Único del Contribuyente.....	106
<b>Anexo 17</b> Estados Financieros 2018.....	107

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado: **“COSTO DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ESTERO DE PALMAR S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”**, describe la problemática con respecto a los costos que intervienen en los procesos de producción de camarón originando inadecuada determinación de la rentabilidad en la empresa.

La globalización de la economía ha traído consigo una nueva visión del mundo de los negocios, gracias a las transformaciones culturales, políticas y sociales. Esta ineludible realidad, ha dado lugar a la necesidad de homologar la normativa de los sistemas contables, con la finalidad de proveer datos ordenados que faciliten la comprensión de la información financiera.

El mercado latinoamericano tampoco se ha eximido de incorporarse a la corriente de las normativas estandarizadas tales como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que contiene a la Normativa Internacional de Contabilidad (NIC), y otros cuerpos de implementación e interpretación, orientados a la tendencia globalizadora que prevalece en el contexto internacional. En Ecuador, según Superintendencia de Compañías (2011) resolución 08-G-DSC-010 del 2008, la citada sistematización es de carácter obligatorio desde el 2010 para todas las organizaciones que reporten al ente regulador, no obstante, los subsistemas que configuran la contabilidad general todavía conservan su estructura y sistematicidad tradicional, lo cual un tema complejo, sobre todo cuando se trata de integrar los costos (productivos, administrativos, financieros, etc.) a la normativa NIIF/NIC.

Sin lugar a dudas, los costos de producción constituyen uno de los primeros aspectos que se sopesan a la hora de fundamentar la relación costo-rentabilidad, estableciendo una idea aproximada del precio final del producto o servicio realizado y su proyección sostenible de acuerdo a los beneficios económico que esperan sus inversionistas y gestores. No obstante, el acontecer productivo evidencia muchas veces una realidad distinta a las perspectivas previstas en las estimaciones iniciales, provocada por un inadecuado reconocimiento de la importancia en el manejo de los costos de producción y su consecuente impedimento para obtener una rentabilidad necesaria para su auto-sustentabilidad a largo plazo.

A raíz de lo expuesto en el párrafo anterior, se deduce que mientras mayor número de factores se impliquen en una actividad productiva, más compleja se torna la problemática de la relación costo-rentabilidad. Un ejemplo actual y patente, se advierte en el ámbito de la producción de camarón en cautiverio, sobre todo en un país como Ecuador, en donde lleva desarrollándose por más de cinco décadas.

En este significativo tiempo, el negocio ha experimentado una potente evolución que lo ha llevado a convertirse en uno de los principales productores y exportadores a nivel mundial, y convirtiendo a este sector de la economía en uno de los principales contribuyentes al PIB.

Respecto de la actividad productiva que ocasiona la temática analizada, se puede decir que los costos que entraña su naturaleza, constituyen un factor importante para su sostenimiento, sobretodo sí se toma en cuenta que los precios del producto final, se determinan por la condiciones de oferta y demanda del mercado.



De modo generalizado, se puede sub-clasificar la actividad camaronera en tres grandes sectores, que se complementan de modo secuencial. En primer lugar está la producción de larvas efectuada mayormente por los laboratorios especializados. En segundo lugar la producción en las piscinas camaroneras de donde sale el crustáceo con las características necesarias para su comercialización. Y finalmente en tercer lugar, el proceso dedicado al empaque y a la comercialización principalmente para el mercado externo, que lo ejecutan las emparadoras.

Tal es el caso de la empresa “Estero de Palmar S.A”, que inicia sus actividades en el año 2009, en la Comuna Palmar, y cuyos negocios contemplan como actividad principal, la producción de camarones para su comercialización nacional como internacional, basándose en una política de autosuficiencia en la provisión, producción y empaque de los productos que comercializa.

Por lo expuesto anteriormente, la pregunta principal que surge de la investigación es: ¿De qué manera los costos de producción inciden en la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., año 2018?; Como consecuencia de esta interrogante, asoman tres incógnitas específicas: ¿ Es factible la identificación de los costos de producción (MP, MO y CIF) de la empresa Estero de Palmar S.A?, por tanto ¿Es necesario la evaluación de la clasificación de los costos en la empresa Estero de Palmar S.A? y por último ¿Se determina el margen de utilidad de la empresa Estero de Palmar S.A.?

El objetivo general de la investigación es determinar el costo de producción mediante la aplicación de un sistema de costo por procesos para el mejoramiento

de la rentabilidad en la empresa Estero de Palmar S.A., año 2018. Para la consecución del objetivo planteado se debe desarrollar las siguientes tareas científicas. Primero: identificación de la distribución de los costos de producción en la empresa Estero de Palmar S.A., luego evaluación de la clasificación de los costos en cada proceso larvario y posteriormente la determinación de la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., mediante la aplicación de razones financieras.

En base a los cuestionamientos señalados, se sospecha que la implementación de un modelo de costeo que calcule los costos de producción en cada una de las fases de la actividad de la empresa, beneficiarían la determinación de los costos reales, otorgando un valor adecuado al producto final.

En consecuencia los beneficiados directos de la investigación, son los propietarios de la empresa “Estero de Palmar S.A”, y en ellos queda la potestad de incorporar los cambios recomendados para el tratamiento contable de los costos en futuros periodos fiscales.

El enfoque del presente estudio es de tipo descriptivo con idea a defender basado en un diseño experimental y se fundamenta en el análisis documental y testimonial o de campo proporcionado por las entrevistas que se hicieron a los principales ejecutivos de la empresa, acerca de las decisiones sobre el tratamiento de la contabilidad y otras particularidades que apoyaron el estudio.

El primer capítulo de esta investigación plantea una revisión de la literatura conceptual y estadística de los constructos que componen el tema a investigar. Se ha revisado de forma general las diversas teorías, así como los conceptos

actualizados de los ítems obligatorios del tema; a saber, costos: elementos, distribución; rentabilidad: económica, financiera y estados de resultados; finalizando con la fundamentación legal de la variada normativa en la que se apoya el presente trabajo.

En el segundo capítulo se profundiza en los ejes temáticos y las características que definen el tipo de investigación. Se añade la especificación que delinea la metodología aplicada, que en este caso prioriza los criterios analíticos y sintéticos. De igual forma se decide el diseño muestral y las técnicas utilizadas, como el análisis de contenidos, la entrevista y la observación directa, apoyadas en sus respectivos instrumentos: fichas de análisis, observación directa y entrevista.

En el tercer capítulo se presenta el análisis de los datos recogidos con cada una de las técnicas aplicadas; la observación directa del manejo de costos que realiza el contador, el análisis de los contenidos de los documentos y registros contables, y las entrevistas a los principales directivos para despejar los cuestionamientos que derivan de las técnicas anteriores.

Finalmente se determinan las conclusiones y recomendaciones provenientes del desarrollo de la investigación, con la finalidad de demostrar, que la incorporación del tratamiento de costos propuesto, permite una mejor rentabilidad que la producida con el tratamiento actual de la empresa.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1.Revisión de la literatura

### 1.2.Desarrollo de teorías y conceptos

La investigación presentada por Paredes y Camarena (2015) en el artículo: “Implementar un sistema de costos en las empresas de transporte interprovincial de Huancayo para evitar la inestabilidad de precios”, estableció como objetivos: Servir de base para fijar el precio de venta y establecer políticas de gestión, facilitar la toma de decisiones, controlar la eficiencia de las operaciones, contribuir al planeamiento, control y gestión de la empresa. La investigación se situó en Huancayo en el año 2015, se aplicó el método descriptivo, complementado con el análisis, síntesis, deductivo, inductivo entre otros y los resultados concluyeron que “la apropiada implementación de un sistema de costos en las Empresas de Transporte Interprovincial de la Provincia de Huancayo permitirá crear estabilidad de precios y un adecuado mecanismo de análisis de costos será determinante para tomar decisiones de los elementos del costo en las Empresas de Transporte Interprovincial de Huancayo que será determinante para la rentabilidad de los empresarios y relevante para la economía de los usuarios evitando problemas de alzas y bajas excesivas en sus precios” Paredes y Camarena (2015, p. 88). De la investigación realizada por el autor, se aprecia en el trabajo una prolija selección de objetivos, de modo que no queden vacíos a nivel contable y administrativo, facilitando la gestión gerencial para la toma adecuada de decisiones en cuanto a los

costos, gastos e inversiones, ocasionando beneficios tanto a los empresarios transportistas como a los usuarios del servicio.

Yagual y Guamán (2018), acorde a su artículo investigativo: "Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa cacaoñera Vearan S.A." proponen como objetivo esencial: Determinar adecuadamente los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa cacaoñera Vearan S.A. ubicada en Naranjal.

La investigación se produjo en la localidad de Naranjal, en el 2017, y se empleó una metodología de enfoque cualitativo y cuantitativo, apoyada en diversas técnicas investigativas como observación de procesos, entrevistas y análisis documental, produciendo entre sus principales resultados que "La empresa Vearan S.A. no analiza sus costos y su situación financiera, por lo que se desconoce cuál es el efecto de los costos de producción en la rentabilidad generada en cada uno de los periodos económicos". Yagual y Guamán (2018, p. 45)

Como valoración del autor se anota que para la recolección de información en el trabajo, predominaron las técnicas características de la investigación cualitativa, lo cual afianza la validez de este tipo de enfoque en trabajos tradicionalmente abordados con metodología cuantitativa.

García Pérez, Marín y Martínez (2016), denotan en su artículo científico "La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme", cuyo objetivo general es: Analizar la relación existente entre rendimiento y grado de utilización de la contabilidad de costos en la PYMES, mismo que fue realizado en México entre

enero y abril del 2016. En el trabajo se aplicó una metodología de estudio empírico, de enfoque cuantitativo y de múltiples variables y los aportes más relevantes se condensan de manera textual determinando que “La contabilidad de costos permite a la dirección de la empresa elaborar información para la toma de decisiones respecto de la valoración de los inventarios, del control de costos, la medición de los ingresos-costos-beneficios y analizar la rentabilidad de los productos y mercados”. García Pérez, Marín y Martínez (2016, p. 54). Como criterio personal, el autor del presente trabajo reconoce la eficacia de la metodología desarrollada en el estudio, acorde a las pretensiones finales eran generalizar una valoración del singular sector de la economía que representan las PYMES, y la aplicación de un modelo analítico basado en coeficientes estadísticos le confiere mayor objetividad a sus conclusiones.

Suárez y López (2014), resumen en el su artículo de conferencia titulado “El control de costos como factor de rentabilidad en el sector restaurantero”, mediante el cual se plantean como objetivo principal: diagnosticar la forma de operación en el sector restaurantero de Ciudad Valles, S.L.P., a fin de analizar si llevan a cabo procesos del control de costos de alimentos y bebidas”, delimitado en la Ciudad Valles, San Luis Potosí, México, en el año 2013, para la investigación aplicaron un diseño metodológico de tipo descriptivo, conocido también como de diagnóstico; especificó las conclusiones que se textualizan a continuación: Se puede concluir, de acuerdo a los resultados encontrados, que el sector restaurantero local requiere, establecer procesos de control de costos que les permita a los propietarios alcanzar los niveles de rentabilidad necesarios para operar con éxito y alcanzar de esta forma

la competitividad, aunado a una oferta de calidad y excelencia en el servicio, entre otras acciones. Suárez y López (2014, p. 14)

Del estudio aludido en el párrafo anterior se aprecia que las conclusiones son coherentes con el tipo de investigación, principalmente porque emite un diagnóstico rotundo y apodíctico, en cuanto a los principios y objetivos lógicos concernientes a cualquier emprendimiento comercial privado, y además, incluyen los argumentos que fundamentan la valoración situacional del sector afectado en el análisis.

Magaña y Leyva (2014), sintetizan en el artículo denominado “Costos y rentabilidad del proceso de producción apícola en México”, como exposición de su objetivo central: Determinar y analizar el nivel y la estructura del costo y la rentabilidad del proceso de producción de la miel de abeja en los siete principales estados productores de México. El trabajo se realizó principalmente en Yucatán, Quintana Roo, Campeche y Chiapas en el año 2013, y para su desarrollo se aplicó un diseño investigativo de enfoque deductivo y se utilizaron herramientas cualitativas y cuantitativas para el análisis de los datos, obteniendo como resultados cualitativo “ que la productividad ejerce una menor influencia sobre la rentabilidad en comparación con el precio de venta de la miel y el de compra del azúcar, variable que ejerce la segunda mayor influencia sobre la utilidad obtenida.” (p.116)

En cuanto a sus resultados cuantitativos se definió “que la rentabilidad por colmena en México asciende a 158 pesos y a 192.2 pesos por cada mil pesos invertidos en activos fijos, en tanto que la relación beneficio-costos indica una rentabilidad de 38 centavos por cada peso invertido.” Magaña y Leyva (2014, p. 117)

Se considera relevante la discriminación de los resultados tanto cualitativos como cuantitativos, primeramente en razón de su metodología aplicada en el mismo y también como factor determinante para caracterizar las relaciones lógicas y analógicas que homologan y diferencian las condiciones particulares de cada territorio geográfico analizado.

Molina (2017), en el artículo científico “Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales: municipios Pueblo Llano y Rangel del estado Mérida, Venezuela”, realizado el mismo año en Venezuela, tomado de la revista *Visión Gerencial*, planteó como objetivo: Evaluar la rentabilidad de la producción de papa basada en los costos reales, es decir, que en el cálculo del beneficio se incluyan además de los costos económico-monetarios o cuantificables, y otros como los costos indirectos, que también influyen en la toma de decisiones. Como metodología se utilizó un diseño de investigación documental y de campo, de naturaleza descriptiva, en el cual sus principales aportes se resumen a continuación:

El hecho de utilizar como estrategia la apreciación del valor de los ingresos y costos en el futuro (VAN-TIR), para fines del análisis de los costos y de la rentabilidad, constituye precisamente un procedimiento que revela la importancia de la rentabilidad como un flujo de fondos positivo al negocio, sin el cual sería difícil lograr sobrevivir y, menos, crecer. (Molina, 2017, p. 231)

La estimación que se otorga al estudio anterior se fundamenta en el hecho de integrar el análisis relativo a los elementos del costo, en la relación Valor Actual



Neto – Tasa Interna de Retorno, como referente objetivo de la rentabilidad del caso puntual estudiado.

### **Desarrollo de teorías.**

El ámbito en el que se desenvuelven las teorías y conceptos relativos al costo y a la rentabilidad, contiene elementos afines y contrarios derivados de la ciencia económica, y la extensa línea investigativa que ha supuesto el desarrollo de la Teoría General del Costo. No obstante son aquellos mismos elementos los que posibilitan el surgimiento de la asociación entre costo y utilidad.

En virtud de lo expuesto González (2016), expresa: “La rentabilidad en este contexto se define como la relación entre los ingresos y los costos, las utilidades de una empresa pueden ser incrementadas de dos maneras: Aumentando el nivel de ingresos o Reduciendo los costos”.

Higuerey (2015) Coincide con la fuente anterior en sus apuntes teóricos, y anota que “La rentabilidad se va a medir por los ingresos menos costos, de tal forma que para aumentar los ingresos, se pueden incrementar los precios o se invierte en activos más rentables” (p.5). Añade también que otra forma de incrementar la rentabilidad en la incidencia costos-utilidad, es disminuyendo los costos, y esto puede darse a través de “pagar menos por los elementos del costo o utilizando los recursos ya existentes”. (p.6). Ya en lo relacionado a una teoría general de costos, conviene anotar lo que esboza Yardin (2012), “La contabilidad de costos es una técnica que tiene un objetivo claramente definido. Este no es otro que servir de base para expresar el valor de los bienes producidos o adquiridos por la empresa”.

Edward Menesby, citado en Cárdenas Nápoles Raúl Andrés (2016), agrega otras utilidades importantes en lo referente al componente teórico de la contabilidad de costos, afirmando que “identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios; y también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad” (p.171).

El autor del estudio, concluye de acuerdo al compendio teórico exhibido en los párrafos anteriores que la teoría general de costos debe interpretar fielmente las relaciones costo-rentabilidad, que se implican en cualquier actividad productiva, sirviendo dicha interpretación para fijar un modelo apropiado que permita clasificar apropiadamente la acumulación de los costos, para su posterior análisis en lo relativo a la incidencia que estos tengan en el resultado final de la operación productiva, permitiendo la correcta distribución de los elementos del costo y como esto contribuye en la rentabilidad de un proceso productivo evidentemente del proceso que se aplique para obtener resultados reales y tomar decisiones correctas.

### **Desarrollo de conceptos de Contabilidad de Costos.**

Arredondo González (2015), define como un componente fundamental de la contabilidad administrativa, cuya tarea consiste en “clasificar, acumular, analizar y asignar los costos para proveer la información necesaria para la toma de decisiones” (p.4).

Cárdenas Nápoles Raúl Andrés (2016), se refiere a ella como el subsistema contable que “produce información real e histórica que aunada en la actualidad a la técnica

presupuestal, produce información futura, y pronóstica lo que puede o debe llegar a suceder, bien sea utilizando la técnica de valuación estimada o la standart” (p.21).

Muñoz, Espinoza, Zúñiga, Guerrero y Campos (2017) infiere al respecto de la Contabilidad de Costos “mide, analiza y presenta información Financiera y no Financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos de una organización.” (p.8).

El criterio que se desprende de la recopilación conceptual, se remite a una visión integradora de la revisión literaria y de las ideas de los distintos autores acerca de la relación entre las variables que se analizan en el estudio. De modo resumido, se deduce a primera vista que no existe mayor discrepancia en la significación de los conceptos y se interpreta que en los mismos, los costos de producción se consideran de mayor relevancia. Adicional se sopesa la utilidad que los teóricos repasados, confieren al análisis de los mismos para la toma de decisiones en la determinación de los precios finales, que inciden significativamente, en la rentabilidad de todo proceso productivo.

### **1.2.1. Variable Independiente - Costo de producción.**

Latorre Aizaga (2016), señala en su obra una aproximación general a la definición y a la funcionalidad de los costos de producción, definiéndolo como “el valor del conjunto de bienes en que se ha incurrido o se va a incurrir o que deben consumos en los centros de producción, para obtener un producto terminado” (p.54). En cuanto a su funcionalidad, la precisa de modo contundente en dos fases bien diferenciadas pero secuenciales y complementarias.

La primera estudia los diferentes métodos y sistemas de costos, mostrando las bondades y características de cada una; y la segunda explica cómo sacar provecho de la información de costos para realizar una mejor gestión empresarial y tomar decisiones que agreguen valor a la empresa. Latorre Aizaga (2016, p. 55)

Cárdenas Nápoles Raúl Andrés (2016) expresa su definición configurando los elementos tradicionalmente aceptados por la teoría contable, a la cuenta: materia prima, mano de obra y costos indirectos; y mas adelante expone “Estos tres elementos nos sirven para valuar los stocks de productos terminados, los inventarios de producción en procesos y el costo de los productos vendidos” (p.232).

Complementa su idea argumentando la secuencia procedimental del conocimiento real de los costos de producción y su utilidad para determinar la estructura acumulativa de los mismos en la gestión administrativa integral del proceso productivo.

El industrial, para conocer los resultados obtenidos en cada producto o línea de productos, necesita determinar sus costos de producción, y a estos aumentarles sus costos de administración y distribución, financieros y otros costos, hasta la determinación de sus costos totales; una vez conocidos, les aumentará su margen de utilidad y determinará sus precios de venta. Cárdenas Nápoles Raúl Andrés (2016, p. 234)

Suquilanda Lizano (2016), resume que los costos de producción observan como principal característica, su condición de inventariables y sintetiza su idea

expresando que “ Son aquellos costos que están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante en el balance general”. (p.29).

De la revisión conceptual presentada en los párrafos anteriores se advierte que la interpretación de los autores revisados, coincide en que los costos de producción son el elemento de privación, visto en magnitud monetaria de tiempo o de esfuerzo mental, que se destina como inversión necesaria para lograr un producto terminado que se pueda comercializar en un valor mayor al inicialmente invertido, agregando cada uno de los elementos que integran el costo de producción como la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación, para luego de ser identificados en cada uno de los procesos productivos se los considere al momento de determinar el costo de venta de un producto terminado.

### **Elementos del costo de producción.**

Arellano, Quispe, Ayaviri y Escobar (2017) se refiere a los tres componentes que la teoría contable consensuada, reconoce como constructos del costo de producción, y complementa que en los procesos productivos se necesitan de la presencia de algunos componentes que ayudarán a la preparación, elaboración de un producto o servicio, a estos se los denomina como los elementos del costo, los cuales son la materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Arredondo González (2015), define que los elementos “constituyen aquellos egresos en los que se incurren para lograr que los productos manufacturados estén

listos para la venta” (p.23). Ellos son: los costos de materia prima directa, los costos de mano de obra directa, y los costos indirectos, conocidos también como gastos indirectos de fabricación. (p.24).

La precedente recopilación de conceptos referentes a los elementos que constituyen el costo de producción, deja en claro para el autor, que los elementos que configuran este renglón importante de la inversión, están determinados por su particular incidencia en el proceso productivo, delimitando los componentes de acuerdo a lo tradicionalmente aceptado en la teoría de costos, es decir, la materia prima, identificada en sus inventarios, la mano de obra, registrada en sueldos pagados a trabajadores, y todos los llamados costos indirectos, que son los que no se pueden identificar plenamente en su especificidad, pero que sin embargo representan un egreso necesario en la actividad productiva necesaria para lograr un producto terminado listo para comercializar.

### **Materia prima.**

Arellano, Quispe, Ayaviri y Escobar (2017) dice que “son los recursos indispensables y que se consumen en la fabricación de un producto.

Cárdenas Nápoles Raúl Andrés (2016), la define como “un producto material que tiene que ser transformado antes de ser vendido a los consumidores, es el principal elemento o bien es un producto elaborado que sirve para la elaboración de otros productos” (p.89). El autor sintetiza de acuerdo a la revisión teórica que la materia prima puede estar representada por productos o materiales elaborados o semielaborados, siempre y cuando estos sean introducidos en el proceso de

transformación para confeccionar otro producto de mayor complejidad y valor agregado.

### **Materia prima directa.**

Romero (2017), apunta que es “aquella que forma parte del producto final, es decir, es fácilmente identificable y está físicamente presente en la composición del producto terminado una vez ha finalizado el proceso de fabricación”.

Además, generalmente suele representar el mayor porcentaje de los costos de fabricación. La materia prima directa de la empresa son las larvas de camaón, convirtiéndose en el insumo principal para cumplir con los procesos que lleva a cabo para obtener el producto final, la materiaa es adquirida a proveedores fijos especializados en la venta de juveniles, ademas los alimentos, proteínas y multivitaminas se agregan para el crecimiento.

### **Materia prima indirecta.**

Fornos (2013), indica que “ Son los elementos necsarios e inherentes a la producción que no están asociados directamente a los bienes producidos o su cuantificación es difícil”.

García, (2008) citado en Corcino (2017), la define como “Los materiales sujetos a transformación que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados” (p.92). Para esto se resume de acuerdo a las nociones descritas, la materia prima indirecta es aquella que, sí bien forma parte del producto final, no influye de manera significativa en el costo de producción, podría tomarse

como ejemplo de ésta, el embalaje o la presentación final de los productos terminados.

### **Mano de obra.**

Arellano, Quispe, Ayaviri y Escobar (2017), se refiere como “la totalidad del esfuerzo físico y mental utilizado para la transformación de la materia prima en el producto final que se va a comercializar”.

Arredondo González (2015) complementa que “representa el personal que interviene en el proceso productivo, sin el cual, por muy automatizada que pudiera estar una industria, sería imposible la transformación de la materia prima”.

Basado en el criterio que plantean los autores se puede definir a la mano de obra como el esfuerzo humano utilizado en la elaboración de uno o varios productos así como también en la prestación de un servicio determinado.

### **Mano de obra directa.**

Arellano, Quispe, Ayaviri y Escobar (2017), define de la siguiente forma: “Es la que se involucra directamente en el proceso de producción del producto final y generalmente la constituyen los sueldos o pagas, al personal vinculado directamente o al tercerizado para la ejecución de tareas específicas en una o más de las fases de la fabricación del producto final”.

Ortíz (2015), la puntualiza como “la que está directamente involucrada en la producción de un artículo terminado, y que puede ser fácilmente rastreada en su



costo”. De los autores citados se sostienen sus criterios, valorando la objetividad que le confieren al significado de la mano de obra directa, delimitándola como el esfuerzo físico e intelectual, involucrado en la producción específica del producto planificado y que se puede cuantificar claramente y con detalles, de acuerdo al tiempo que le han dedicado al esfuerzo. Dicho en mejor modo, la cantidad de dinero erogado en sueldos y salarios durante el tiempo que ocupó la producción de un determinado producto, en este proceso actúan cinco operarios que son los encargados de vigilar cada uno de los procesos hacia los cuales se expone a las larvas de camarón.

#### **Mano de obra indirecta.**

Arredondo González (2015), alude al respecto que “es la que pertenece a los costos indirectos de la fabricación”. Además se interpreta de su definición que está representada por los valores pagados en horas extra, beneficios, sociales, etc, de personal que no participa directamente en la producción pero que es necesario en el proceso integral de la actividad productiva de una empresa.

Sin embargo Ortíz (2015), delimita que es “ la que no se vincula directamente en el proceso productivo, no obstante, da la suma del sueldo ganado en el rol de pagos más el cálculo total de prestaciones”

Acorde a lo decretado por los autores se puede interpretar como mano de obra indirecta, todos aquellos costos que de alguna manera, entran en el proceso productivo, pero que no son de responsabilidad directa del emprendedor de la actividad productiva. En la empresa Estero de Palmar S.A la mano de obra indirecta

aparece en el proceso de cosecha donde se contrata a personas externas de la empresa denominado como recolectores, siendo las personas encargadas de coger los camarones que salen de las piscinas para ser ubicados en las gavetas.

### **Costos indirectos de fabricación.**

Arellano, Quispe, Ayaviri y Escobar (2017) , insisten en declararlos como “todos los egresos monetarios que se acumulan de los materiales indirectos, mano de obra o servicios necesarios en el proceso productivo.

Añade la fuente que lo integran: “La materia prima indirecta, mano de obra indirecta, costos indirectos de fabricación, combustibles y lubricantes, arrendamiento, depreciaciones de activos fijos (sistema de bombeo) , energía eléctrica, telecomunicaciones, seguros, impuestos, transportes, entre los mas comunes que son parte del proceso de produccion de una camaronera”. Cabe mencionar que los costos indirectos de fabricacion corresponde a maquinarias que actúan en cada uno de los procesos productivos empezando de la preparacion de los pre-criaderos.

Arredondo González (2015), señala lo siguiente: “Representa el tercer componente del costo de producción, siendo aquellos que intervienen en la elaboración del proceso del producto pero que no se pueden identificar de manera precisa o directa con este”. (p.24). Conforme a lo textualizado por los autores anteriores, constituyen aquellos egresos, que no se pueden definir como especificables o pertenecientes al proceso productivo, pero que sin embargo demandan desembolsos inapelables para el inversionista y que obligatoriamente tienen que ser registrados como

conjunto general de costos involucrados en la producción de un determinado bien o servicio final.

### **Distribución acumulada de los costos por procesos.**

Polimeni 1990, citado en Merino Pérez (2015), infiere que de acuerdo a la relación entre el comportamiento y el volumen de la producción los costos pueden ser fijos y variables.

### **Costos Fijos.**

Thompson y Antezana (2018) alega que: “Cuando aquellos representan un rango relevante y siempre están implicados en el proceso productivo”.

Sin embargo, esto no significa, que los valores que se asignan a los mismos, no puedan variar con el tiempo, sino mas bien que su presencia en los registros del sistema de costeo será permanente.

Wyngaard (2011), se refiere a esto como “ aquellos que no varían entre determinados niveles de actividad”.

Se sintetiza de acuerdo a las definiciones anteriores, que los costos fijos son aquellos factibles de encasillar como rubros constantes, independientemente del volumen de actividad que se genere en el proceso productivo.

En el caso de la empresa Estero de Palmar S.A se menciona que los costos fijos serían los arrendamientos y combustibles, siendo estos rubros constantes para cada proceso productivo que se incurre para obtener el producto final.

### **Costos Variables.**

Riquelme (2017), se decanta por asegurar que son aquellos que “varían en proporción al volumen de producción de la empresa”. En síntesis la fuente colige que el costo variable es la suma de todos los costos marginales por unidades producidas. “El ejemplo más preciso de costo variable es el costo por la materia prima, debido a que entre más unidades se produzcan de determinado producto, mayor cantidad de materia prima se requiere, o viceversa.”

Wyngaard (2011), además recalca que “varían proporcionalmente con el volumen de la actividad”.

Considerando las premisas de los autores citados, se resume que los costos variables son aquellos valores, que definitivamente se incrementan o disminuyen, como producto de alguna modificación en el volumen de actividad de la empresa.

### **Otras clasificaciones.**

González Gómez (2015) infiere que mas allá de la clasificiación tradicional, existe la posibilidad de acuerdo al enfoque que se desee incorporar en su interpretación respecto de la repercusión producida en el proceso, existen otras clasificaciones menos difundidas pero no por eso menos importantes.

Entre estas se puede señalar: Según su incorporación al objeto del coste, Según su funcionalidad, externos calculados, según su proceso productivo, según el producto y el período, según su relevancia, según su factibilidad de control y según su evitabilidad.

## **Hecho cuantificable.**

### **Medición apropiada de costos**

Chang, González, López y Moreno (2017), indica que existen dos enfoques primordiales en cualquier tratamiento de la acumulación de costos, el costeo por órdenes de trabajo, y el costeo por procesos.

Bernal (2015), aporta que además de los dos enfoques referidos por la anterior fuente, también existe el llamado Costeo basado en actividades (ABC) por sus siglas en inglés, y que consiste en un modelo “que asigna costos indirectos a las actividades necesarias para la elaboración de un producto o prestación de servicio”; añade que “El ABC, identifica los *cost drivers* que generan cada una de las actividades.

Estimando cuidadosamente las distintas acepciones que los autores citados confieren a la medición de los hechos cuantificables en lo referente al tratamiento de la acumulación de costos, el autor del presente estudio concibe que cada uno de los diferentes sistemas de acumulación de costos, que se describen de modo general, aportan, en sus medidas, características de conveniencia o desventaja, dependiendo de la actividad productiva a la cual pretendan sistematizar la acumulación de costos. Por otro lado el modelo ABC que consiste en que todos los costos fijos y directos como si fueran variables y no realiza las distribuciones basadas en volúmenes de producción. Por lo general este tipo modelo es aplicado por grandes empresas que sus actividades son muy representativas a las demás, porque la misma normativa exige la inclusión de este sistema en los procesos.

### **Costos por procesos.**

Rojas Ruíz, Molina Paredes y Chacón Parra (2016), expone que la particularidad de este modelo se basa en el hecho de que los “costos son determinados por unidad de tiempo” (p.146). es decir, “se establece el costo una vez realizado el proceso productivo que en este caso será terminada la unidad de tiempo 30 días” (p.147).

En resumen el modelo trata de la suma del costo del inventario inicial y los costos que en la actualidad, han sido distribuidos a los diferentes departamentos, y que siendo secuenciales, se adecuan a las formas físicas de elaborar los productos. En la empresa analizada, por lo general siempre se busca obtener un costo unitario exacto, agrupando los valores incurridos en cada proceso larvario, por materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para luego conocer el costo unitario por cada proceso.

Según García (2007), citado en Izurieta Mejía (2012) explica, “el sistema de costos por procesos se ocupa del flujo de productos a través de varias operaciones o procesos. Los costos unitarios de cada centro de costos productivo se basan en la relación entre los costos incurridos en un período de costos y las unidades terminadas y en procesos del mismo período”. (p.17)

El autor acota, que de acuerdo a los conceptos explorados, el sistema en mención, permite identificar los costos acumulados, desde su inicio como materia prima, producto semielaborado hasta llegar al producto final, en un proceso productivo masivo de bienes en serie, en el que se requiere definir costos promedios, dada la complejidad que resultaría determinar los costos exactos, precisamente por la

naturaleza de producción continua y el alto volumen de unidades de las actividades caracterizadas por la producción por departamentos o etapas.

### **Procedimiento del sistema de costos por procesos.**

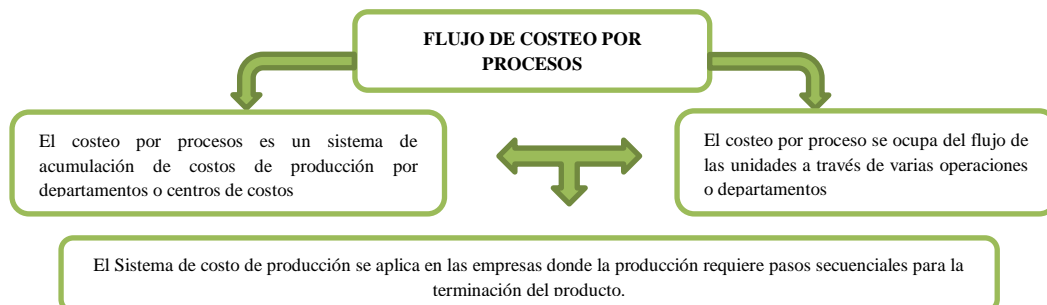
Neuner (2019), determina que los pasos a seguir para el tratamiento de costo por proceso son los siguientes:

- Distribuir los costos a los departamentos.
- Determinar los costos totales que tienen que ser considerados.
- Seguir el flujo físico de la producción.
- Calcular las unidades equivalentes.
- Distribuir los costos totales.
- Preparar los asientos para traspasar los costos.

### **Características del sistema de costos por procesos.**

Corvo (2019), deduce que “Un sistema de costos por procesos acumula los costos cuando se produce una gran cantidad de unidades idénticas. En esta situación, es mas eficiente acumular los costos a nivel agregado para un gran lote de producto y luego asignarlos a las unidades individuales”.

**Figura 1** Flujo de Costeo por procesos



**Fuente:** Mario Echeverría – Sistema de Costos por procesos.

**Elaborado por:** Anderson Garcias.

### Pasos para determinar el costo por procesos.

1. Sumarizar el flujo físico de las unidades a producir
2. Calcular producción en términos de unidades equivalentes
3. Calcular los costos de las unidades equivalentes
4. Sumarizar los costos
5. Asignar los costos totales a las unidades completadas y a las unidades de trabajo en proceso final (WIP).

**Tabla 1** Ejemplo de un Costeo por Procesos

CONCEPTO	INVENTARIO INICIAL	COSTO DEL MES	COSTO TOTAL	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO
<b>MATERIA PRIMA</b>	\$ 20.000,00	\$ 100.000,00	\$ 120.000,00	\$ 15.000,00	\$ 8.000,00
<b>MANO DE OBRA</b>	\$ 10.000,00	\$ 30.000,00	\$ 40.000,00	\$ 15.000,00	\$ 2.667,00
<b>COSTOS GENERALES</b>	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	\$ 20.000,00	\$ 15.000,00	\$ 1.333,00
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN EQUIVALENTE</b>					<b>\$ 12.000,00</b>

**Fuente:** Ejemplo Costeo por procesos.

**Elaborado por:** Anderson Garcias.

#### 1.2.2. Variable Dependiente - Rentabilidad

El sitio especializado Ecured (2016), articula que es “la noción aplicada a cualquier ejercicio económico en el que se implican medios materiales, humanos y financieros, y que se refiere al rendimiento o lucro, que en un determinado período producen los capitales utilizados en el mismo”.

Añade que esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla, para luego determinar la eficiencia de las actividades realizadas, también para conocer cuán rentable es la empresa en un periodo determinado y dar a conocer a los trabajadores de la empresa sobre la situación real.



Moreno (2018) infiere que “La definición más técnica y sencilla de rentabilidad es el resultado de dividir el beneficio obtenido para el capital invertido”. Añade que esta puede ser determinada mediante su perspectiva Económica o su perspectiva Financiera. Espinoza y Prieto (2018) mencionan que “La rentabilidad por sí sola no sirve para evaluar la gestión, se necesitan medidas que analicen la eficiencia de la gestión”.

El criterio que se desprende de los conceptos anteriores, determina que la rentabilidad es el objetivo final de cualquier actividad económica, es por ello que la voluntad y el esfuerzo en invertir recursos, tanto humanos como materiales, deben lograr el propósito de incrementar los activos o recursos con los que se contaba inicialmente.

La rentabilidad, desde el punto de vista del investigador, no solo puede ser traducida en divisas monetarias, también puede significar la retribución en especies o en factores que posibiliten la consecución de otro objetivo final, como en el caso de muchas organizaciones sin fines de lucro o de instituciones estatales que cumplen con las normativas necesarias para subsistir en la sociedad.

### **Rentabilidad Económica**

La rentabilidad económica o de la inversión es interpretada como un indicador fundamental que evalúa la gestión empresarial en sus niveles de eficacia, independiente de los costos que hayan incurrido en la financiación de una actividad productiva, y determina de forma generalizada la rentabilidad de un proyecto en términos económicos. Ecured (2016)

Espinoza y Prieto (2018), traduce este concepto como “la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos (beneficio bruto) y el activo total para establecer cuál es la capacidad de generar resultados positivos independientemente de cómo se hayan financiado”.

La fórmula de cálculo de la Rentabilidad Económica es:

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{BAII}}{\text{Activo total}} \times 100$$

- **BAII**= beneficio antes de intereses e impuestos
- **ACTIVO TOTAL**= todos los activos que producen renta.

### **Solvencia.**

Según Rubio Domínguez Pedro (2016) hace referencia que “Este ratio, también llamado de solvencia corriente, muestra la posibilidad de atender las deudas sin alterar la estructura financiera ni el proceso productivo” (pág. 17).

Sirve al usuario para examinar la estructura de capital contable de la entidad en términos de la mezcla de sus recursos financieros y la habilidad de la entidad para satisfacer sus compromisos a largo plazo y sus obligaciones de inversión. Así como el para cubrir el pago con instituciones o trabajadores de la empresa.

$$\text{Ratio de Solvencia} = \frac{\text{Activo total}}{\text{Exigible total}}$$

- Activo Total = Activo corriente + Activo no corriente.
- Exigible Total = Pasivo Corriente + Pasivo no corriente

## **Liquidez.**

Sirve al usuario para evaluar la suficiencia de los recursos de la entidad para satisfacer sus compromisos de efectivo en el corto plazo.

$$\text{Ratio de Liquidez} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

## **Apalancamiento.**

El apalancamiento puede ser dividido en el apalancamiento operativo y financiero, e indica que si se produjera un aumento en la cifra de ventas cuanto sería el crecimiento de beneficio de la empresa. El apalancamiento proporciona una idea del riesgo en que incurre la empresa teniendo una determinada estructura de costes y gastos fijos.

$$\text{Apalancamiento} = \left( \frac{\text{Activo}}{\text{Fondos propios}} \right) \times \left( \frac{\text{BAT}}{\text{BAIT}} \right)$$

- Activo: Importe total de la inversión
- Fondos Propios: Capital propio invertido
- BAT: Beneficio antes de impuestos
- BAIT: Beneficio antes de intereses e impuestos.

## **Rentabilidad Financiera (Análisis Financiero)**

El concepto que propone el sitio Ecured, se remite a la posibilidad de medir en un determinado período de tiempo, el rendimiento obtenido los capitales de un/unos accionistas que emprenden una actividad productiva.

“La rentabilidad financiera puede considerarse una medida de rentabilidad más cercana a los propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios” Ecured (2016).

Pedroza (2015) la denomina como “aquellos beneficios económicos obtenidos a partir de los recursos propios e inversiones realizadas”.

Agrega que se la podría definir como la rentabilidad relacionada entre los beneficios obtenidos netos y los recursos necesarios para obtenerla.

Como criterio del autor se puede añadir de acuerdo a los conceptos anteriores, que la rentabilidad financiera, hace mención a las ganancias finales de cualquier emprendimiento, una vez que se han deducido todos los costos implicados en dicha actividad, incluidos las imposiciones tributarias que demandan las leyes del país donde se realice.

### **Ratios de la Rentabilidad Financiera.**

El análisis financiero, que en buena parte se basa en el cálculo e interpretación de razones financieras y de tendencias entre cifras de distintos períodos económicos, se ve afectado por las distorsiones mencionadas que se presentan en los estados financieros debido a las variaciones de precios.

### **Tratamiento contable de la Rentabilidad Financiera.**

De acuerdo a los estándares internacionales, es fundamental para considerar la estructura de los estados de resultados, que permitan interpretarla. Además es

importante determinar su utilidad, clasificada en: Utilidad Bruta, Utilidad Operacional y Utilidad Neta.

### **Utilidad Bruta:**

(Rankia, 2015), la define como la diferencia entre los ingresos de una empresa y los costos de ventas. Es importante saber que la Utilidad bruta no toma en cuenta los costos fijos (los costos laborales del personal, costos legales y costos de comercialización y alquiler), los costos financieros como son los impuestos o los pagos de intereses sobre deuda, y se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Ventas netas de la empresa} - \text{Costo de ventas durante el ejercicio contable} = \text{Utilidad Bruta}$$

**Utilidad Operacional:** Se centra exclusivamente en los ingresos y gastos operacionales, que son los que están relacionados directamente con la actividad principal de la empresa. Para encontrar se procede de la siguiente forma:

$$\text{Ingresos operacionales} - \text{Costos y gastos operacionales} = \text{Utilidad operacional}$$

**Utilidad Neta:** Se entiende como la utilidad obtenida al restar y sumar la Utilidad operacional, los gastos e ingresos no operacionales, los impuestos y la reserva legal. Es decir sería la utilidad que se repartiría a los socios.

$$\text{Utilidad antes de impuestos y reservas} - \text{Impuesto de renta} - \text{Reserva Legal} = \text{Utilidad neta}$$

### **Estados de Resultados.**

Según Jauregui (2017), el estado de resultados o estado de ganancias y pérdidas, es un reporte financiero que exhibe detalladamente los ingresos obtenidos, los egreso en el momento en que se producen y la ganancia o pérdida que se ha

generado en un período de tiempo, con el fin de analizar dicha información y tomar decisiones en base a ella.

Para Paredes (2018), “El estado de resultados es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y, como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del período contable”. (pág. 45)

### **Estado de Situación Financiera.**

Paredes (2018), indica que es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada, la situación financiera de la empresa y si aquella está estructurada por el Activo, Pasivo y Patrimonio.

La importancia del Estado de Situación Financiera para los accionistas, radica en saber si los recursos aportados, están siendo bien utilizados, además de conocer si los impuestos que se han pagado, han sido determinados correctamente.

Por otra parte, los acreedores también le conceden una particular significación, por el nivel de seguridad generado en el momento de considerar el otorgamiento de créditos o prórrogas en los plazos de pago. En el Estado Financiero se incluyen cada uno de los rubros que la empresa posee.

Finalmente a los gerentes, les permite decidir sobre la capacidad de endeudamiento de la empresa, acerca de la rotación tanto de inventarios como de las cuentas por cobrar, las medidas que tomarán para cumplir con las obligaciones a corto y largo plazo etc.)

### **1.3.Fundamentos legales**

En la presente investigación, se considera fundamental, referenciar el marco legal que la limita y la faculta; en tal virtud se procede a citar los artículos de los diversos cuerpos jurídicos, de acuerdo al orden jerárquico de los mismos: Constitución de la República del Ecuador, Código de Producción, Comercio e Inversión, Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio fiscal, Plan Toda una vida, Ley a la pesca y desarrollo pesquero, Norma Internacional de Contabilidad 41 y el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

#### **Constitución de la República del Ecuador**

- Art. 276, numeral 2: “Construir un sistema económico justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medio de producción y en la generación del trabajo digno y estable”. Asamblea Nacional (2016, pág. 135)
- Art. 300, inciso 1: Los principios del régimen tributario, deben dar prioridad a los impuestos directos y progresivos, estimulando el empleo, la producción de bienes y servicios y conductas ecológicas sociales y económicas. Asamblea Nacional (2016, p. 191)

#### **Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.**

- Art. 21: Normas obligatorias: “Los inversionistas nacionales y extranjeros y sus inversiones están sujetos, de forma general a la observancia y fiel

cumplimiento de las leyes del país, y en especial de las relativas a los aspectos laborales, ambientales, tributarios y de seguridad social vigentes” LEXIS (2017, p. 11).

**Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio fiscal.**

Considerando: “Que el numeral 5 de artículo 261, prescribe que el Estado tendrá competencia exclusiva sobre las políticas económicas, aduanera, arancelaria, fiscal y monetaria, comercio exterior y endeudamiento”, a. En el numeral 4, a sustituir “la materia prima e insumos, importados o adquiridos en el mercado interno, para producirlas”, por la siguiente: “materia prima e insumos para el sector agropecuario, acuícola y pesquero, importados o adquiridos en el mercado interno” LEXIS (2017, p. 21).

**Plan Toda una vida.**

En lo concerniente al Plan Nacional de Desarrollo y sus políticas; “Incrementar la recaudación, fortalecer la eficiencia y profundizar la progresividad del sistema tributario, la lucha contra la evasión y elusión fiscal, con énfasis en la reducción del contrabando y la defraudación aduanera” SENPLADES (2017, p. 118).

**Ley de pesca y desarrollo pesquero.**

- a) Capítulo II: De los Beneficios. Art. 61: “Los beneficios que concede la presente Ley se aplicaran a las fases de captura, cultivo, procesamiento y comercialización.



- b) Exoneración total de los derechos e impuestos que gravan a los actos constitutivos de las sociedades o compañías, incluyéndose los derechos de registro e inscripción, que se efectuaren con títulos de crédito entregados a las empresas para integración o aumento de capital y los contratos de mutuo que se celebraren para inversiones financiadas mediante crédito.
- c) Exoneración total de los impuestos a la reforma de actos constitutivos o de estatutos de sociedades o compañías, inclusive cuando dichas reformas comprendan elevación de capital de las mismas.
- d) Exoneración total de los impuestos y derechos relativos a la emisión, canje, fraccionamiento o conversión de los títulos o acciones. INP (2017)

#### **Normativa NIC 41**

- Párrafo 11: “Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del período sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.”
- Párrafo 17: “Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante” Norma Internacional de Contabilidad 41 (2003).

## **Reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.**

Art. 1: “Cuantificación de los ingresos.- Para efectos de la aplicación de la ley, los impuestos obtenidos a título gratuito o a título oneroso, tanto de fuente ecuatoriana como los obtenidos en el exterior se registrarán por el precio del bien transferido o el servicio prestado o por el valor bruto de los ingresos generados por rendimientos financieros o inversiones en sociedades.

La renta neta de las actividades habituales u ocasionales gravadas será determinada considerando el total de los ingresos no sujetos a impuesto único, ni exentos y las deducciones de los siguientes elementos:

1. Los costos y gastos de producción o de fabricación.
2. Las devoluciones o descuentos comerciales, concedidos bajo cualquier modalidad, que consten en la misma factura o en una nota de venta o en una nota de crédito siempre que se identifique al comprador.
3. El costo neto de las mercaderías o servicios adquiridos o utilizados.
4. Los gastos generales, entendiéndose por tales los de administración y los de ventas; y,
5. Los gastos y costos financieros, en los términos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno. Cuando para efectos de deducibilidad la normativa se refiera a un límite de gastos deberá entenderse que dicho concepto incluye indistintamente costos y gastos. LEXIS (2018)

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **2.1. Tipos de investigación**

##### **Estudio descriptivo, documental y de campo**

La presente investigación ambiciona a un estudio de carácter descriptivo con idea a defender, en relación a los costos de producción y la rentabilidad, que mediante un esquema contable apoyado en un sistema de costeo por proceso, que identifique claramente la acumulación de los costos implicados en los procesos de producción de la empresa Estero del Palmar S.A., durante el periodo 2018, y sí es posible mejorar el nivel de rentabilidad exhibido actualmente en sus registros contables. El análisis documental prolijo y suficiente de trabajos realizados por varios autores mediante libros, artículos indexados y científicos; con respecto a la investigación de campo proporcionó la recopilación de los estados financieros para luego ser analizados a través de los ratios financieros.

#### **2.2. Métodos de la Investigación**

Los métodos empleados en el presente trabajo contemplaron las características de la investigación cualitativa, los teóricos contienen criterios inductivos y analíticos desde perspectivas múltiples, derivaron en conclusiones sintéticas, mientras que los empíricos como la observación, entrevista y análisis, se tradujeron en un diagnóstico situacional de la documentación de la empresa Estero del Palmar S.A.

### **Método Inductivo**

Originado por el conocimiento de una situación concreta y particular, que basada en la percepción analítica, puede evolucionar en una certeza, con posibilidades de ser generalizada.

En el presente estudio se presume que un tratamiento adecuado de los costos de producción en un escenario, determinado en espacio y tiempo, influiría en los resultados de la rentabilidad presentada por la empresa Estero del Palmar S.A.

### **Método Analítico**

Caracterizado en el presente estudio, por el procesamiento de la información proporcionada referente a la acumulación de costos incurridos en el 2018, en los distintos procesos productivos de la empresa Estero del Palmar S.A, los mismos que sintetizados individualmente, posibilitaron examinar su incidencia, en la rentabilidad al final del periodo.

### **Método Sintético**

Posibilitado por el escrutinio concienzudo de los datos recopilados permitió que emerjan los elementos más relevantes del tratamiento contable otorgado a los costos de producción (Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación), produciendo las reflexiones necesarias para determinar su incidencia en el resultado de la rentabilidad final del periodo analizado mediante la aplicación de un sistema de costeo por procesos resumido en la hoja de costos donde reposan los resultados por cada proceso productivo.

## 2.3. Diseño de Muestreo

### Población

En el presente el diseño muestral el recurso humano de la empresa involucrada en el estudio, es equivalente al universo, dado que la unidad de análisis es la información extraída de la empresa “Estero de Palmar S.A” año 2018, incluyendo los criterios contables del gerente general, el jefe de producción y el responsable del tratamiento contable.

**Tabla 2** Distribución de la Población

<b>POBLACIÓN</b>	
Gerente General	1
Asistente de Gerencia/Secretaria	1
Contador	1
Analista Contable	1
Jefe de Producción	1
Obreros	7
<b>Total</b>	<b>12</b>

**Fuente:** Estero de Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias.

### Muestra

Como se tiene una población no significativa para realizar cálculos estadísticos para la determinación de la muestra, para el caso de investigación se proyecta una  $n=3$  participantes distribuidos de la siguiente manera.

**Tabla 3** Selección de la muestra

<b>MUESTRA</b>	
Gerente General	1
Contador	1
Jefe de Producción	1
<b>Total</b>	<b>3</b>

**Fuente:** Estero de Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias.

Cabe recalcar que se utilizó un muestreo probabilístico, debido a que se efectuó entrevistas al personal ya identificado, permitiendo el cálculo adecuado de las estimaciones elaboradas por el autor.

#### **2.4. Diseño de recolección de datos**

El diseño de recolección de datos empleado en la presente investigación, intentó abarcar todos los medios posibles que a consideración del autor, podrían ser generadores de información, y que permitieran contrastar los datos recabados con las nociones teóricas revisadas a fin de lograr los objetivos esperados.

#### **Fuentes de investigación**

La presente investigación se sirvió de distintos tipos de fuente para fundamentar las características metodológicas empleadas en la misma. Estas fuentes fueron:

**Información bibliográfica:** Provistas de información teórica-científica, necesaria para establecer criterios y antecedentes de trabajos con objetivos similares, tales como trabajos de titulación de no más de cinco años de antigüedad. Artículos de revistas científicas, relacionados al ámbito contable, específicamente sobre la especialidad que versaba el problema en el estudio. Textos de teorías contables competentes al problema declarado, de guía para la investigación científica, así como también de normas y regulaciones legales que se consideraron apremiantes en la fundamentación legal.

**Información documental:** Provistas de datos específicos y registros contables fundamentales para tener una perspectiva real de la estructura financiera y

productiva de la empresa objeto de la investigación.

### **Técnicas de investigación**

Entre las técnicas que se estimaron convenientes para la recolección de datos, se utilizó el análisis de los contenidos originados por la revisión de los documentos contables de la empresa, la entrevista y la observación directa.

**Análisis de contenidos:** Las consideraciones surgidas luego de la inspección detallada de la variada documentación constituida principalmente por los registros y asientos contables que permitieron obtener criterios de valoración de los costos de producción, también la aparición de las iniciales deducciones que apuntalaron las bases de la idea a defender de la investigación.

Su principal utilidad consistió en posibilitar el panorama general del tratamiento contable que se daba a la acumulación de costos, y la posterior contrastación con lo revisado en las fuentes bibliográficas, situación que derivó en conclusiones importantes sobre la incidencia de los mismos en los niveles de rentabilidad presentados en el período contable analizado.

**Entrevista:** Esta técnica se utilizó en las ocasiones que se requirió de una información de conocimiento exclusivo de los personeros responsables y deliberantes sobre el manejo de los elementos que configuraron las variables elegidas en el tema. Los criterios recogidos mediante la aplicación de esta técnica, permitieron al autor, obtener una perspectiva más real y motivada, para comprender las iniciales deducciones que resultaron del análisis de los contenidos originados

por la revisión de los documentos contables de la empresa.

**Observación directa:** El contacto personal del autor con el hecho o fenómeno que se sospechó inicialmente, se constituyó en un elemento fundamental, a la hora de corroborar directamente las características del manejo de la información contable de la empresa. Dichas características descritas en detalle en el análisis de los resultados, produjeron conjeturas legítimas en cuanto a la conveniencia de aplicar métodos de clasificación de costos más adecuados para el mejoramiento de los resultados finales de rentabilidad en el período contable analizado.

#### **Instrumentos de investigación.**

Como instrumentos se consideró la utilización de la ficha de análisis de los documentos contables, la guía para las entrevistas y la ficha de observación directa, que a continuación se los detalla con la finalidad de cada uno de estos instrumentos utilizados en la investigación.

**Ficha de análisis de contenidos:** La finalidad de la misma en la presente investigación, consistió en posibilitar un registro ordenado y de interpretación coherente, sobre los documentos y registros contables de la empresa en lo relacionado a los costos en el periodo analizado.

**Guía para la entrevista.:** Tuvo como propósito establecer una relación de los temas y subtemas que deseaban tratar de acuerdo con objetivos de investigación. Permitió además definir límites y alcances de los cuestionamientos que necesitaban despejar dudas relacionadas con las intencionalidades del manejo contable.



## CAPÍTULO III

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 3.1. Análisis de Datos

##### 3.1.1. Análisis de Entrevistas

Las entrevistas se direccionan al Ing. Héctor Villao Gonzabay, gerente general de la empresa Estero de Palmar S.A., Ing. Jimmy Reyes Contador de la empresa y al Biólogo Yuri Noboa Jefe de Producción, los directivos principales son los responsables de brindar la información suficiente y pertinente acerca de costo de producción y la rentabilidad contribuyendo al cumplimiento del objetivo general y las tareas específicas del estudio de investigación, así como también dar el cumplimiento a la propuesta establecida para la empresa en estudio.

##### 3.1.1.1. Entrevista al Gerente

Objetivo de la Entrevista:	<b>Obtener información acerca de los costos incurridos en cada proceso larvario para determinar la rentabilidad de la empresa.</b>
Entrevistado:	Ing. Héctor Villao
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Entrevistador:	Anderson Garcias

#### 1. Indique las funciones principales que realiza en la empresa.

El gerente general de Estero de Palmar S.A., expresó que la empresa tiene como actividades principales: la cría, cultivo y producción de camarones en piscinas; además el como gerente se encarga de realizar la aprobación de compras que la

empresa incurra en la producción así como también toma las correctas decisiones para beneficios de la empresa.

## 2. ¿La empresa tiene un manual de funciones y procedimientos?

Los manuales tanto de funciones como de procedimientos son importantes dentro de una entidad así como lo establece obligatoriamente el Instituto Nacional de Pesca y Medio Ambiente, por su capacidad de facilitar un mejor desarrollo administrativo y operativo de la empresa. Bajo lineamientos específicos que ayudarán a lograr a su vez los objetivos propuestos, aportando a Estero de Palmar S.A ejercer un adecuado control en sus actividades.

## 3. ¿Cuántas personas laboran en la empresa?

**Tabla 4** Personas que laboran en la empresa

<b>DISTRIBUCIÓN DEL PERSONAL QUE LABORA EN ESTERO DEL PALMAR S.A</b>			
Características de la contratación	Administración	Producción	Adecuación y Mantenimiento
<b>Fijo</b>	4	7	0
<b>Eventual</b>	0	18	1 a 3
Totales	4	25	Prom. 2

**Fuente:** Estero de Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias.

## 4. ¿Cuenta con la colaboración y el apoyo necesario de los trabajadores de su empresa?

En toda entidad más que tener un control necesario con manuales que determinan claramente cada una de las funciones y procesos a realizarse, también es importante contar con la colaboración, predisposición y capacitación del talento humano, y el compromiso con los resultado proyectados por la gerencia.

## 5. ¿Cuánto conoce del producto que comercializa?

A nivel administrativo y operativo, conoce ambos aspectos debido a la experiencia de 30 años de haber incursionado en el mundo de la pesca ha desarrollado sus habilidades y conocimientos sobre esta línea de producción teniendo muy claro los procesos y sabe cuan es rentable la actividad de la cría, cultivo y producción de camarones.

## 6. ¿Cuáles son sus competidores más fuertes?

De lo indicado, se concluye que el negocio camaronero no tiene competencia, la producción total es inferior a la demanda, tanto a nivel nacional como internacional.

La competencia está caracterizada por las innovaciones tecnológicas que se producen en cuanto a los métodos de crianza, un ejemplo de innovación tecnológica son los cultivos intensivos, o semi-intensivos, que producen más volumen de camarón, que el tradicional cultivo extensivo, pero que por los costos de inversión que demandan, no son accesibles a los pequeños productores.

**Tabla 5** Competitividad por precio de Camarón

<b>CARACTERÍSTICAS DE COMPETITIVIDAD POR TIPO DE CULTIVO DE CAMARÓN</b>			
<b>Características</b>	<b>Extensivo</b>	<b>Semi-extensivo</b>	<b>Intensivo</b>
Tamaño de piscina	1-100 ha	5-25 ha	0,01-5 ha
Mantenimiento	mínimo	Continuo	intenso
Densidad de siembra	5.000-30.000 u	25.000-200.000 u	200.000 +
Supervivencia	60%	60-80%	80-90%
Cosechas al año	1 a 2	2 a 5	15 a 20
Costo de producción x Kg.	\$ 1 a 3	\$ 3 a 5	\$ 5 a 7
Rendimiento (kg/ha/año)	50-500	500-5.000	5.000-10.000

**Fuente:** Fast, Maur y Roberts (2017)

**Elaborado por:** Anderson Garcias.

**7. ¿Conoce todas las características, propiedades y beneficios de su producto?**

Expresa que al haber trabajado dentro de actividades relacionadas, le ha permitido obtener la experiencia necesaria sobre el producto que comercializa y a su vez los beneficios económicos que el giro de su negocio brindan basándose en las necesidades de los clientes y del mercado.

**8. Mencione ventajas y desventajas del producto que oferta.**

Dada la delicadeza de la actividad, durante el proceso productivo suelen haber pérdidas significativas de producto en proceso como es la enfermedad de la mancha blanca que afecta directamente a la producción.

**9. ¿Cómo ve a la empresa en los próximos cinco años?**

Como toda organización, espera a futuro posicionarse mejor en el mercado. Contar con productos que sean de preferencias de los clientes y a su vez aumentar la rentabilidad de la empresa con una tecnología de primera punta para el cumplimiento de la producción en todas las etapas del proceso de camarones.

**3.1.1.2. Entrevista al Contador**

Objetivo de la Entrevista:	<b>Obtener información acerca de los costos incurridos en cada proceso larvario para determinar la rentabilidad de la empresa.</b>
Entrevistado:	Ing. Jimmy Reyes
Perfil del entrevistado:	Contador
Entrevistador:	Anderson Garcias

### **1. ¿Cómo se adquiere la materia prima?**

Normalmente las compras de materia prima se realizan mediante solicitudes que viene directamente de camaronera y acá la parte de producción y la parte administrativa revisan las solicitudes recibida, se destaca que en este proceso de compras se realiza de forma empírica, donde los soportes antes de llegar a la compra no son suficientes. Además de no existir un manual de procedimientos.

### **2. ¿La empresa tiene proveedores fijos?**

Tiene 4 proveedores fijos de materia prima e insumos y 1 de combustible

	GISIS S.A
Producción	ADILISA S.A
	AGRIPAC S.A
	OPUMAR S.A
Combustible	TECNOQUALITY S.A.

### **3. ¿Cuál es la gestión realizada para la compra de los productos necesarios para el cultivo del camarón?**

Este proceso se realiza bajo pedidos por correo electrónico de producción, luego de su pedido a los proveedores son llevados por los mismos a las embarcaciones donde el jefe de producción constata que está todo lo solicitado, pero no existe ningún trabajador de contabilidad para hacer la revisión.

### **4. ¿Cada que tiempo realiza un control de inventario?**

Existe una revisión constante del inventario de insumos y productos necesarios, manteniendo el stock necesario para cada producción que se lleva a cabo, pero no realizan un control físico del mismo.

**5. ¿Qué costos considera que son los más relevantes dentro del proceso de cultivo de camarón?**

Se deduce que todos los egresos por concepto de costos, son justificados, sin embargo no por ello, dejan de ser susceptibles de optimización o reducción en porcentajes variables. Insumos tales como los combustibles o lubricantes, se adquieren en cantidades que superan lo necesario, para prever eventualidades que podrían paralizar el funcionamiento de las maquinarias, ocasionando pérdidas económicas muy superiores al costo excedente de los mismos. No obstante existen particulares condiciones que dependen exclusivamente de una adecuada predisposición del personal responsable, para proporcionar el mantenimiento preventivo de los equipos mecánicos y eléctricos,

**6. ¿Cuáles son los costos adicionales que tiene el producto final para llegar a los clientes?**

Se puede determinar que al final de la producción las larvas, balanceados, fertilizantes y la mano de obra son los costos que inciden en la elaboración del producto final. Adicional costos de mantenimiento de los camiones y diésel.

**7. ¿Considera usted que existen falencias en el manejo y control de los costos incurridos en el cultivo de camarón?**

Debido a las falencias anteriormente evidenciadas, se presume la inexistencia de un control de costos, que permita la distribución apropiada de los mismos, afectando de modo significativo en la rentabilidad de la empresa.

**8. ¿Cuáles son los indicadores financieros que les permiten conocer la rentabilidad obtenida por el proceso de producción?**

El contador expresó que los indicadores financieros que utiliza para conocer la rentabilidad de la empresa es a través de 2 fórmulas: una reconocida como el Margen Bruto y la otra como el Margen Neto; pero no aplican las razones financieras para verificar que todos los rubros de los Estados Financieros están siendo favorables para la empresa.

**9. ¿Cómo usted cree que contribuiría en términos de rentabilidad, la implementación de un sistema de costeo por procesos?**

El entrevistado con respecto a la interrogante establecida mencionó que la implementación de un sistema de costeo por procesos será favorable para la empresa permitiendo que las actividades de cada procesos se las realiza de manera adecuada dando como resultado valores de rentabilidad más de lo esperado, haciendo una buena distribución de costos y reconociendo al activo biológico como lo menciona la NIC 41 de las Normas Internacional de Contabilidad y su aplicación.

**3.1.1.3. Entrevista al Jefe de Producción**

---

Objetivo de la Entrevista: **Obtener información acerca de los costos incurridos en cada proceso larvario para determinar la rentabilidad de la empresa.**

Entrevistado: Yuri Noboa

Perfil del entrevistado: Jefe de Producción

Entrevistador: Anderson Garcias

### **1. ¿Qué funciones realiza en la empresa?**

El entrevistado es la persona sobre la cual recae la responsabilidad final en cada uno de los procesos productivos, para obtener el camarón disponible para la venta. Aunque la empresa no cuenta con un manual de funciones y procedimientos, se advierte que las operaciones en general se realizan con un criterio profesional, y las decisiones de mayor consideración se toman en conjunto con el gerente general.

### **2. ¿Cuántas hectáreas y piscinas tiene la empresa?**

La empresa cuenta con un total de 67,42 hectáreas, distribuidas en 8 piscinas camaroneras y 4 pre-criaderos, lo cual denota una estructura adecuada para un modelo de producción de tipo extensivo en el cual se planifica la crianza y la cosecha de forma periódica.

### **3. ¿Cuántas cosechas de camarón realiza la empresa al año?**

Se realizan entre tres a cuatro procesos totales en el año, los cuales incluyen 15 días de pre-crianza y de 100 a 110 días aproximadamente de crianza hasta la cosecha, lo cual permite realizar también tres producciones para comercializar camarón, al año. La cantidad que se siembra está supeditada al volumen de larvas.

### **4. ¿Conoce usted si la empresa tiene un sistema de costos?**

Se percibe de acuerdo a lo manifestado, que la empresa carece de un modelo de costeo especializado, en donde no es posible identificar y clasificar los múltiples egresos incurridos en cada estación productiva y por ende en cada etapa de las mismas.



**5. ¿Cuál es el proceso que realiza la empresa para obtener el producto final?**

La operación integral de cada una de las tres estaciones productivas que se realizan en el año, posee un flujo de procesos que empieza por la fase de adecuación de los pre-criaderos en los que se utilizan insumos orgánicos e inorgánicos.

Posteriormente se procede a la fase de pre-crianza de la larva, seguidamente se pasa a la pre-fase de acondicionamiento de las piscinas en las que se hace la medición de las condiciones de salinidad, temperatura y oxigenación, y a continuación se ingresa a la fase final de siembra, engorde y cosecha del camarón, que representa en términos de tiempo y de costos, la de mayor relevancia.

**6. ¿Cuántas personas se involucran en los procesos de producción del camarón?**

La mano de obra se puede separar en personal estable que goza de los beneficios establecidos en la ley, y personal contratado por tiempo fijo o por obra, utilizado para tareas eventuales: periódicas y fortuitas.

Entre las periódicas están las actividades de preparación de pre-criaderos y piscinas, siembra y cosecha, y entre las fortuitas se indican actividades de reparación y/o mantenimiento de maquinarias e instalaciones de la empresa.

En total, la cifra de personal eventual involucrado suele estar entre 8 y 11 personas, a lo que se suma la cifra de los estables que asciende a 5 operarios que son los encargados de estar presentes en cada uno de los procesos de producción.

**7. ¿Cuál son los tamaños del producto que disponen para la venta?**

El tamaño depende de los tiempos que se empleen en cada proceso estacionario, pero por razones de costo y productividad, generalmente se produce camarón de 16 o 18 gramos que cosecha para distribuir en el mercado nacional y en solo en ciertas ocasiones se extiende el período de engorde para producto de exportación.

**8. ¿Cómo usted cree que contribuiría en términos de rentabilidad, la implementación de un sistema de costeo por procesos?**

Se deduce que la contribución sería positiva, sobre todo porque daría la pauta para establecer procedimientos de calidad y de optimización de recursos, lo cual se traduciría en beneficios directos para la empresa y el personal involucrado en la producción precisando ahorros en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, y su consecuente influencia en los resultados de la rentabilidad final.

**9. ¿Cuáles son los costos inmersos en el producto final?**

Se puede concluir que los costos que incurren para tener el producto final son las larvas, fertilizantes, balanceados, mano de obra directa e indirecta, mantenimiento, combustible que se encuentran destinados para la producción.

**10. ¿Cuáles son los gastos inmersos en el producto final?**

Haciendo énfasis que las empacadoras al momento de realizar la compra a la empresa son los responsables de traer las gavetas, hielo y fundas para que puedan ser transportadas al lugar del destino hacia donde se los desee llevar, es decir la empresa incurre en ciertos gastos.

### **3.2.Limitaciones**

En el desarrollo de la investigación no se advirtieron obstáculos importantes que impidieran el acceso a información relevante, por lo que se concluye que se logró una interpretación fidedigna de los datos recolectados en base al análisis de los contenidos correspondientes a los registros tales como: órdenes de requisición, hojas de control de horas laboradas, información de proveedores.

### **3.3.Resultados**

El control de los inventarios de materia prima directa e indirecta es inadecuado, se registra de manera documental pero no se constata en físico el stock real, obstaculizando que se trate adecuadamente la valoración de inventarios y el tratamiento de los costos de producción.

No existe un control adecuado de ajustes contables, derivados de la normal depreciación y agotamiento de ciertos Activos Fijos, y los mismos son determinados sin el empleo de métodos que justiprecien este rubro, ocasionando imprecisiones a la hora de determinar el costo real del producto final.

La empresa “Estero del Palmar S.A”, exhibe en general, ciertas situaciones que acarrearán problemas en el asentamiento de los costos, debido a que carece de un sistema de costeo que le permita clasificar y determinar datos más aproximados a la realidad de sus condiciones productivas, provocando una sobrevaloración de rubros, influyendo directamente en el resultado de la rentabilidad al término de cada proceso.

## Análisis de Contenidos

### Análisis de los Estados Financieros

**Tabla 6** Estado de Situación Financiera Año 2018-2017

**EMPRESA ESTERO DE PALMAR S.A**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Cuentas	2018		2017		Variaciones	
	USD	%	USD	%	USD	%
<b>Activo</b>						
<i>Activo Corriente</i>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1.329,26	0,64%	\$ 46.753,13	30,08%	\$ -45.423,87	-97,16%
Cuentas y Documentos por cobrar - Clientes NR L	\$ 144.501,15	69,08%	\$ 76.140,10	48,99%	\$ 68.361,05	89,78%
Otras Cuentas y Documentos por cobrar No relacionadas	\$ -	0,00%	\$ 5.095,76	3,28%	\$ -5.095,76	-100,00%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	\$ 6.559,58	3,14%	\$ -	0,00%	\$ 6.559,58	0,00%
<b>Total activo corriente</b>	<b>\$ 152.389,99</b>	<b>72,86%</b>	<b>\$ 127.988,99</b>	<b>82,35%</b>	<b>\$ 24.401,00</b>	<b>19,06%</b>
<i>Activo No Corriente</i>						
<i>Propiedad, Planta y Equipo</i>						
Maquinarias y Equipo	\$ 35.703,00	17,07%	\$ 315,00	0,20%	\$ 35.388,00	11234,29%
Muebles y Enseres	\$ 3.893,35	1,86%	\$ 3.493,35	2,25%	\$ 400,00	11,45%
Equipos de Computación	\$ 1.748,89	0,84%	\$ 1.400,89	0,90%	\$ 348,00	24,84%
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero móvil	\$ 31.717,17	15,16%	\$ 31.717,17	20,41%	\$ -	0,00%
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	\$ 16.287,18	7,79%	\$ 9.488,81	6,11%	\$ 6.798,37	71,65%
<b>Total de activo no corriente</b>	<b>\$ 56.775,23</b>	<b>27,14%</b>	<b>\$ 27.437,60</b>	<b>17,65%</b>	<b>\$ 29.337,63</b>	<b>106,92%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 209.165,22</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 155.426,59</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 53.738,63</b>	<b>34,57%</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>						
<i>Pasivo Corriente</i>						
Cuentas y Documentos por pagar comerciales NR Locales	\$ 30.979,25	52,02%	\$ 17.064,69	28,87%	\$ 13.914,56	81,54%
Otras cuentas y Documentos por pagar a Accionistas Locales	\$ 27.172,80	12,99%	\$ -	0,00%	\$ 27.172,80	0,00%
Dividendos por pagar	\$ 58.312,30	27,88%	\$ -	0,00%	\$ 58.312,30	0,00%
Otras Cuentas y Documentos por pagar NR	\$ 1.012,10	0,48%	\$ 606,78	0,39%	\$ 405,32	66,80%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 16.572,28	7,92%	\$ 19.437,43	12,51%	\$ -2.865,15	-14,74%
Participación Trabajadores por pagar	\$ 13.293,27	6,36%	\$ 13.720,54	8,83%	\$ -427,27	-3,11%
Obligaciones con el IESS	\$ 2.266,96	1,08%	\$ 1.984,78	1,28%	\$ 282,18	14,22%
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>\$ 149.608,96</b>	<b>71,53%</b>	<b>\$ 52.814,22</b>	<b>33,98%</b>	<b>\$ 96.794,74</b>	<b>183,27%</b>
<i>Pasivo No Corriente</i>						
Otras cuentas y Documentos por pagar a Accionistas	\$ -	0,00%	\$ 43.500,08	27,99%	\$ -43.500,08	-100,00%
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ 43.500,08</b>	<b>27,99%</b>	<b>\$ -43.500,08</b>	<b>-100,00%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 149.608,96</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ 96.314,30</b>	<b>27,99%</b>	<b>\$ 53.294,66</b>	<b>55,33%</b>
<i>Patrimonio</i>						
Capital	\$ 800,00	0,38%	\$ 800,00	0,51%	\$ -	0,00%
Utilidad del Ejercicio	\$ 58.756,26	28,09%	\$ 58.312,29	37,52%	\$ 443,97	0,76%
<b>Total patrimonio</b>	<b>\$ 59.556,26</b>	<b>28,47%</b>	<b>\$ 59.112,29</b>	<b>38,03%</b>	<b>\$ 443,97</b>	<b>0,75%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 209.165,22</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 155.426,59</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 53.738,63</b>	<b>34,57%</b>

**Fuente:** Superintendencia de Compañías.

**Elaborado por:** Anderson Garcias.

## **Interpretación**

Analizando el Estado de Situación Financiera se colige que del total de activos que tiene la empresa Estero de Palmar S.A., el 72.86% corresponde a activos corrientes para el año 2018, un 9.49% menos que al año 2017, y que para este año representa un 82.35% de los activos implicados, indicando esta proporción, la parte líquida de la empresa.

Con respecto a los activos no corrientes el Estado de Situación Financiera representa un 27.14% para el año 2018 estableciéndose una diferencia mayor que para el año 2017 mostró un 17.65%, conjeturando que la empresa está comprando activos fijos para la administración y producción, en otros términos, bienes para realizar cada una de las actividades de manera eficiente y efectiva.

En cuanto al pasivo corriente asciende un 71.53% de responsabilidad para la empresa correspondiente al año 2018, siendo mayor en un 37.55% con respecto al año 2017 que presenta un 33.98%, en este caso se puede mencionar que la empresa Estero de Palmar S.A. se está haciendo responsable de cada una de las obligaciones por ende el plazo para cubrir estos valores será menor y los riesgos también para contribuir los valores pendientes de pago.

En cuanto a los pasivos no corrientes que es de total responsabilidad asumir las obligaciones con un plazo no mayor a un año, para el año 2018 representó un porcentaje menor con relación a un 27.99% para el año 2017, esto significa que la empresa no está aplazando sus obligaciones y las está cumpliendo en el tiempo establecido.

El rubro de patrimonio que presenta la empresa está compuesto por un 28.47% para el año 2018 y un 38.03% para el 2017, deduciéndose que el patrimonio ha disminuido y está generando un alto riesgo que afecta a otros rubros de la empresa. Para contrarrestar este posible efecto, es necesario que la empresa planifique y ejecute programas estratégicos que eleven el nivel del patrimonio y evite generar dudas para los inversionistas y trabajadores.

Realizando el respectivo análisis horizontal entre los periodos 2018 y 2017 se obtienen los siguientes datos con respecto a los activos corrientes:

- En el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo existió una disminución de \$ 45.423,87, que representa un -97.16% a diciembre de 2017.
- En cuanto a las cuentas y documentos por cobrar, presentan un resultado positivo considerando el aumento en \$68.361,05 que en términos porcentuales representa un 89.78% siendo este rubro importante que permite a la empresa tener una mejor liquidez.
- En cuanto al rubro de otras cuentas y documentos por cobrar existió una disminución de \$5.095,76 que representa un 100% por lo que afecta a la situación del activo corriente de la empresa.
- La cuenta contable crédito tributario a favor del sujeto pasivo representó un aumento de \$6.559,58 representado en 0% de cambio porcentual con respecto al ejercicio del 2018.

Con respecto a las variaciones de los activos no corrientes se presenta la siguiente información:

- En cuanto a Propiedad, Planta y Equipo existió un aumento de \$29.337,63 representado en un 106.92% en términos porcentuales para el 2018. Debido a que la empresa se dedica a la producción de camarones y por ende refleja que está realizando inversiones de maquinarias que aportan a la actividad de la empresa.

La descripción de las variaciones correspondiente a los pasivos corrientes del periodo económico 2018 y 2017 se presentan a continuación:

- En las cuentas y documentos por pagar existió un aumento de \$13.914,56 que representa un 81.54% mayor al ejercicio fiscal 2018.
- Ahora en otras cuentas y documentos por pagar derivados de los datos hubo un aumento de \$405,32 que en términos porcentuales representa un 66.80% con respecto al ejercicio fiscal 2018.
- En la cuenta contable de Impuesto a la renta por pagar hubo una disminución de \$2.865,15 que representa un 14.74% menos para el ejercicio 2017.
- En la cuenta contable Participación a trabajadores por pagar existió una disminución de \$427,217 que representa un 3.11% menos para el ejercicio 2017.
- Con respecto a las Obligaciones con el IESS hubo un aumento de \$282,18 más con relación al año 2017 dando como resultado un aumento correspondiente a un 14.22%.

**Tabla 7 Estado de Resultados Integral Año 2018-2017**

**EMPRESA ESTERO DE PALMAR S.A  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

CUENTAS	2018	%	2017	%	Variaciones	
					USD	%
<b>INGRESOS</b>						
Ventas	\$ 655.958,12	100,00%	\$ 504.453,32	100,00%	\$ 151.504,80	30,03%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 298.230,23</b>	<b>45,46%</b>	<b>\$ 189.974,46</b>	<b>37,66%</b>	<b>\$ 108.255,77</b>	<b>56,98%</b>
Inventario Inicial	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
+ Compras 0%	\$ 226.133,82	34,47%	\$ 138.372,68	27,43%	\$ 87.761,14	63,42%
+ Compras 12%	\$ 72.096,41	10,99%	\$ 51.601,78	10,23%	\$ 20.494,63	39,72%
Mercadería Disponible para la Venta	\$ 298.230,23	45,46%	\$ 189.974,46	37,66%	\$ 108.255,77	56,98%
- Inventario Final	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
<b>UTILIDAD / PERDIDA BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 357.727,89</b>	<b>54,54%</b>	<b>\$ 314.478,86</b>	<b>62,34%</b>	<b>\$ 43.249,03</b>	<b>13,75%</b>
<b>UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL</b>	<b>\$ 357.727,89</b>	<b>54,54%</b>	<b>\$ 314.478,86</b>	<b>62,34%</b>	<b>\$ 43.249,03</b>	<b>13,75%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 46.901,75</b>	<b>7,15%</b>	<b>\$ 40.980,13</b>	<b>8,12%</b>	<b>\$ 5.921,62</b>	<b>14,45%</b>
Honorarios Profesionales	\$ 10.302,00	1,57%	\$ -	0,00%	\$ 10.302,00	0,00%
Sueldos y Salarios		0,00%	\$ 16.956,17	3,36%	\$ -16.956,17	-100,00%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 20.880,78	3,18%	\$ 7.760,19	1,54%	\$ 13.120,59	169,08%
Combustibles y Lubricantes	\$ 433,61	0,07%	\$ 5.222,70	1,04%	\$ -4.789,09	-91,70%
Arrendamiento		0,00%	\$ 5.229,08	1,04%	\$ -5.229,08	-100,00%
Gastos de gestión		0,00%	\$ 1.101,28	0,22%	\$ -1.101,28	-100,00%
Transporte	\$ 7.863,11	1,20%	\$ 3.717,64	0,74%	\$ 4.145,47	111,51%
Servicios Básicos		0,00%	\$ 242,57	0,05%	\$ -242,57	-100,00%
Suministro, Herramientas, Materiales y Transporte	\$ 6.464,75	0,99%	\$ -	0,00%	\$ 6.464,75	0,00%
Impuestos, Contribuciones y otros	\$ 912,50	0,14%	\$ 600,00	0,12%	\$ 312,50	52,08%
Pago por otros bienes	\$ 45,00	0,01%	\$ 150,50	0,03%	\$ -105,50	-70,10%
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>\$ 222.204,33</b>	<b>33,87%</b>	<b>\$ 182.028,47</b>	<b>36,08%</b>	<b>\$ 40.175,86</b>	<b>22,07%</b>
Sueldos y Salarios	\$ 92.847,02	14,15%	\$ 82.233,20	16,30%	\$ 10.613,82	12,91%
Beneficios Sociales	\$ 25.221,13	3,84%	\$ 17.560,95	3,48%	\$ 7.660,18	43,62%
Aporte a la seguridad social (INCLUYE FR)	\$ 13.047,27	1,99%	\$ 9.169,12	1,82%	\$ 3.878,15	42,30%
Suministros y Papelerías	\$ 22.389,68	3,41%	\$ 3.181,51	0,63%	\$ 19.208,17	603,74%
Honorarios Profesionales	\$ 7.632,17	1,16%	\$ 3.990,00	0,79%	\$ 3.642,17	91,28%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 10.915,92	1,66%	\$ 307,65	0,06%	\$ 10.608,27	3448,16%
Servicios Básicos	\$ 1.501,67	0,23%	\$ 1.152,58	0,23%	\$ 349,09	30,29%
Arriendo	\$ 12.429,12	1,89%	\$ 8.752,50	1,74%	\$ 3.676,62	42,01%
Combustibles y Lubricantes	\$ 6.535,52	1,00%	\$ 4.109,96	0,81%	\$ 2.425,56	59,02%
Gastos de gestión	\$ 5.749,72	0,88%	\$ 2.974,06	0,59%	\$ 2.775,66	93,33%
Transporte	\$ 350,00	0,05%	\$ 20,00	0,00%	\$ 330,00	1650,00%
Pago por otros bienes	\$ -	0,00%	\$ 20.655,13	4,09%	\$ -20.655,13	-100,00%
Pago por otros servicio	\$ -	0,00%	\$ 6.249,32	1,24%	\$ -6.249,32	-100,00%
Impuestos, Contribuciones y otros	\$ 3.413,83	0,52%	\$ 14.013,53	2,78%	\$ -10.599,70	-75,64%
Comisiones	\$ 365,14	0,06%	\$ 398,78	0,08%	\$ -33,64	-8,44%
Intereses Bancarios	\$ -	0,00%	\$ 68,99	0,01%	\$ -68,99	-100,00%
Promoción y Publicidad	\$ 4,02	0,00%	\$ -	0,00%	\$ 4,02	0,00%
Gastos por Depreciación	\$ 6.798,37	1,04%	\$ 7.191,19	1,43%	\$ -392,82	-5,46%
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 13.003,75	1,98%	\$ -	0,00%	\$ 13.003,75	0,00%
<b>UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 88.621,81</b>	<b>13,51%</b>	<b>\$ 91.470,26</b>	<b>18,13%</b>	<b>\$ -2.848,45</b>	<b>-3,11%</b>

**Fuente:** Superintendencia de Compañías.

**Elaborado por:** Anderson Garcias.



## Interpretación

Con respecto al análisis horizontal realizado al Estado de Resultados Integral de la empresa Estero de Palmar S.A, se obtienen las siguientes conclusiones.

- En cuanto a la variación de la utilidad, las ventas para el año 2018 aumentó en \$ 151.504,80 que representa un 30.03% de aumento con respecto al año 2017, de igual manera el costo de venta aumentó en \$108.255,77 que en términos porcentuales corresponde a un 56.98% mayor con respecto al año 2017.
- En cuanto a los gastos operacionales de la empresa, aumentó en \$5.921,62 correspondiente a un 14.45% en términos porcentuales, por lo que se puede descifrar que para el año 2018 ciertos rubros no se utilizaron para la producción de camarones y los controles se realizaron de manera ordenada.
- Los gastos administrativos de la empresa representaron un aumento correspondiente a \$40.175,86 contenidos en un 22.07% de variación, para el 2017 fueron representados por un 36.08% mayor al periodo del 2018 de \$222.204,33 con un 33.87% en términos porcentuales, por lo tanto estos rubros fueron determinados para contribuir en las actividades de la empresa para cubrir ciertas inconsistencias.

### 3.1.2.1 Análisis de los Ratios Financieros

- **Rentabilidad Económica**

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{BAII}}{\text{Activo total}} \times 100$$

**Tabla 8** Rentabilidad Económica 2018 -2017

2018		2017	
\$ 88.621,81	\$ 42,37	\$ 91.470,26	\$ 58,85
\$209.165,22		\$155.426,59	

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcias.

**Interpretación:** La rentabilidad económica para el año 2018 indicó que por cada \$100 que invirtió la empresa obtuvo un beneficio antes de impuestos e intereses correspondió a un \$42,37; mientras tanto que para el año 2017 obtuvo un BAI de \$58,85 por cada \$100 invertidos en el período.

- **Ratio de Solvencia**

$$\text{Ratio de Solvencia} = \frac{\text{Activo total}}{\text{Exigible total}}$$

**Tabla 9** Solvencia 2018-2017

2018		2017	
\$209.165,22	\$ 1,40	\$155.426,59	\$ 1,04
\$149.608,96		\$149.128,52	

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcías.

**Interpretación:** Para el año 2018 se alcanzó \$1.40 del activo total y para el 2017 se obtuvo \$1.04 reflejándose una diferencia de \$0.36, según los criterios de evaluación que determina este ratio financiero se concluyó que la empresa tuvo una solvencia delicada dando a entender que los directivos debieron tomar decisiones correctivas.

- **Ratio de Liquidez**

$$\text{Ratio de Liquidez} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

**Tabla 10** Liquidez 2018 - 2017

2018		2017	
\$152.389,99	\$ 1,02	\$127.988,99	\$ 2,42
\$149.608,96		\$ 52.814,22	

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcías.

### Interpretación:

Para el año 2018 se generó \$1.02 de activo corriente por cada dólar adeudado a corto plazo de modo que pagó la deuda. Mientras que para el año 2017 se obtuvo \$2.42 de activo corriente por cada dólar adeudado a corto plazo. Realizando una comparación se determina que existió una disminución de \$1.40.

- **Ratio de Apalancamiento**

$$\text{Apalancamiento} = \left( \frac{\text{Activo}}{\text{Fondos propios}} \right) \times \left( \frac{\text{BAT}}{\text{BAIT}} \right)$$

**Tabla 11** Apalancamiento 2018 - 2017

2018				2017			
\$209.165,22	x	\$ 88.621,81	\$ 2,61	\$155.426,59	x	\$ 91.470,26	\$ 1,94
\$ 800,00		\$ 88.621,81		\$ 800,00		\$ 91.470,26	

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcías.

**Interpretación:** Para el año 2018 el apalancamiento financiero resultó de \$2.61 mientras que para el periodo fiscal resultó de \$1.94; por lo tanto la empresa es rentable y pudo haber realizado financiamientos con otras instituciones.

- **Rentabilidad Financiera**

- **Utilidad Bruta**

$$\text{Ventas netas} - \text{costo de ventas} = \text{Utilidad Bruta}$$

**Tabla 12 Utilidad Bruta 2018 - 2017**

2018				2017			
\$655.958,12	-	\$298.230,23	<b>\$357.727,89</b>	\$504.453,32	-	\$189.974,46	<b>\$314.478,86</b>

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcías.

**Interpretación:** La Utilidad bruta del año 2018 resultó de \$ 357.727,89 mientras que para el 2017 fue de \$ 314.478,86; estableciéndose una diferencia de incremento correspondiente al período 2018 de \$ 43.249,03.

- **Utilidad Operacional**

Ingresos Operacionales-Costos y gastos operacionales = **Utilidad Operacional**

**Tabla 13 Utilidad Operacional 2018 - 2017**

2018				2017			
\$655.958,12	-	\$ 46.901,75	<b>\$609.056,37</b>	\$504.453,32	-	\$ 40.980,13	<b>\$463.473,19</b>

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcías.

**Interpretación:**

Para el año 2018 la utilidad operacional fue de \$ 609.056,37 por lo que en el año 2017 fue de \$ 463.473,19; dando como resultado un aumento de \$ 145.583,18 con respecto al 2017.

- **Utilidad Neta**

Utilidad antes de impuestos y reservas-Impuesto a la renta-Reserva legal

= **Utilidad Neta**

**Tabla 14 Utilidad Neta 2018 - 2017**

2018				2017			
\$88.621,81	-	\$ 6.559,58	- 0	\$ 82.062,23			
\$91.470,26	-	\$ -	- 0	\$ 91.470,26			

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcías.

**Interpretación:** Para el año 2018 la utilidad neta fue \$ 82.062,23 por lo que en el año 2017 resultó de \$91.470,26; resultando una disminución monetaria correspondiente a \$ 9.408,03 con respecto al periodo económico 2018.

### **Distribución de los costos bajo un sistema por procesos año 2019**

#### **Fase de pre-crianza en pre-criaderos 1 y 2. (Total 1.2 ha)**

**Materia prima:** La materia prima está compuesta por las unidades de larvas adquiridas y por los sacos de balanceado para el pre-engorde y el engorde de las larvas.

**Tabla 15** Materia Prima Directa – Pre-criaderos 1 y 2 (2019)

<b>PRE - CRIADEROS (total 1.2 ha)</b>			
Cantidad	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
219	Sacos de balanceado	\$ 5,40	\$ 1.182,60
12 millones	Larvas	\$0,0018	\$ 21.600,00
120	Compus	\$ 11,67	\$ 1400,40
10	Sacos Rovimix	\$100,00	\$ 1.000,00
8	Sacos Optiline	\$ 30,60	\$ 244,80
Total			<b>\$27.879,40</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

**Mano de obra directa:** El segundo elemento del costo está dividido en mano de obra de producción directa e indirecta; en la primera intervienen los colaboradores estables con contrato fijo de la empresa.

**Tabla 16** Distribución de costos de mano de obra directa- Pre-criaderos 1 y 2 (2019)

<b>PRE-CRIADEROS (total 1.2 ha)</b>			
Cantidad	Detalle	Salarios Mensuales	Costo Total Anual
1	Jefe	\$ 1.200,00	\$ 14.400,00
3	Operarios	\$ 500,00	\$ 18.000,00
Total			<b>\$ 32.400,00</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

**Mano de obra indirecta:** La mano de obra indirecta de producción, la representan el personal que se contrata en la modalidad de eventual para la adecuación de los pre-criaderos, es decir los jornaleros por obra que preparan el terreno.

**Tabla 17** Distribución de costos de mano de obra indirecta- Pre-criaderos 1 y 2 (2019)

<b>PRE-CRIADEROS (total 1.2 ha)</b>			
Cantidad	Detalle	Salarios x jornada de 8 horas de trabajo al día	Costo Total Anual
			120 horas
1	Operador de tractor	\$ 25,00	\$ 375,00
5	Jornaleros	\$ 18,00	\$ 1.350,00
Total			<b>\$ 1.725,00</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

**Costos indirectos de fabricación- Depreciación de maquinaria:** Una parte significativa de los costos indirectos de fabricación la constituye en el modelo de costeo por procesos la depreciación de la maquinaria, entre las cuales están:

**Tabla 18** C.I.F Depreciación de maquinaria- Pre-criaderos 1 y 2 (2019)

Cantidad	Detalle	Vida útil (años)	Valor Unitario	Valor Total	Depreciación Anual Total
2	Bomba de agua	15	\$4.500,00	\$ 9.000,00	\$ 600,00
2	Compresor de aire	15	\$ 600,00	\$ 1.200,00	\$ 80,00
2	Generador eléctrico	15	\$ 800,00	\$ 1.600,00	\$ 106,67
6	Tanques de oxígeno	15	\$ 80,00	\$ 480,00	\$ 32,00
<b>COSTO TOTAL DE DEPRECIACIÓN ANUAL</b>					<b>\$ 818,67</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

### Otros costos indirectos de fabricación

**Tabla 19** C.I.F Otros - Pre-criaderos 1 y 2 (2019)

Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor total
1200	Galones de Diesel	\$ 1,50	\$ 1.800,00
150	Galones de Aceite	\$ 15,00	\$ 2.250,00
	Otros Gastos		\$ 1.000,00
TOTAL			<b>\$5.050,00</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

### **Fase de acondicionamiento de piscinas 1, 2, 3, 4 (32 ha.)**

La fase de pre-acondicionamiento es donde se hace el movimiento de tierras, limpieza, desinfección y emparejamiento de muros de contención, y construcción de canales de desfogue de aguas.

**Tabla 20** Costos de mano de obra indirecta- Pre piscina 1,2 ,3 ,4 (2019)

<b>PRE - PISCINAS 1, 2, 3, 4 (32 ha.)</b>			
Cantidad	Detalle	Salarios x jornada de 8 horas de trabajo al día	Costo Total Anual
			960 horas
1	Operador de tractor	\$ 25,00	\$ 3.000,00
15	Jornaleros	\$ 18,00	\$ 4.050,00
Total			<b>\$ 7.050,00</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

### **Fase de siembra, engorde y cosecha de piscinas 1, 2, 3, 4 (32 ha.)**

Es la fase final del proceso productivo y es la de mayor envergadura tanto en duración como en costos de producción, por la cantidad de insumos de alimentación, aditivos de engorde y medicamentos de prevención de enfermedades, que se emplean en la misma.

#### **Materia prima**

La materia prima de está compuesta por los insumos necesarios para la alimentación, y el mantenimiento de los parámetros adecuados, para el pre-engorde y el engorde del camarón en su estado post-larvario, durante un tiempo promedio de 100 días hasta la cosecha.

**Tabla 21** Materia Prima Directa – Piscinas 1, 2, 3, 4 (32ha)

<b>RESUMEN SUPLEMENTOS Y ADITIVOS (32 ha)</b>			
<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Costo / Kilo</b>	<b>Total</b>
40	Sacos de 45 Kg. Fertilizante orgánico	\$ 14,00	\$ 560,00
13	Sacos de 45kg.Fitobloom	\$ 19,00	\$ 247,00
13	Sacos de Kg. Melaza	\$ 12,00	\$ 156,00
66	<b>Total</b>		\$ 963,00
Costo Total Balanceado Skretting			22.063,41
Costo Total Suplemento y Aditivos			\$ 963,00
Costo Total Aditivos - Proceso de Crecimiento			<b>\$23.026,41</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

### **Mano de obra indirecta**

La mano de obra comprende los pagos a personal eventual contratado para mantenimiento y reparación de equipos e instalaciones.

**Tabla 22** Costos de mano de obra indirecta- Piscinas 1,2 ,3 ,4 (2019)

<b>PISCINAS 1, 2, 3, 4 (32 ha.)</b>			
Cantidad	Detalle	Salarios x jornada de 8 horas de trabajo al día	Costo Total Anual
			960 horas
1	Electromecánico	\$ 40,00	\$ 1.600,00
4	Jornaleros	\$ 18,00	\$ 9.112,50
Total			<b>\$ 10.712,50</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

### **Costos indirectos de fabricación**

#### **Depreciación de maquinaria:**

Una parte significativa de los costos indirectos de fabricación la constituye en el modelo de costeo por procesos la depreciación de la maquinaria, se hace necesario indicar que todas las maquinarias y equipos que soportan depreciación y agotamiento no poseen la misma vida útil, por lo tanto los valores están prorrateados de acuerdo a la duración considerada por los especialistas que les dan el mantenimiento.



**Tabla 23** C.I.F Depreciación de maquinaria- Piscinas 1, 2, 3, 4 (2019)

Cantidad	Detalle	Vida útil (años)	Valor Unitario	Valor Total	Depreciación Anual
4	Sistema estacionario de bombeo	20	\$ 15.000,00	\$ 60.000,00	\$ 3.000,00
16	Compresor de aire	15	\$ 600,00	\$ 9.600,00	\$ 640,00
16	Aireadores	10	\$ 320,00	\$ 5.120,00	\$ 512,00
32	Comederos de malla	5	\$ 250,00	\$ 8.000,00	\$ 1.600,00
3	Vehículos	20		\$ 15.000,00	\$ 750,00
5	Equipos de medición	5		\$ 3.200,00	\$ 640,00
<b>Costo Total de Depreciación de Maquinarias</b>					<b>\$ 7.142,00</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

### Otros costos indirectos de fabricación

**Tabla 24** C.I.F Otros - Piscinas 1, 2, 3, 4 (2019)

Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
12000	Combustible	\$ 1,50	\$ 18.000,00
1500	Lubricantes	\$ 15,00	\$ 22.500,00
	Repuestos		\$ 1.890,00
<b>Total</b>			<b>\$42.390,00</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

**Resumen de costo por fase:** A continuación, para efectos de identificar los costos en cada fase de la producción, se procede a resumir los egresos en cada elemento del costo implicado en cada una de las etapas y sub-etapas del proceso.

### Fase 1 (pre-crianza en pre-criaderos 1 y 2)

**Tabla 25** Identificación de Costos de producción fase 1

<b>COSTO DE PRODUCCIÓN EN FASE PRE-CRIADERO</b>	
Elemento	Valor
<b>Materia Prima Directa</b>	\$ 27.879,40
<b>Mano de Obra Directa</b>	\$ 32.400,00
<b>Mano de Obra Indirecta</b>	\$ 1.725,00
<b>C.I.F Deprec. Pre-criadero</b>	\$ 818,67
<b>C.I.F Otros Pre-criadero</b>	\$ 5.050,00
<b>Total</b>	<b>\$67.873,07</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

## Fase 2 (acondicionamiento de piscinas)

**Tabla 26** Identificación Fase 2

<b>COSTO DE PRODUCCIÓN FASE PRE-PISCINAS</b>	
Elemento	Valor
<b>Mano de Obra Indirecta</b>	\$ 7.050,00
<b>Total</b>	<b>\$7.050,00</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

## Fase 3 (siembra, engorde y cosecha)

**Tabla 27** Identificación Fase 3

<b>COSTO DE PRODUCCIÓN EN FASE CRIANZA</b>	
Elemento	Valor
<b>Materia Prima Directa – Balanceados</b>	\$ 22.063,41
<b>Materia Prima Directa Aditivos</b>	\$ 23.026,41
<b>Mano de Obra Indirecta</b>	\$ 10.712,50
<b>C.I.F Deprec. Maquinarias Piscinas</b>	\$ 7.142,00
<b>C.I.F Otros Piscinas</b>	\$ 42.390,00
<b>Total</b>	<b>\$105.334,32</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

## Resumen de costos de producción por fase

**Tabla 28** Identificación de costos totales por fase.

Elemento	FASE 1	FASE 2	FASE 3	Costo Total por Fase
<b>Materia Prima Directa</b>	\$ 27.879,40	\$ -	\$ 45.089,82	\$ 72.969,22
<b>Mano de Obra Directa</b>	\$ 32.400,00	\$ -	\$ -	\$ 32.400,00
<b>Mano de Obra Indirecta</b>	\$ 1.725,00	\$ 7.050,00	\$ 10.712,50	\$ 19.487,50
<b>C.I.F DEPREC.</b>	\$ 818,67	\$ -	\$ 7.142,00	\$ 7.960,67
<b>C.I.F Otros</b>	\$ 5.050,00	\$ -	\$ 42.390,00	\$ 47.440,00
<b>Total</b>				<b>\$ 180.257,39</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

### **3.4.Propuesta**

La propuesta que formula la investigación presente, describe de forma objetiva y explícita los costos incurridos durante la operación productiva en el periodo indicado, organizados en el instrumento organizativo declarado en la introducción (hoja de costo), mismo que permite configurar la idea a defender, en el tema: Diseño de un sistema de costeo por procesos para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., Provincia de Santa Elena, año 2019.

#### **3.4.1. Objetivos de la propuesta**

##### **3.4.1.1.Objetivo General**

Diseñar un sistema de costo mediante la identificación de los procesos para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., Provincia de Santa Elena.

##### **3.4.1.2.Objetivos Específicos**

- Identificar en la hoja de costos la valoración apropiada a la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, en base a la información proporcionada por la empresa Estero de Palmar S.A., provincia de Santa Elena.
- Distribuir los costos mediante el sistema de costeo por procesos de cada una de las estaciones productivas de la empresa Estero de Palmar S.A., provincia de Santa Elena.

- Determinar la afectación del sistema de costeos por procesos en el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., provincia de Santa Elena.

### **3.4.2. Descripción de la propuesta**

La propuesta de la presente investigación tiene como objetivo diseñar un sistema de costo por procesos mediante la hoja de costos para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., Provincia de Santa Elena.

La implementación de este sistema de costeo por procesos, inicia con la identificación, clasificación en una hoja de costos que asigne valores consistentes a la materia prima, mano de obra y costos indirectos, incurridos los procesos de cada una de las estaciones productivas, desde la fase de pre-producción hasta la obtención del producto terminado.

Una vez realizada la valoración adecuada de los costos, se procede a realizar los ejercicios contables en el cual se exhiben los valores derivados de la implementación del sistema de costeo por procesos y se establecen las mejoras de la justipreciación de costos y su influencia en la rentabilidad tentativa, confrontada con los resultados reales declarados en el ejercicio contable del periodo enunciado en el tema de la investigación.

### 3.4.3. Distribución de los elementos del costo bajo un sistema de costeo por procesos

#### Proceso Preparación de los Pre-criaderos:

La preparación de los pre-criaderos consiste en la compra de materiales de limpieza para acondicionar las piscinas donde son ubicadas las larvas de camarón una vez adquiridas a los laboratorios.

##### a) Materia Prima Directa

La prima directa de este primer proceso está compuesto por los sacos de zeolita plus que sirven para acondicionar los pre-criaderos para que se pueda desinfectar y eliminar residuos que afecten las larvas de camarón.

**Tabla 29** MPD Preparación de Pre-Criaderos

PROCESO	Nombre	Unidad	Cantidad	P. Unit	P. Total
Preparación de Pre-Criaderos	Zeolita Plus 25kg	Kg	20	\$ 5,90	\$ 118,00
	<b>Total Preparación de Pre-Criaderos</b>				<b>\$ 118,00</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

##### b) Mano de Obra Directa

La mano de obra directa es un elemento del costo muy necesario para desarrollar las actividades de la empresa comenzando por la transformación de la materia prima a productos disponibles para la venta. Para efecto de este proceso se determinó el número de horas trabajadas por tres operarios correspondientes a 240 horas mensuales distribuidos para cada proceso.

**Tabla 30** MOD Preparación de Pre-criaderos

Nombre	Sueldo Mensual	Horas Laboradas	Preparación de Pre-Criaderos	
			Horas	Valor
<b>OPERARIO 1</b>	\$ 400,00	240	8	\$ 13,33
<b>OPERARIO 2</b>	\$ 410,00	240	8	\$ 13,67
<b>OPERARIO 3</b>	\$ 400,00	240	8	\$ 13,33
<b>OPERARIO 4</b>	\$ 394,00	240	8	\$ 13,13
<b>OPERARIO 5</b>	\$ 394,00	240	8	\$ 13,13
	<b>\$ 1.210,00</b>	<b>1200</b>		<b>\$ 66,60</b>

Fuente: Estero del Palmar S.A

Elaborado por: Anderson Garcias

### c) Costos Indirectos de Fabricación

El costo indirecto de fabricación se encuentra integrado por un sistema de bombeo que permite enviar agua a los pre-criaderos y a las piscinas que encuentran listas para ser acondicionadas mediante este equipo.

**Tabla 31** CIF -Preparación de Pre-criaderos

DEPRECIACIÓN					
<b>Sistema de Bombeo</b>	\$ 50.000,00	10	\$ 5.000,00	\$ 416,67	\$ 104,17
TOTAL					<b>\$ 104,17</b>
PROCESOS		Porcentaje	Depreciación		
<b>Preparación de Pre-Criaderos</b>		3,33%	\$ 3,47		

Fuente: Estero del Palmar S.A

Elaborado por: Anderson Garcias

### Proceso – Pre-criaderos

La siembra empieza desde la adquisición de larvas de camarón hacia los proveedores (Laboratorios), adicional se realiza la compra de los balanceados para alimentar a las larvas sembradas en las piscinas ya disponibles para ser depositadas en el lugar.

**a) Materia Prima Directa**

Corresponde a la alimentación de las larvas mediante la utilización de balanceados para empezar el proceso de transformación hacia un nuevo producto.

**Tabla 32 MPD - Pre-criaderos**

Pre-Criaderos	Nombre	Unidad	Cantidad	P. Unit	P. Total
	Millares de Larvas	Millares	850	\$ 2,75	\$ 2.337,50
<b>Total Pre-Criaderos</b>					<b>\$ 2.337,50</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

**b) Mano de Obra Directa**

La mano de obra directa de este proceso se lo determina de acuerdo a la jornada laborada en horas por el tiempo que demora la siembra.

**Tabla 33 MOD - Pre-criaderos**

Nombre	Sueldo Mensual	Horas Laboradas	Pre-Criaderos	
			Horas	Valor
<b>OPERARIO 1</b>	\$ 400,00	240	120	\$ 200,00
<b>OPERARIO 2</b>	\$ 410,00	240	120	\$ 205,00
<b>OPERARIO 3</b>	\$ 400,00	240	120	\$ 200,00
<b>OPERARIO 4</b>	\$ 394,00	240	120	\$ 197,00
<b>OPERARIO 5</b>	\$ 394,00	240	120	\$ 197,00
	<b>\$ 1.210,00</b>	<b>1200</b>		<b>\$ 999,00</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

**c) Costos Indirectos de Fabricación:** El sistema de bombeo en este proceso hace que las piscinas mantenga un nivel adecuado de agua para los juveniles que se encuentran sembrados en las distintas piscinas.

**Tabla 34** CIF - Pre-criaderos

DEPRECIACIÓN					
Sistema de Bombeo	\$ 50.000,00	10	\$ 5.000,00	\$ 416,67	\$ 104,17
TOTAL					\$ 104,17
PROCESOS		Porcentaje	Depreciación		
Pre-Criaderos		50,00%	\$ 52,08		

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

### Proceso – Crecimiento

El proceso de crianza consiste en el desembolso de fertilizantes y balanceados que permiten crecimiento del camarón y tamaño adecuado. A medida que pasa el tiempo o sea las semanas se hace un análisis respectivo del peso, el cual da acceso a incrementar la dosis de alimentación.

#### a) Materia Prima Directa

La materia prima de este proceso la conforman los sacos de fertilizantes y balanceados que son distribuidos en la alimentación diaria para las larvas, en el siguiente recuadro se detallan los siguientes:

**Tabla 35** MPD - Crecimiento

	Nombre	Unidad	Cantidad	P. Unit	P. Total
Crecimiento	Compus	Kg	35	\$ 11,67	\$ 408,45
	Melaza	Kg	32	\$ 17,00	\$ 544,00
	Fitobloom	Kg	28	\$ 25,00	\$ 700,00
<b>Total Crecimiento</b>					<b>\$ 1.652,45</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

- b) **Mano de Obra Directa:** La mano de obra directa de este proceso está determinada por cinco operarios, siendo los responsables de colaborar en medir la cantidad de alimentos que se distribuyen a las piscinas.



**Tabla 36 MOD - Crecimiento**

Nombre	Sueldo Mensual	Horas Laboradas	Crecimiento	
			Horas	Valor
OPERARIO 1	\$ 400,00	240	104	\$ 173,33
OPERARIO 2	\$ 410,00	240	104	\$ 177,67
OPERARIO 3	\$ 400,00	240	104	\$ 173,33
OPERARIO 4	\$ 394,00	240	104	\$ 170,73
OPERARIO 5	\$ 394,00	240	104	\$ 170,73
	<b>\$ 1.210,00</b>	<b>1200</b>		<b>\$ 865,80</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

### c) Costos Indirectos de Fabricación

**Tabla 37 CIF –Crecimiento**

DEPRECIACIÓN					
Sistema de Bombeo	\$ 50.000,00	10	\$ 5.000,00	\$ 416,67	\$ 104,17
TOTAL					<b>\$ 104,17</b>
PROCESOS		Porcentaje		Depreciación	
Crecimiento		43,33%		\$ 45,14	

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

### Proceso – Cosecha

Cuando el camarón ya pesa 18 gramos se encuentra listo para ser cosechado, en este proceso actúan los operarios denominados bajo relación de dependencia, a pesar que se contrata 16 trabajadores externos como mano de obra indirecta del proceso.

#### a) Mano de Obra Directa

La mano de obra directa de este proceso está determinada por cinco operarios, siendo los responsables de colaborar en medir la cantidad de alimentos que se distribuyen a las piscinas.

**Tabla 38 MOD - Cosecha**

Nombre	Sueldo Mensual	Horas Laboradas	Cosecha	
			Horas	Valor
<b>OPERARIO 1</b>	\$ 400,00	240	8	\$ 13,33
<b>OPERARIO 2</b>	\$ 410,00	240	8	\$ 13,67
<b>OPERARIO 3</b>	\$ 400,00	240	8	\$ 13,33
<b>OPERARIO 4</b>	\$ 394,00	240	8	\$ 13,13
<b>OPERARIO 5</b>	\$ 394,00	240	8	\$ 13,13
	<b>\$ 1.210,00</b>	<b>1200</b>		<b>\$ 66,60</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

### b) Costos Indirectos de Fabricación

**Tabla 39 CIF –Cosecha**

DEPRECIACIÓN					
Sistema de Bombeo	\$ 50.000,00	10	\$ 5.000,00	\$ 416,67	\$ 104,17
TOTAL					<b>\$ 104,17</b>
PROCESOS		Porcentaje	Depreciación		
Cosecha		3,33%	\$ 3,47		

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

### Hoja de costos por procesos

Después de haber realizado los cálculos de los elementos del costo por cada uno de los procesos que tiene la producción de camarón, se procedió a la preparación de la hoja de costos por procesos, donde se resume la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación para determinar el costo real por libras, para después armar los Estados Financieros proyectados correspondiente a la producción del 2019, tomados de dos corridas siendo referentes para asumir los costos en cada proceso productivo.

**Tabla 40** Hoja de Costos por Procesos Primea Corrida

EMPRESA ESTERO DE PALMAR S.A							
HOJA DE COSTOS							
Artículo: Camarón				Modelo: POR PROCESOS			
PROCESO	Materia Prima		Mano de Obra		Costos Indirectos de Fabricación		
	Documento	Importe	Horas	Importe	Descripción	Importe	
Preparación de Pre-Criaderos	O/R-01	\$ 118,00	8	\$ 94,04	CIF	\$ 127,00	
	<b>Total</b>	<b>\$ 118,00</b>		<b>\$ 94,04</b>		<b>\$ 127,00</b>	
Pre-Criadero	Transferencia O/R-02	\$ 2.676,53	120	\$ 1.410,55	CIF	\$ 1.904,97	
	<b>Total</b>	<b>\$ 2.676,53</b>		<b>\$ 1.410,55</b>		<b>\$ 1.904,97</b>	
Crecimiento	Transferencia	\$ 5.992,06	104	\$ 1.222,48	CIF	\$ 1.650,97	
	O/R-03	\$ 408,45					
	O/R-03	\$ 544,00					
	O/R-03	\$ 700,00					
	<b>Total</b>	<b>\$ 7.644,51</b>		<b>\$ 1.222,48</b>		<b>\$ 1.650,97</b>	
Cosecha	Transferencia	\$ 10.457,54	8	\$ 94,04	CIF	\$ 127,00	
	<b>Total</b>	<b>\$ 10.457,54</b>		<b>\$ 94,04</b>		<b>\$ 127,00</b>	
Conceptos	Procesos					Total	
	Preparación de Pre-Criaderos	Pre-Criadero	Crecimiento	Cosecha			
Materia Prima	\$ 118,00	\$ 2.676,53	\$ 7.644,51	\$ 10.517,96	\$ 20.957,00		
Mano de Obra	\$ 94,04	\$ 1.410,55	\$ 1.222,48	\$ 94,04	\$ 2.821,11		
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 127,00	\$ 1.904,97	\$ 1.650,97	\$ 127,00	\$ 3.809,94		
<b>Costos de Producción</b>	<b>\$ 339,03</b>	<b>\$ 5.992,06</b>	<b>\$ 10.517,96</b>	<b>\$ 10.738,99</b>	<b>\$ 27.588,04</b>		
Unidades Producidas						16180	
Costos Unitarios de Producción						\$ <u>1,71</u>	

**Fuente:** Estero del Palmar S.A  
**Elaborado por:** Anderson Garcias

**Tabla 41** Hoja de Costos por Procesos Segunda Corrida

EMPRESA ESTERO DE PALMAR S.A						
HOJA DE COSTOS						
Artículo: Camarón			Modelo: POR PROCESOS			
PROCESO	Materia Prima		Mano de Obra		Costos Indirectos de Fabricación	
	Documento	Importe	Horas	Importe	Descripción	Importe
Preparación de Pre-Criaderos	O/R-04	\$ 106,20	8	\$ 94,04	CIF	\$ 133,53
	<b>Total</b>	<b>\$ 106,20</b>		<b>\$ 94,04</b>		<b>\$ 133,53</b>
Pre-Criadero	Transferencia O/R-05	\$ 2.062,50	120	\$ 1.410,55	CIF	\$ 2.002,97
	<b>Total</b>	<b>\$ 2.062,50</b>		<b>\$ 1.410,55</b>		<b>\$ 2.002,97</b>
Crecimiento	Transferencia	\$ 5.809,79	104	\$ 1.222,48	CIF	\$ 1.735,91
	O/R-06	\$ 385,11				
	O/R-06	\$ 510,00				
	O/R-06	\$ 625,00				
	<b>Total</b>	<b>\$ 7.329,90</b>		<b>\$ 1.222,48</b>		<b>\$ 1.735,91</b>
Cosecha	Transferencia	\$ 10.288,28	8	\$ 94,04	CIF	\$ 133,53
	<b>Total</b>	<b>\$ 10.288,28</b>		<b>\$ 94,04</b>		<b>\$ 133,53</b>
Conceptos	Procesos					Total
	Preparación de Pre-Criaderos	Pre-Criadero	Crecimiento	Cosecha		
Materia Prima	\$ 106,20	\$ 2.062,50	\$ 7.329,90	\$ 10.288,28	\$ 19.786,88	
Mano de Obra	\$ 94,04	\$ 1.410,55	\$ 1.222,48	\$ 94,04	\$ 2.821,11	
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 133,53	\$ 2.002,97	\$ 1.735,91	\$ 133,53	\$ 4.005,94	
<b>Costos de Producción</b>	<b>\$ 333,77</b>	<b>\$ 5.476,02</b>	<b>\$ 10.288,28</b>	<b>\$ 10.515,85</b>	<b>\$ 26.613,93</b>	
Unidades Producidas					15685	
<b>Costos Unitarios de Producción</b>					<b>\$ 1,70</b>	

Fuente: Estero del Palmar S.A

Elaborado por: Anderson Garcias

### 3.4.4. Determinación de la Rentabilidad

**Tabla 42** Estado de Resultados Integrales Proyectado

EMPRESA ESTERO DE PALMAR S.A  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

CUENTAS	2018	%	PROYECTADO (2019)	%	Variaciones	
					USD	%
<b>INGRESOS</b>						
Ventas	\$ 655.958,12	100,00%	\$ 558.360,00	100,00%	\$ -97.598,12	-17,48%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 298.230,23</b>	<b>45,46%</b>	<b>\$ 108.403,93</b>	<b>19,41%</b>	<b>\$ -189.826,30</b>	<b>-175,11%</b>
Inventario Inicial	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
+ Compras 0%	\$ 226.133,82	34,47%		0,00%		0,00%
+ Compras 12%	\$ 72.096,41	10,99%		0,00%		0,00%
Mercadería Disponible para la Venta	\$ 298.230,23	45,46%		0,00%		0,00%
- Inventario Final	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
<b>UTILIDAD / PERDIDA BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 357.727,89</b>	<b>54,54%</b>	<b>\$ 449.956,07</b>	<b>80,59%</b>	<b>\$ 92.228,18</b>	<b>20,50%</b>
<b>UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL</b>	<b>\$ 357.727,89</b>	<b>54,54%</b>	<b>\$ 449.956,07</b>	<b>80,59%</b>	<b>\$ 92.228,18</b>	<b>20,50%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 46.901,75</b>	<b>7,15%</b>	<b>\$ 68.123,48</b>	<b>12,20%</b>	<b>\$ 21.221,73</b>	<b>31,15%</b>
Honorarios Profesionales	\$ 10.302,00	1,57%	\$ 11.203,00	2,01%	\$ 901,00	8,04%
Sueldos y Salarios		0,00%	\$ 18.596,37	3,33%	\$ 18.596,37	100,00%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 20.880,78	3,18%	\$ 18.670,91	3,34%	\$ -2.209,87	-11,84%
Combustibles y Lubricantes	\$ 433,61	0,07%	\$ 2.688,00	0,48%	\$ 2.254,39	83,87%
Arrendamiento		0,00%	\$ 5.400,00	0,97%	\$ 5.400,00	100,00%
Gastos de gestión		0,00%		0,00%	\$ -	0,00%
Transporte	\$ 7.863,11	1,20%	\$ 5.177,98	0,93%	\$ -2.685,13	-51,86%
Servicios Básicos		0,00%	\$ 1.900,00	0,34%	\$ 1.900,00	100,00%
Suministro, Herramientas, Materiales y Transporte	\$ 6.464,75	0,99%	\$ 3.654,76	0,65%	\$ -2.809,99	-76,89%
Impuestos, Contribuciones y otros	\$ 912,50	0,14%	\$ 832,46	0,15%	\$ -80,04	-9,61%
Pago por otros bienes	\$ 45,00	0,01%	\$ -	0,00%	\$ -45,00	0,00%
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>\$ 222.204,33</b>	<b>33,87%</b>	<b>\$ 196.084,04</b>	<b>35,12%</b>	<b>\$ -26.120,29</b>	<b>-13,32%</b>
Sueldos y Salarios	\$ 92.847,02	14,15%	\$ 92.233,20	16,52%	\$ -613,82	-0,67%
Beneficios Sociales	\$ 25.221,13	3,84%	\$ 24.560,95	4,40%	\$ -660,18	-2,69%
Aporte a la seguridad social (INCLUYE FR)	\$ 13.047,27	1,99%	\$ 10.169,12	1,82%	\$ -2.878,15	-28,30%
Suministros y Papelerías	\$ 22.389,68	3,41%	\$ 20.181,51	3,61%	\$ -2.208,17	-10,94%
Honorarios Profesionales	\$ 7.632,17	1,16%	\$ 6.990,00	1,25%	\$ -642,17	-9,19%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 10.915,92	1,66%	\$ 2.460,00	0,44%	\$ -8.455,92	-343,74%
Servicios Básicos	\$ 1.501,67	0,23%	\$ 1.325,87	0,24%	\$ -175,80	-13,26%
Arriendo	\$ 12.429,12	1,89%	\$ 10.325,24	1,85%	\$ -2.103,88	0,00%
Combustibles y Lubricantes	\$ 6.535,52	1,00%	\$ 5.434,32	0,97%	\$ -1.101,20	-20,26%
Gastos de gestión	\$ 5.749,72	0,88%	\$ -	0,00%	\$ -5.749,72	0,00%
Transporte	\$ 350,00	0,05%	\$ 400,00	0,07%	\$ 50,00	12,50%
Pago por otros bienes	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Pago por otros servicio	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Impuestos, Contribuciones y otros	\$ 3.413,83	0,52%	\$ 2.994,38	0,54%	\$ -419,45	-14,01%
Comisiones	\$ 365,14	0,06%	\$ 360,25	0,06%	\$ -4,89	0,00%
Intereses Bancarios	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Promoción y Publicidad	\$ 4,02	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -4,02	0,00%
Gastos por Depreciación	\$ 6.798,37	1,04%	\$ 5.645,45	1,01%	\$ -1.152,92	-20,42%
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 13.003,75	1,98%	\$ 13.003,75	2,33%	\$ -	0,00%
<b>UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 88.621,81</b>	<b>13,51%</b>	<b>\$ 185.748,55</b>	<b>33,27%</b>	<b>\$ 97.126,74</b>	<b>52,29%</b>

**Fuente:** Estero del Palmar S.A

**Elaborado por:** Anderson Garcias

## Análisis de los Ratios Financieros

- **Rentabilidad Económica**

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{BAII}}{\text{Activo total}} \times 100$$

**Tabla 43** Rentabilidad Económica Proyectada 2019

2018		PROYECTADO (2019)	
\$ 88.621,81	\$ 42,37	\$ 186.377,71	\$ 76,58
\$ 209.165,22		\$ 242.971,01	

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcías.

**Interpretación:** La rentabilidad económica para el año 2019 indicó que por cada \$100 invertidos la empresa obtuvo un beneficio antes de impuestos e intereses correspondientes a un \$76.58; mientras que para el año 2018 se obtuvo un BAI de \$42.37 por cada \$100 invertidos en el periodo.

- **Ratio de Solvencia**

$$\text{Ratio de Solvencia} = \frac{\text{Activo total}}{\text{Exigible total}}$$

**Tabla 44** Solvencia Proyectada 2019

2018		PROYECTADO (2019)	
\$ 209.165,22	\$ 1,40	\$ 242.971,01	\$ 2,05
\$ 149.608,96		\$ 118.602,59	

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcías.

**Interpretación:** Para el año 2019 se obtiene \$2.05 del activo total y para el 2018 se obtuvo \$1.40 reflejándose una diferencia de \$0.65, según los criterios de evaluación que determina este ratio financiero, la empresa es solvente.

- **Ratio de Liquidez**

$$\text{Ratio de Liquidez} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

**Tabla 45** Liquidez Proyectada 2019

2018		PROYECTADO (2019)	
\$ 152.389,99	\$ 1,02	\$ 179.142,22	\$ 1,51
\$ 149.608,96		\$ 118.602,59	

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcías.

**Interpretación:** Para el año 2019 se generó \$1.51 de activo corriente por cada dólar adeudado a corto plazo de modo que pagó la deuda, mientras que para el año 2018 se obtuvo \$1.02 de activo corriente por cada dólar adeudado a corto plazo.

- **Ratio de Apalancamiento**

$$\text{Apalancamiento} = \left( \frac{\text{Activo}}{\text{Fondos propios}} \right) \times \left( \frac{\text{BAT}}{\text{BAIT}} \right)$$

**Tabla 46** Apalancamiento Proyectado 2019

2018		PROYECTADO (2019)				
\$ 209.165,22	\$ 88.621,81	\$ 2,61	\$ 242.553,88	x	\$ 185.748,55	\$ 3,01
\$ 800,00	\$ 88.621,81		\$ 800,00		\$ 185.748,55	

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcías.

**Interpretación:** Para el año 2019 el apalancamiento financiero corresponde a \$3.01 mientras que para el periodo fiscal resultó de \$2.61; por tanto la empresa es rentable y pudo haber realizado financiamientos con otras instituciones.

- **Rentabilidad Financiera**

- **Utilidad Bruta** Ventas netas-costo de ventas=**Utilidad Bruta**

**Tabla 47** Utilidad Bruta Proyectada 2019

2018		PROYECTADO (2019)				
\$ 655.958,12	\$ 298.230,23	\$ 357.727,89	\$ 558.360,00	-	\$ 108.403,93	\$ 449.956,07

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcías.

**Interpretación:** La Utilidad bruta del año 2019 resultó de \$ 449.956,07 mientras que para el 2018 fue de \$ 357.727,89; estableciéndose una diferencia de incremento correspondiente al periodo 2019 de \$ 92.228,18.

- **Utilidad Operacional**

Ingresos Operacionales-Costos y gastos operacionales = **Utilidad Operacional**

**Tabla 48** Utilidad Operacional Proyectada 2019

2018			PROYECTADO (2019)			
\$ 655.958,12	\$ 46.901,75	\$ 609.056,37	\$ 558.360,00	-	\$ 68.123,48	\$ 490.236,52

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcias.

**Interpretación:** Para el año 2019 la utilidad operacional fue de \$ 609.056,37 por lo que en el año 2018 fue de \$ 609.056,37; dando como resultado un aumento de \$118.819,85 con respecto al 2018.

- **Utilidad Neta**

Utilidad antes de impuestos y reservas-Impuesto a la renta-Reserva legal  
= **Utilidad Neta**

**Tabla 49** Utilidad Neta Proyectada 2019

2018					
\$ 88.621,81	-	\$ 6.559,58	0	\$ 82.062,23	
PROYECTADO (2019)					
\$ 185.748,55	-	\$ -	0	\$ 185.748,55	

**Fuente:** Estados Financieros.

**Elaborado por:** Anderson Garcias.

**Interpretación:** Para el año 2019 la utilidad neta fue \$ 185.748,55 por lo que en el año 2018 resultó de \$ 82.062,23; resultando un aumento monetario correspondiente a \$103.686,32 con respecto al periodo económico 2018.



## CONCLUSIONES

La investigación permitió establecer diferencias considerables entre el tratamiento de los costos aplicado actualmente y el que planteen la propuesta del presente estudio:

- La identificación precisa de los respectivos elementos del costo no son adecuados, tales como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, provocando un sobredimensionamiento en el margen de rentabilidad del proceso productivo.
- Los costos fijos y variables no son considerados en cada proceso productivo, generando un resultado irreal en el costo de producción que refleja el resumen de los costos al final de cada cosecha.
- La rentabilidad exhibida en las declaraciones, a más de producir una apreciación inadecuada, contribuye a la desvalorización institucional, ocasionando recelo de los accionistas y de los agentes crediticios, que son fundamentales para cualquier proceso de expansión o tecnificación de la empresa.

## **RECOMENDACIONES**

Implementación de un sistema de costeo por procesos, para mejorar los márgenes de rentabilidad de la empresa “Estero del Palmar S.A” año 2019, que contribuiría específicamente en los siguientes puntos.

- Identificación adecuada de cada uno de los elementos del costo implicados en los procesos productivos de la empresa, de tal forma que se produzca duplicación de valores por efectos de interpretación contable de la empresa Estero del Palmar S.A
- Sistematización de los procedimientos para la distribución de los costos fijos y variables de la empresa, posibilitando reducciones en el costo final de la libra de camarón de la empresa Estero del Palmar S.A
- Precisar la rentabilidad de la empresa en base a métodos que permitan obtener valores reales de producción, independientemente del sistema que se adopte para fijar los precios de venta del producto final.

## BIBLIOGRAFÍA

- Neuner, J. (22 de 03 de 2019). *DETERMINACIÓN DEL COSTO POR PROCESOS*. Recuperado el 27 de 04 de 2019, de STUDOCU: <https://www.studocu.com/en/document/instituto-politecnico-nacional/contabilidad-y-costos/book-solutions/determinacion-del-costo-por-procesos/2536835/view>
- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (03 de 2017). *Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador*. Recuperado el 20 de 04 de 2019, de <http://www.scielo.org>: [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2313-29572017000100004](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313-29572017000100004)
- Arredondo González, M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*. México: Grupo Editorial Patria.
- Asamblea Nacional. (2016). *Constitución de La República del Ecuador*. Quito: Registro oficial.
- Bernal, E. (2015). *Propuesta de sistema de costos ABC para la compañía de transporte pesado J.P.Auquilla S.A.* Recuperado el 15 de 05 de 2019, de [dspace.ups.edu.ec](https://dspace.ups.edu.ec): <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7855/1/UPS-CT004694.pdf>
- Caballero Solano Susana Maribel. (2015). *Análisis de costos de cultivo de larvas de camarón y su influencia en la rentabilidad de la empresa Maramar S.A.* Naranjal.
- Cárdenas Nápoles Raúl Andrés. (2016). *Costos I*. México: ProQuest Ebook Central.
- Carrión Poma, M. J. (2017). *COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE LA CRIANZA DE TRUCHA EN LA EMPRESA MULTISERVICIOS FREYDANA EN LA LAGUNA DE YAURIHUIRI – AYACUCHO, 2016*. Perú.
- Chang, A., González, N., López, M., & Moreno, M. (2017). *LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS*. Recuperado el 15 de 05 de 2019, de [www.itson.mx](http://www.itson.mx): <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no60/costos.pdf>
- Corcino, D. (2017). *LA ESTRUCTURA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR PROCESOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LA UTILIDAD Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE*

- COMAS AÑO 2013 . Recuperado el 15 de 05 de 2019, de repositorio.uch.edu.pe:  
repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/117/CD-TCON-048-2017.pdf?...1...
- Corvo, T. (30 de 03 de 2019). *Sistema de costos por procesos: características, objetivos, ventajas y ejemplos*. Recuperado el 27 de 04 de 2019, de www.lifeder.com:  
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:8JAv5XB7HwYJ:https://www.lifeder.com/sistema-costos-procesos/+&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=ec&client=firefox-b-d>
- Ecured. (2016). *www.ecured.com*. Recuperado el 21 de 04 de 2019, de Rentabilidad: <https://www.ecured.cu/Rentabilidad>
- Espinosa, F. (2014). *repositorio.usfq.edu.ec*. Recuperado el 15 de 05 de 2019, de Costeo de productos financieros basado en actividades: Implementación del costeo ABC en instituciones Microfinancieras: [repositorio.usfq.edu.ec/bitstream/23000/3275/1/000110269.pdf](https://repositorio.usfq.edu.ec/bitstream/23000/3275/1/000110269.pdf)
- Espinoza, D., & Prieto, G. (03 de 2018). *RENTABILIDAD ECONÓMICA Y RENTABILIDAD FINANCIERA*. Recuperado el 21 de 04 de 2019, de www.edenred.es: <https://www.edenred.es/blog/rentabilidad-economica-y-financiera-diferencia-entre-roi-y-roe/>
- FAO. (2018). *El estado de la seguridad alimentaria y la nutrición en el mundo, fomentando la resiliencia climática en aras de la seguridad alimentaria y la nutrición*. Roma: FAO.
- Fornos, M. (2013). *Guía de Estudio de Administración de Costos*. . Recuperado el 15 de 05 de 2019, de [www.uca.edu.sv](http://www.uca.edu.sv): [www.uca.edu.sv/facultad/clases/eco/m020168/doc1.pdf](http://www.uca.edu.sv/facultad/clases/eco/m020168/doc1.pdf)
- García Pérez, D., Marín, S., & Martínez, F. (2016). La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme. *Contaduría y Administración*, 39-59.
- González Gómez, J. (03 de 2015). *Los costes, concepto y clasificación*. Recuperado el 21 de 04 de 2019, de [www.ocw.uniovi.es](http://www.ocw.uniovi.es): [www.ocw.uniovi.es/pluginfile.php/3088/mod\\_resource/.../1/Clasificacion\\_de\\_costes.pdf](http://www.ocw.uniovi.es/pluginfile.php/3088/mod_resource/.../1/Clasificacion_de_costes.pdf)
- González, J. (2016). *El capital de trabajo y la rentabilidad*. Recuperado el 17 de 05 de 2019, de [www.ilustrados.com](http://www.ilustrados.com): <http://www.ilustrados.com/tema/11926/capital-trabajo-rentabilidad.html>
- Goñaz , E. (2018). *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L., de la*

- ciudad de Iquitos, 2016*. Recuperado el 14 de 05 de 2019, de <http://repositorio.ucp.edu.pe>: <http://repositorio.ucp.edu.pe/handle/UCP/470>
- Higuerey, A. (2015). *Administración del capital de trabajo*. Recuperado el 17 de 05 de 2019, de [webdelprofesor.ula.ve](http://webdelprofesor.ula.ve): [webdelprofesor.ula.ve/nucleotrujillo/anahigo/guias\\_finanzas1\\_pdf/tema3.pdf](http://webdelprofesor.ula.ve/nucleotrujillo/anahigo/guias_finanzas1_pdf/tema3.pdf)
- INP. (2017). *Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero*. Recuperado el 17 de 05 de 2019, de <http://www.institutopesca.gob.ec/>: [www.institutopesca.gob.ec/wp-content/.../Ley-de-Pesca-y-Desarrollo-Pesquero.pdf](http://www.institutopesca.gob.ec/wp-content/.../Ley-de-Pesca-y-Desarrollo-Pesquero.pdf)
- Izurieta Mejía, E. (2012). *SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA EMPRESA METALMECÁNICA PILLAPA, Tesis previa a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas*. Recuperado el 09 de 05 de 2019, de DSPACE: [dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/4458/1/TUACYA009-2013.pdf](http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/4458/1/TUACYA009-2013.pdf)
- Jauregui, M. (23 de 03 de 2017). *Estado de resultados: definición, estructura y características*. Recuperado el 21 de 04 de 2019, de [www.aprendiendoadministracion.com](http://www.aprendiendoadministracion.com): <https://aprendiendoadministracion.com/estado-de-resultados/>
- Latorre Aizaga, F. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Publicando*, 513-528.
- LEXIS. (2017). *CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, COMERCIO E INVERSIONES, COPCI*. Recuperado el 17 de 05 de 2019, de WWW.LEXIS.COM: <https://www.industrias.gob.ec/.../Código-Orgánico-de-la-Producción-Comercio-e-Inve...>
- LEXIS. (2018). *REGLAMENTO PARA APLICACION LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI*. Recuperado el 17 de 05 de 2019, de [www.lexis.com.ec](http://www.lexis.com.ec): [www.lexis.com.ec](http://www.lexis.com.ec)
- Magaña, M., & Leyva, C. (2014). Costos y rentabilidad del proceso de producción apícola en México. *Contaduría y Administración*, 99-119.
- Molina, O. (2017). Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales: municipios Pueblo Llano y Rangel del estado Mérida, Venezuela. *Visión Gerencial*, 217-232.
- Moreno, D. (14 de 03 de 2018). *¿Qué es la rentabilidad?* Recuperado el 21 de 04 de 2019, de [www.finanzasparamortales.es](http://www.finanzasparamortales.es): <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>

- Muñoz, M., Espinoza, R., Zúñiga, X., Guerrero, A., & Campos, H. (2017). *Contabilidad de Costos para la Gestión Administrativa*. Milagro: Holguín.
- Norma Internacional de Contabilidad 41*. (2003). Recuperado el 17 de 05 de 2019, de [www.normasinternacionalesdecontabilidad.es](http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es): [www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf](http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf)
- Ortíz, F. (2015). *Diseño de un sistema de contabilidad de costos con el método basado en actividades ABC para la empresa Sintecuero S.A.* Recuperado el 15 de 05 de 2019, de [dspace.uazuay.edu.ec](http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/2305/1/07886.pdf): [dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/2305/1/07886.pdf](http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/2305/1/07886.pdf)
- Paredes, J. (2018). *Guía NIIF para Directores 2017 / 2018*. Recuperado el 11 de 06 de 2019, de [www.ey.com](http://www.ey.com): [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/\\$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf)
- Paredes, J., & Camarena, H. (2015). IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE COSTOS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE HUANCAYO PARA EVITAR LA INESTABILIDAD DE PRECIOS. *Innovación Contable*, 86-89.
- Pedroza, J. (2015). *Rentabilidad financiera – ROE*. Recuperado el 21 de 04 de 2019, de [www.economipedia.com](http://www.economipedia.com): <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-financiera-roe.html>
- Quintana, K. (2015). *Diseño e implementación de un sistema de costos por procesos aplicado a la empresa Agroindustrial Cao S.A.C. del Distrito De Cartavio Trujillo – Perú*. Recuperado el 14 de 05 de 2019, de <http://repositorio.upao.edu.pe>: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1467>
- Rankia. (29 de 04 de 2015). *¿Qué es Utilidad? Utilidad neta, bruta y operacional*. Recuperado el 21 de 04 de 2019, de [www.rankia.mx](http://www.rankia.mx): <https://www.rankia.mx/blog/analisis-ipc/2766281-que-utilidad-neta-bruta-operacional>
- Rebollar, S., Cervantes, A., Jaramillo, B., Cardoso, D., & Rebollar, A. (2017). COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE LA CAÑA DE AZÚCAR PARA FRUTA (*Saccharum officinarum*) EN UNA REGIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO. *Revista Mexicana de Agro Negocios*, 808-817.
- Reveles López, R. (2017). *Análisis de los elementos del costo*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- Riquelme, M. (16 de 08 de 2017). *Costos Variables – Definición y Ejemplos*. Recuperado el 21 de 04 de 2019, de [www.webyempresas.com](http://www.webyempresas.com): <https://www.webyempresas.com/costos-variables/>
- Rojas Ruíz, E., Molina de Paredes, O., & Chacón Parra, G. (2016). UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS PARA LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL FRIGORÍFICO. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión XXIV* (2), 111-132.
- Rojas, R. (2007). *Sistema de costos: Un proceso para su implementación*. Manizales: UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA SEDE MANIZALES.
- Romero, M. L. (03 de 2017). *¿Qué Es la Materia Prima Directa?* Recuperado el 21 de 04 de 2019, de [www.lifeder.com](http://www.lifeder.com): <https://www.lifeder.com/materia-prima-directa/>
- Rubio Domínguez Pedro . (2016). *Manual de Análisis Financiero*. España: EDITCA.
- SENPLADES. (2017). *Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021*. Recuperado el 17 de 05 de 2019, de [www.planificacion.gob.ec](http://www.planificacion.gob.ec): [www.planificacion.gob.ec/wp-content/.../PNBV-26-OCT-FINAL\\_0K.compressed1.pdf](http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/.../PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1.pdf)
- Suárez, I., & López, N. (2014). XIX CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTADURÍA PÚBLICA, ADMINISTRACIÓN E INFORMÁTICA. *El control de costos como factor de rentabilidad En el sector restaurantero de Ciudad Valles, San Luis Potosí, México* (págs. 1-19). México D.F: ANFECA.
- Superintendencia de Compañías. (2011). *ADOPCIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR*. Recuperado el 22 de 05 de 2019, de [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec): <https://www.supercias.gob.ec/.../niif/Diferencias%20entre%20NIIF%20completas%20...>
- Suquilanda Lizano, E. (2016). *repositorio.uta.edu.ec*. Recuperado el 17 de 04 de 2019, de "Asignación de costos de producción y su incidencia en la determinación del precio del producto" Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. : <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/23427>
- Thompson, M., & Antezana, J. (03 de 2018). *Costos Fijos*. Recuperado el 21 de 04 de 2019, de [www.promonegocios.net](http://www.promonegocios.net): <https://www.promonegocios.net/costos/costos-fijos.html>

- Wyngaard, G. (2011). *Módulo 5: Costos*. Recuperado el 15 de 05 de 2019, de [www.fing.edu.uy](http://www.fing.edu.uy):  
<https://www.fing.edu.uy/sites/default/files/2011/3161/M%C3%B3dulo%2005%20-%20Costos.pdf>.
- Yagual, J., & Guamán, S. (2018). "Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa cacaotera Vearan S.A.". *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, en línea.
- Yardin, A. (2012). *Una revisión a la teoría general del costo*. Recuperado el 15 de 05 de 2019, de [www.researchgate.net](http://www.researchgate.net):  
[https://www.researchgate.net/publication/270484686\\_Una\\_revisi3n\\_a\\_la\\_teor3a\\_general\\_del\\_costo](https://www.researchgate.net/publication/270484686_Una_revisi3n_a_la_teor3a_general_del_costo)



## ANEXOS

**Anexo 1** Matriz de Operacionalización de Variables

IDEA A DEFENDER	VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
<p style="text-align: center;"><b>Los costos de producción incidirán significativamente en la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., Provincia de Santa Elena, año 2018.</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>INDEPENDIENTE:</b> Costos de producción.</p>	<p>“Costo es todo consumo o egreso causado en el área de operaciones o producción, que agrega valor al servicio o producto final y que se puede activar en calidad de inventario.” (Bonilla y Prada, 1999, citado Latorre Aízaga, 2016)</p>	<p style="text-align: center;"><b>Producción</b></p>	Materia prima.	<p>¿Cómo se determinan los valores asignados a los elementos que componen el costo.</p>	<p style="text-align: center;">Entrevista al jefe de producción.</p>
				Mano de obra.		
			<p style="text-align: center;"><b>Distribución acumulada de los costos por procesos</b></p>	Costos indirectos de Fabricación	<p>¿Cuál es criterio para la distribución de los costos totales de la operación productiva?</p>	<p style="text-align: center;">Entrevista al contador de la empresa.</p>
				Costos fijos.		
	<p style="text-align: center;"><b>Hecho cuantificable</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Medición apropiada de los costos.</b></p>	<p>¿Cuáles son los valores asignados a los productos finales de cada proceso y su incidencia en el valor del producto terminado (camarón para exportación)</p>	<p style="text-align: center;">Entrevista al jefe de producción.</p>		
					o Por actividad	
					o Por proceso	
	<p style="text-align: center;"><b>DEPENDIENTE:</b> Rentabilidad.</p>	<p>La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades; es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios. (Espinoza &amp; Prieto, 2018)</p>	<p style="text-align: center;"><b>Rentabilidad Económica</b></p>	Solvencia	<p>Identificación del grado de confiabilidad de los índices financieros</p>	<p style="text-align: center;">Entrevista al contador de la empresa.</p>
Liquidez						
<p style="text-align: center;"><b>Rentabilidad Financiera.</b></p>			<p>Estado de pérdidas y ganancias.</p>	<p style="text-align: center;">Entrevista al Gerente General de la empresa.</p>		
					Estado de Situación Financiera.	<p>Identificación de los niveles de rentabilidad de la empresa.</p>

**Fuente:** Trabajo de Investigación

**Elaborado por:** Anderson Garcias.

Anexo 2 Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivo	Idea a defender	Variables	Indicadores
<p><b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ESTERO DE PALMAR S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.</b></p>	¿De qué manera los costos de producción inciden en la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., año 2018?	<b>Determinar el costo de producción mediante la aplicación de un sistema de costo por procesos para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., Provincia de Santa Elena, año 2018.</b>	<p>Los costos de producción incidirán significativamente en la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., Provincia de Santa Elena, año 2018.</p>	<p><b><u>INDEPENDIENTE:</u></b> Costos de producción</p>	Materia prima.
	<p>* ¿Cuál ha sido el criterio considerado para identificar la distribución de los costos de producción?</p>	<p>* Identificación de la distribución de los costos de producción procesos, en la empresa Estero de Palmar S.A.</p>			Mano de obra.
					Costos indirectos.
					Costos fijos.
	<p>*¿Cuál sería la opción adecuada para la evaluación de la clasificación de los costos en cada proceso larvario?</p>	<p>* Evaluación de la clasificación en cada proceso larvario de la empresa Estero de Palmar S.A.</p>			Costos variables.
				Medición apropiada de los costos.	
	<p>*¿Cómo se determinaría rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., mediante la aplicación de razones financieras?</p>	<p>* Determinación de la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., mediante la aplicación de razones financieras</p>		<p><b><u>DEPENDIENTE:</u></b> Rentabilidad</p>	Solvencia
Liquidez					
Solidez o Apalancamiento					
			Estado de pérdidas y ganancias.		
			Estado de Situación Financiera.		

Fuente: Trabajo de Investigación

Elaborado por: Anderson Garcias.

### Anexo 3 Modelo de entrevista al Gerente General



## UNIVERSIDAD ESTADAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### ENTREVISTA

<b>Objetivo de la Entrevista:</b>	Obtener información acerca de los costos incurridos en cada proceso larvario para determinar la rentabilidad de la empresa.
<b>Entrevistado:</b>	Ing. Héctor Villao
<b>Perfil del entrevistado:</b>	Gerente General
<b>Entrevistador:</b>	Sr. Anderson Garcias

1. Indique las funciones principales que realiza la empresa.
2. ¿La empresa tiene un manual de funciones y procedimientos?
3. ¿Cuenta con la colaboración y el apoyo necesario de los trabajadores de su empresa?
4. ¿Cuánto conoce del producto que comercializa?
5. ¿Cuáles son sus competidores más fuertes?
6. ¿Conoce todas las características, propiedades y beneficios de su producto?
7. Mencione ventajas y desventajas del producto que oferta.
8. ¿Cómo ve a la empresa en los próximos cinco años?

#### Anexo 4 Modelo de entrevista al Contador



### UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### ENTREVISTA

<b>Objetivo de la Entrevista:</b>	Obtener información acerca de los costos incurridos en cada proceso larvario para determinar la rentabilidad de la empresa.
<b>Entrevistado:</b>	Ing. Jimmy Reyes
<b>Perfil del entrevistado:</b>	Contador
<b>Entrevistador:</b>	Sr. Anderson Garcias

1. ¿Cómo se adquiere la materia prima?
2. ¿La empresa tiene proveedores fijos?
3. ¿Cuál es la gestión realizada para la compra de los productos necesarios para el cultivo del camarón?
4. ¿Cada que tiempo realiza un control de inventario?
5. ¿Qué costos considera que son los más relevantes dentro del proceso de cultivo de camarón?
6. ¿Cuáles son los costos adicionales que tiene el producto final para llegar a los clientes?
7. ¿Considera usted que existen falencias en el manejo y control de los costos incurridos en el cultivo de camarón?
8. ¿Cuáles son los indicadores financieros que les permiten conocer la rentabilidad obtenida por el proceso de producción?
9. ¿Cómo usted cree que contribuiría en términos de rentabilidad, la implementación de un sistema de costeo por procesos?

## Anexo 5 Modelo de entrevista al Jefe de Producción



### UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### ENTREVISTA

<b>Objetivo de la Entrevista:</b>	Obtener información acerca de los costos incurridos en cada proceso larvario para determinar la rentabilidad de la empresa.
<b>Entrevistado:</b>	Yuri Noboa
<b>Perfil del entrevistado:</b>	Jefe de Producción
<b>Entrevistador:</b>	Sr. Anderson Garcias

1. ¿Qué funciones realiza en la empresa?
2. ¿Cuántas hectáreas y piscinas tiene la empresa?
3. ¿Cuántas cosechas de camarón realiza la empresa al año?
4. ¿Conoce usted si la empresa tiene un sistema de costos?
5. ¿Cuál es el proceso que realiza la empresa para obtener el producto final?
6. ¿Cuántas personas se involucran en los procesos de producción del camarón?
7. ¿Cuál son los tamaños del producto que disponen para la venta?
8. ¿Cómo usted cree que contribuiría en términos de rentabilidad, la implementación de un sistema de costeo por procesos?
9. ¿Cuáles son los costos inmersos en el producto final?
10. ¿Cuáles son los gastos inmersos en el producto final?

## Anexo 6 Cronograma

ESTRUCTURA DE TT	ACTIVIDADES	AÑO 2019																				TOTALES			
		MARZO	ABRIL						MAYO					JUNIO				JULIO							
		20	09	10	16	17	22	24	29	03	10	17	24	31	07	12	14	21	28	03	05		12		
		2	4	5	8	11	14	16	19	23	27	31	34	37	41	45	49	52	55	58	60				
		3	7	8	13	18	23	27	27	32	38	45	52	57	62	68	75	82	87	92	97	100			
		%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%				
Introducción al TT.	Reglamentos para la elaboración de TT. Compromisos	2																				2			
	Revisión del tema de titulación																								
	Planteamiento del problema																								
	Formulación del problema																								
	Objetivos de la investigación																								
	Tareas científicas																								
	Justificación																								
	Matriz de consistencia y de operativización de variables	2																					2		
Capítulo I Elaboración del Marco teórico	Elaboración del Marco teórico			1	2																		3		
	Revisión de literatura																								
	Desarrollo de conceptos y teorías.					3	2																5		
Capítulo II Materiales y métodos	Fundamentos sociales psicológicos, filosóficos, legales						2																2		
	Tipo de investigación							2															2		
	Método de investigación																						2		
	Diseño de muestreo									3													3		
Capítulo III Resultados y discusión	Diseño de recolección de datos										4												4		
	Explicación de los componentes de los Resultados y discusión											4	4										8		
	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)													3									3		
	Limitaciones														3								3		
Conclusión	Conclusión														4	4						8			
Bibliografía	Bibliografía																	4				4			
Revisión	Revisión																		3			3			
Redacción final.	Redacción final.																			3		3			
Anexos	Anexos de la investigación general																					2			
TOTAL		2	2	1	2	3	2	2	2	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	2	60		

Fuente: Trabajo de Investigación

Elaborado por: Anderson Garcias

## Anexo 7 Presupuesto

RECURSOS		Humanos:		\$ 425,00
		Materiales:		\$ 12,25
		Técnicos		\$ 742,00
TOTAL				<b>\$1.179,25</b>
RECURSOS HUMANOS				
Nº	DENOMINACIÓN	TIEMPO	COSTO UNITARIO	TOTAL
1	Investigador	340	\$ 1,25	\$ 425,00
Subtotal				<b>\$ 425,00</b>
RECURSOS MATERIALES Y SUMINISTROS				
Nº	DENOMINACIÓN	COSTO UNITARIO		TOTAL
2	Resmas de hoja	\$ 3,50		\$ 7,00
2	Anillados	\$ 1,50		\$ 3,00
5	Esferográficos	\$ 0,45		\$ 2,25
Subtotal				<b>\$ 12,25</b>
RECURSOS TECNOLÓGICOS				
Nº	DENOMINACIÓN	COSTO UNITARIO		TOTAL
1	Computadora	\$ 450,00		\$ 450,00
1	Impresora	\$ 250,00		\$ 250,00
3	Tinta	\$ 14,00		\$ 42,00
Subtotal				<b>\$ 742,00</b>
TOTAL				<b>\$1.179,25</b>

**Fuente:** Trabajo de Investigación

**Elaborado por:** Anderson Garcías.

### **Anexo 8** Entrevista al Gerente General



**Fuente:** Trabajo de Investigación  
**Elaborado por:** Anderson Garcias.

### **Anexo 9** Entrevista al Contador



**Fuente:** Trabajo de Investigación  
**Elaborado por:** Anderson Garcias.



### **Anexo 10** Pre-Criadero



**Fuente:** Trabajo de Investigación  
**Elaborado por:** Anderson Garcias.

### **Anexo 11** Sistema de Bombeo de la Camaronera



**Fuente:** Trabajo de Investigación  
**Elaborado por:** Anderson Garcias.

**Anexo 12 Kardex - MPD Primera Corrida**

ESTERO DE PALMAR S.A KARDEX - MATERIA PRIMA DIRECTA										
<b>Artículo:</b> Zeolita Plus 25 Kg		<b>Método:</b> Promedio								
<b>Unidad:</b> Kg										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT	P. TOTAL	CANT.	P.UNIT	P. TOTAL	CANT.	P.UNIT	P. TOTAL
07/01/2019	Compra	20	\$ 5,90	\$ 118,00				20	\$ 5,90	\$ 118,00
08/01/2019	O/R-01				20	\$ 5,90	\$ 118,00	0	\$ -	\$ -
ESTERO DE PALMAR S.A KARDEX - MATERIA PRIMA DIRECTA										
<b>Artículo:</b> Larvas		<b>Método:</b> Promedio								
<b>Unidad:</b> Millares										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT	P. TOTAL	CANT.	P.UNIT	P. TOTAL	CANT.	P.UNIT	P. TOTAL
22/01/2019	Compra	850	\$ 2,7500	\$ 2.337,50				850	\$ 2,7500	\$ 2.337,50
28/01/2019	O/R-02				850	\$ 2,7500	\$ 2.337,50	0	\$ -	\$ -
ESTERO DE PALMAR S.A KARDEX - MATERIA PRIMA DIRECTA										
<b>Artículo:</b> Compus		<b>Método:</b> Promedio								
<b>Unidad:</b> Kg										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT	P. TOTAL	CANT.	P.UNIT	P. TOTAL	CANT.	P.UNIT	P. TOTAL
11/02/2019	Compra	35	\$ 11,67	\$ 408,45				35	\$ 11,67	\$ 408,45
15/02/2019	O/R-03				35	\$ 11,67	\$ 408,45	0	\$ -	\$ -

ESTERO DE PALMAR S.A										
KARDEX - MATERIA PRIMA DIRECTA										
<b>Artículo:</b> Melaza										
<b>Unidad:</b> Kg										
		<b>Método:</b> Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT	P. TOTAL	CANT.	P.UNIT	P. TOTAL	CANT.	P.UNIT	P. TOTAL
11/02/2019	Compra	32	\$ 17,00	\$ 544,00				32	\$ 17,00	\$ 544,00
15/02/2019	O/R-03				32	\$ 17,00	\$ 544,00	0	\$ -	\$ -

ESTERO DE PALMAR S.A										
KARDEX - MATERIA PRIMA DIRECTA										
<b>Artículo:</b> Fitobloom										
<b>Unidad:</b> Kg										
		<b>Método:</b> Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT	P. TOTAL	CANT.	P.UNIT	P. TOTAL	CANT.	P.UNIT	P. TOTAL
11/02/2019	Compra	28	\$ 25,00	\$ 700,00				28	\$ 25,00	\$ 700,00
15/02/2019	O/R-03				28	\$ 25,00	\$ 700,00	0	\$ -	\$ -

**Anexo 13 Órdenes de Requisición - Primera Corrida**

ESTERO DE PALMAR S.A				
ORDEN DE REQUISICIÓN No. 01				
<b>Fecha de Solicitud:</b> 07/01/2019		<b>Fecha de Entrega:</b> 08/01/2019		
<b>Departamento:</b> Preparación de Pre-Criaderos				
<b>Orden de producción:</b>		<b>Proceso No.: 1</b>		
Cantidad	Unidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
20	kg	Zeolita Plus 25 Kg	\$ 5,90	\$ 118,00
<b>Aprobado:</b> _____			<b>Recibido:</b> _____	

ESTERO DE PALMAR S.A				
ORDEN DE REQUISICIÓN No. 02				
<b>Fecha de Solicitud:</b> 22/01/2019		<b>Fecha de Entrega:</b> 28/01/2019		
<b>Departamento:</b> Pre-Criaderos				
<b>Orden de producción:</b>		<b>Proceso No.: 2</b>		
Cantidad	Unidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
850	Millares	Larvas	\$ 2,7500	\$ 2.337,50
<b>Aprobado:</b> _____			<b>Recibido:</b> _____	

ESTERO DE PALMAR S.A				
ORDEN DE REQUISICIÓN No. 03				
<b>Fecha de Solicitud:</b> 11/02/2019		<b>Fecha de Entrega:</b> 15/02/2019		
<b>Departamento:</b> Crecimiento				
<b>Orden de producción:</b>		<b>Proceso No.: 2</b>		
Cantidad	Unidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
35	Kg	Compus	\$ 11,67	\$ 408,45
32	Kg	Melaza	\$ 17,00	\$ 544,00
28	Kg	Fitobloom	\$ 25,00	\$ 700,00
<b>Aprobado:</b> _____			<b>Recibido:</b> _____	

**Anexo 14 Rol de Pagos MOD - Primera Corrida**

Nombre	Sueldo Mensual	Horas Laboradas	TOTAL PARCIAL								Total Parcial
			Preparación de Pre-Criaderos		Pre-Criaderos		Crecimiento		Cosecha		
			Horas	Valor	Horas	Valor	Horas	Valor	Horas	Valor	
OPERARIO 1	\$ 400,00	240	8	\$ 13,33	120	\$ 200,00	104	\$ 173,33	8	\$ 13,33	\$ 400,00
OPERARIO 2	\$ 410,00	240	8	\$ 13,67	120	\$ 205,00	104	\$ 177,67	8	\$ 13,67	\$ 410,00
OPERARIO 3	\$ 400,00	240	8	\$ 13,33	120	\$ 200,00	104	\$ 173,33	8	\$ 13,33	\$ 400,00
OPERARIO 4	\$ 394,00	240	8	\$ 13,13	120	\$ 197,00	104	\$ 170,73	8	\$ 13,13	\$ 394,00
OPERARIO 5	\$ 394,00	240	8	\$ 13,13	120	\$ 197,00	104	\$ 170,73	8	\$ 13,13	\$ 394,00
	<b>\$ 1.210,00</b>	<b>1200</b>		<b>\$ 66,60</b>		<b>\$ 999,00</b>		<b>\$ 865,80</b>		<b>\$ 66,60</b>	<b>\$ 1.998,00</b>

FONDO DE RESERVA					XIII SUELDO				
Preparación de Pre-Criaderos	Pre-Criaderos	Crecimiento	Cosecha	Total Parcial	Preparación de Pre-Criaderos	Pre-Criaderos	Crecimiento	Cosecha	Total Parcial
\$ 1,11	\$ 16,66	\$ 14,44	\$ 1,11	\$ 33,32	\$ 1,11	\$ 16,67	\$ 14,44	\$ 1,11	\$ 33,33
\$ 1,14	\$ 17,08	\$ 14,80	\$ 1,14	\$ 34,15	\$ 1,14	\$ 17,08	\$ 14,81	\$ 1,14	\$ 34,17
\$ 1,11	\$ 16,66	\$ 14,44	\$ 1,11	\$ 33,32	\$ 1,11	\$ 16,67	\$ 14,44	\$ 1,11	\$ 33,33
\$ 1,09	\$ 16,41	\$ 14,22	\$ 1,09	\$ 32,82	\$ 1,09	\$ 16,42	\$ 14,23	\$ 1,09	\$ 32,83
\$ 1,09	\$ 16,41	\$ 14,22	\$ 1,09	\$ 32,82	\$ 1,09	\$ 16,42	\$ 14,23	\$ 1,09	\$ 32,83
<b>\$ 5,55</b>	<b>\$ 83,22</b>	<b>\$ 72,12</b>	<b>\$ 5,55</b>	<b>\$ 166,43</b>	<b>\$ 5,55</b>	<b>\$ 83,25</b>	<b>\$ 72,15</b>	<b>\$ 5,55</b>	<b>\$ 166,50</b>

XIV SUELDO					VACACIONES				
Preparación de Pre-Criaderos	Pre-criaderos	Crecimiento	Cosecha	Parcial	Preparación de Pre-Criaderos	Pre-Criaderos	Crecimiento	Cosecha	Parcial
3,33%	50,00%	43,33%	3,33%		Preparación de Pre-Criaderos	Pre-Criaderos	Crecimiento	Cosecha	
\$ 1,09	\$ 16,42	\$ 14,23	\$ 1,09	\$ 32,83	\$ 0,56	\$ 8,33	\$ 7,22	\$ 0,56	\$ 16,67
\$ 1,09	\$ 16,42	\$ 14,23	\$ 1,09	\$ 32,83	\$ 0,57	\$ 8,54	\$ 7,40	\$ 0,57	\$ 17,08
\$ 1,09	\$ 16,42	\$ 14,23	\$ 1,09	\$ 32,83	\$ 0,56	\$ 8,33	\$ 7,22	\$ 0,56	\$ 16,67
\$ 1,09	\$ 16,42	\$ 14,23	\$ 1,09	\$ 32,83	\$ 0,55	\$ 8,21	\$ 7,11	\$ 0,55	\$ 16,42
\$ 1,09	\$ 16,42	\$ 14,23	\$ 1,09	\$ 32,83	\$ 0,55	\$ 8,21	\$ 7,11	\$ 0,55	\$ 16,42
<b>\$ 5,47</b>	<b>\$ 82,08</b>	<b>\$ 71,14</b>	<b>\$ 5,47</b>	<b>\$ 164,17</b>	<b>\$ 2,78</b>	<b>\$ 41,63</b>	<b>\$ 36,08</b>	<b>\$ 2,78</b>	<b>\$ 83,25</b>

APORTE PATRONAL					TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA				
Preparación de Pre-Criaderos	Pre-Criaderos	Crecimiento	Cosecha	Parcial	Preparación de Pre-Criaderos	Pre-Criaderos	Crecimiento	Cosecha	Parcial
\$ 1,62	\$ 24,30	\$ 21,06	\$ 1,62	\$ 48,60	\$ 18,83	\$ 282,38	\$ 244,73	\$ 18,83	\$ 564,75
\$ 1,66	\$ 24,91	\$ 21,59	\$ 1,66	\$ 49,82	\$ 19,27	\$ 289,03	\$ 250,49	\$ 19,27	\$ 578,05
\$ 1,62	\$ 24,30	\$ 21,06	\$ 1,62	\$ 48,60	\$ 18,83	\$ 282,38	\$ 244,73	\$ 18,83	\$ 564,75
\$ 1,60	\$ 23,94	\$ 20,74	\$ 1,60	\$ 47,87	\$ 18,56	\$ 278,39	\$ 241,27	\$ 18,56	\$ 556,77
\$ 1,60	\$ 23,94	\$ 20,74	\$ 1,60	\$ 47,87	\$ 18,56	\$ 278,39	\$ 241,27	\$ 18,56	\$ 556,77
<b>\$ 8,09</b>	<b>\$ 121,38</b>	<b>\$ 105,19</b>	<b>\$ 8,09</b>	<b>\$ 242,76</b>	<b>\$ 94,04</b>	<b>\$ 1.410,55</b>	<b>\$ 1.222,48</b>	<b>\$ 94,04</b>	<b>\$ 2.821,11</b>

DEDUCCIONES					TOTAL	Valor a Recibir
Aporte Personal	Fondo de Reserva	Vacaciones	Aporte Patronal	TOTAL		
\$ 37,80	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 48,60	\$ 136,39	\$ 428,37	
\$ 38,75	\$ 34,15	\$ 17,08	\$ 49,82	\$ 139,80	\$ 438,26	
\$ 37,80	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 48,60	\$ 136,39	\$ 428,37	
\$ 37,23	\$ 32,82	\$ 16,42	\$ 47,87	\$ 134,34	\$ 422,43	
\$ 37,23	\$ 32,82	\$ 16,42	\$ 47,87	\$ 134,34	\$ 422,43	
<b>\$ 188,81</b>	<b>\$ 166,43</b>	<b>\$ 83,25</b>	<b>\$ 242,76</b>	<b>\$ 681,25</b>	<b>\$ 2.139,86</b>	

**Anexo 15 Carta Aval**



Palmar, 26 de Junio de 2019

Lda. María Fernanda Alejandro L.  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
En su despacho.-

De mi consideración:

En suscrito Gerente General de la empresa "ESTERO DE PALMAR – ESPALMARSA S.A." tiene bien a dirigirse a Ustedes para extenderles un cordial y atento saludo, a la vez a través del presente suscrito, comunicarles lo siguiente:

Colaborando en la formación de profesionales de calidad en nuestra querida provincia, le informamos que, estamos prestos a facilitarle la información necesaria al señor ANDERSON JOEL GARCÍAS SUÁREZ con cedula de ciudadanía No. 245016989-7; para que pueda ejecutar el desarrollo de su trabajo de titulación denominado "COSTO DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ESTERO DE PALMAR S.A, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018" Por la atención que le brinde a la presente, me suscribo de usted.

Cordialmente,

  
ESTERO DE PALMAR S.A.  
ESPALMARSA  
Sr. Héctor Villao Gonzabay  
Gerente General

DIR. COMUNA PALMAR 16 DE JULIO S/N  
TELF. 2904161 - 0999481429  
SANTA ELENA - ECUADOR

## Anexo 16 Registro Único del Contribuyente

**SRI** en línea 

### Consulta de RUC

RUC 0992650257001	Razón social ESTERO DE PALMAR S.A. (ESPALMARSA)
Estado contribuyente en el RUC <b>ACTIVO</b>	Nombre comercial

**Representante legal**

Nombre:	VILLAO GONZABAY HECTOR
Cédula/RUC:	0907050595

<b>Actividad económica principal</b>	EXPLOTACION DE CRIADEROS DE CAMARONES (CAMARONERA)	
<b>Tipo contribuyente</b> SOCIEDAD	<b>Subtipo contribuyente</b> BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	
<b>Clase contribuyente</b> OTROS	<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI	
<b>Fecha inicio actividades</b> 03/12/2009	<b>Fecha actualización</b> 26/07/2016	<b>Fecha cese actividades</b>

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas





EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	364	+	0.00	SOSTOS DE TRANSACCION (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, PAGOS, ENTRE OTROS)	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8101	+	0.00	8102	+	0.00	En la columna "valor exento" registra la porción de monto declarada en la columna "total ingresos" correspondiente a los impuestos a la renta.		
	ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	365	+	0.00		LOCAL	8103	+	0.00	8104	+	0.00				
	NAVES AERONAVES, BARCOZAS Y SIMILARES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	366	+		0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8105	+	0.00	8106	+		0.00	
		ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	367	+		0.00		LOCAL	8107	+	0.00	8108	+		0.00	
	MAQUINARIA, EQUIPO Y INSTALACIONES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	368	+		36703.00	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8109	+	0.00	8110	+		0.00	
		ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	369	+		0.00		LOCAL	8111	+	0.00	8112	+		0.00	
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	370	+		0.00	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8113	+	0.00	8114	+		0.00	
		ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	371	+		0.00		LOCAL	8115	+	0.00	8116	+		0.00	
	CONDICIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRANSITO	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	372	+		0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8117	+	0.00	8118	+		0.00	
		ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	373	+		0.00		LOCAL	8119	+	0.00	8120	+		0.00	
	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	374	+		3893.96	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8121	+	0.00	8122	+		0.00	
		ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	375	+		3177.17		LOCAL	8123	+	0.00	8124	+		0.00	
	TERRENOS	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	376	+		0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8125	+	0.00	8126	+		0.00	
		ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	377	+		0.00		LOCAL	8127	+	0.00	8128	+		0.00	
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	378	+		0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8129	+	0.00	8130		+	0.00
		ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	379	+		0.00		LOCAL	8131	+	0.00	8132	+		0.00	
	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	380	+		0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8133	+	0.00	8134		+	0.00
		ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	381	+		0.00		LOCAL	8135	+	0.00	8136	+		0.00	
	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	382	+		0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8137	+	0.00	8138		+	0.00
		ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	383	+		0.00		LOCAL	8139	+	0.00	8140	+		0.00	
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	384	+	1628.18	GASTOS POR DEPRECIACIONES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8141	+	0.00	8142	+	0.00			
	ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	385	+	0.00		LOCAL	8143	+	0.00	8144	+	0.00				
DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	386	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8145	+	0.00	8146	+	0.00			
	ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	387	+	0.00		LOCAL	8147	+	0.00	8148	+	0.00				
MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	388	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8149	+	0.00	8150	+	0.00			
	ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	389	+	0.00		LOCAL	8151	+	0.00	8152	+	0.00				
ASOCIACIONES Y VENTAJAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	390	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8153	+	0.00	8154	+	0.00			
	ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	391	+	0.00		LOCAL	8155	+	0.00	8156	+	0.00				
DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESION	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	392	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8157	+	0.00	8158	+	0.00			
	ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	393	+	0.00		LOCAL	8159	+	0.00	8160	+	0.00				
OTROS	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	394	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8161	+	0.00	8162	+	0.00			
	ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	395	+	0.00		LOCAL	8163	+	0.00	8164	+	0.00				
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	396	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8165	+	0.00	8166	+	0.00			
	ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	397	+	0.00		LOCAL	8167	+	0.00	8168	+	0.00				
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O REVALUACIONES	398	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	8169	+	0.00	8170	+	0.00			
	ALUJIBE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	399	+	0.00		LOCAL	8171	+	0.00	8172	+	0.00				
TERRENOS	A COSTO	394	+	0.00	COSTOS Y GASTOS	COSTO								VALOR NO REDUCIBLE(A efectos de la Conciliación Tributaria)		
	A VALOR RAZONABLE	395	+	0.00		GASTO										
EDIFICIOS	A COSTO	398	+	0.00	COSTO DE VENTA	(I) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7051	+	0.00							
	A VALOR RAZONABLE	397	+	0.00		COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	+	266230.23			7008	+	0.00		
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	A COSTO	398	+	0.00	COSTO DE VENTA	MORTUAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	+	0.00	7008	+	0.00	7009	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	399	+	0.00		(II) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	+	0.00							
DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSION	A COSTO	400	+	0.00	COSTO DE VENTA	(I) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7013	+	0.00							
	A VALOR RAZONABLE	401	+	0.00		COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7016	+	0.00			7018	+	0.00		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	402	+	0.00	COSTO DE VENTA	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7019	+	0.00				7021	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	403	+	0.00		(II) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7022	+	0.00							
ANIMALES VIVOS	A COSTO	404	+	0.00	COSTO DE VENTA	(I) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7028	+	0.00							
	A VALOR RAZONABLE	405	+	0.00		(II) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7028	+	0.00							
TANGIBLES	A COSTO	406	+	0.00	COSTO DE VENTA	(I) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7031	+	0.00							
	A VALOR RAZONABLE	407	+	0.00		(II) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7034	+	0.00							
ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	A COSTO	408	+	0.00	COSTO DE VENTA	(I) AJUSTES	7037	+	0.00	7038	+	0.00	7039	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	409	+	0.00		BIENES "SALVADOS" Y DEVALUACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7040	+	0.00	7041	+	22647.02	7042	+	0.00	
EN SUBSIDIARIAS	A COSTO	410	+	0.00	COSTO DE VENTA	BENEFICIOS SOCIALES, NOMINACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7043	+	0.00	7044	+	2521.15	7045	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	411	+	0.00		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7046	+	0.00	7047	+	13047.27	7048	+	0.00	
EN ASOCIADAS	A COSTO	412	+	0.00	COSTO DE VENTA	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7049	+	10202.00	7050	+	7832.77	7051	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	413	+	0.00		HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS NACIONALES	7052	+	0.00	7053	+	0.00	7054	+	0.00	
EN NEGOCIOS CONJUNTOS	A COSTO	414	+	0.00	COSTO DE VENTA	DEAHUIJO	7056	+	0.00	7056	+	0.00	7057	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	415	+	0.00		OTROS	7057	+	0.00	7058	+	0.00	7059	+	0.00	
OTRAS DEPENDIENTES REPRESENTATIVAS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS	A COSTO	416	+	0.00	COSTO DE VENTA	ACELERADA	7064	+	0.00	7065	+	0.00	7066	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	417	+	0.00		NO ACCELERADA	7067	+	8768.37	7068	+	0.00	7069	+	0.00	
DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES	A COSTO	418	+	0.00	COSTO DE VENTA	DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES DE INVERSION	7070	+	0.00	7071	+	0.00	7072	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	419	+	0.00		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES	7073	+	0.00	7074	+	0.00	7075	+	0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES	A COSTO	420	+	0.00	COSTO DE VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7076	+	0.00	7077	+	0.00	7078	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	421	+	0.00		DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	PROPIEDADES DE INVERSION, ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES	7079	+	0.00	7080	+	0.00	7081	+	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	A COSTO	422	+	0.00	COSTO DE VENTA	OTROS	7085	+	0.00	7086	+	0.00	7087	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	423	+	0.00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	+	0.00	7088	+	0.00	7089	+	0.00	
ADICIONALES, PARTICIPACIONES, OBLIGACIONES Y OTROS TITULARES DE BIENES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	A COSTO	424	+	0.00	COSTO DE VENTA	OTRAS DEPRECIACIONES	7091	+	0.00	7092	+	0.00	7093	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	425	+	0.00		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7094	+	0.00	7095	+	0.00	7096	+	0.00	
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	A COSTO	426	+	0.00	COSTO DE VENTA	DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES	7097	+	0.00	7098	+	0.00	7099	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	427	+	0.00												

		EXTERIOR		LOCAL																			
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)	DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRIBILIDAD PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES		431	0.00																		
		OTRAS NO RELACIONADAS		432	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES		434	0.00																		
		COSTO AMORTIZADO		436	0.00																		
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	RELACIONADAS	VALOR RAZONABLE		437	0.00																		
		NO RELACIONADAS		438	0.00																		
		POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS		442	0.00																		
		POR PERDIDAS TRIBUTARIAS CUENTAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SUJETOS		441	0.00																		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)		442	0.00																		
		POR CREDITOS FISCALES NO UTILIZADOS		443	0.00																		
		OTROS		444	0.00																		
		TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		445	0.00																		
TOTAL DEL ACTIVO		459	0.00																				
REVALUACIONES REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	REVALUACIONES REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		400	0.00																		
		DEPRECIACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		401	0.00																		
		AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		402	0.00																		
		AMORTIZACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		403	0.00																		
		AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSION (INFORMATIVO)		404	0.00																		
		DEPRECIACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSION (INFORMATIVO)		405	0.00																		
		AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		406	0.00																		
		DEPRECIACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		407	0.00																		
		TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS INCLUIDOS EN EL CALCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		408	0.00																		
		TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		409	0.00																		
		TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS INCLUIDO EN SUS REEXPRESIONES (INFORMATIVO)		470	0.00																		
		TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)		471	0.00																		
TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL INCLUIDO EN SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES (INFORMATIVO)		472	0.00																				
TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)		473	0.00																				
TOTAL DE INTERESES IMPUTADOS O DEVENGADOS FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS POR ADICIONES QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O PAGOS DIFERIDOS (INFORMATIVO)		474	0.00																				
ACTIVOS RECONOCIDOS Y GENERADOS EN PROCEIMIENTOS MERCANTILES O EN CUANTOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		475	0.00																				
ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERIODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)		476	0.00																				
PASIVOS CORRIENTES		RELACIONADAS		811	0.00																		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADAS		812	0.00																		
		NO RELACIONADAS		813	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		814	0.00																		
		RELACIONADAS		815	0.00																		
		PARTICIPACIONES SOCIAS BENEFICIARIAS U OTROS TITULARES DE CREDITOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		816	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		817	0.00																		
		DIFERENCIAS DIFERENTES DEL EFECTIVO		818	0.00																		
		OTRAS RELACIONADAS		819	0.00																		
		OTRAS NO RELACIONADAS		820	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		821	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		822	0.00																		
		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES	RELACIONADAS		823	0.00																
NO RELACIONADAS				824	0.00																		
DETERIORO ACUMULADO				825	0.00																		
DETERIORO ACUMULADO				826	0.00																		
CREDITO A MULTO	CREDITO A MULTO	RELACIONADAS		827	0.00																		
		NO RELACIONADAS		828	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		829	0.00																		
		VALOR RAZONABLE		830	0.00																		
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	RELACIONADAS		831	0.00																		
		NO RELACIONADAS		832	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		833	0.00																		
		VALOR RAZONABLE		834	0.00																		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	RELACIONADAS		835	0.00																		
		NO RELACIONADAS		836	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		837	0.00																		
		VALOR RAZONABLE		838	0.00																		
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	RELACIONADAS		839	0.00																		
		NO RELACIONADAS		840	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		841	0.00																		
		VALOR RAZONABLE		842	0.00																		
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	RELACIONADAS		843	0.00																		
		NO RELACIONADAS		844	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		845	0.00																		
		VALOR RAZONABLE		846	0.00																		
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	RELACIONADAS		847	0.00																		
		NO RELACIONADAS		848	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		849	0.00																		
		VALOR RAZONABLE		850	0.00																		
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	RELACIONADAS		851	0.00																		
		NO RELACIONADAS		852	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		853	0.00																		
		VALOR RAZONABLE		854	0.00																		
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	RELACIONADAS		855	0.00																		
		NO RELACIONADAS		856	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		857	0.00																		
		VALOR RAZONABLE		858	0.00																		
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	RELACIONADAS		859	0.00																		
		NO RELACIONADAS		860	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		861	0.00																		
		VALOR RAZONABLE		862	0.00																		
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	RELACIONADAS		863	0.00																		
		NO RELACIONADAS		864	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		865	0.00																		
		VALOR RAZONABLE		866	0.00																		
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	RELACIONADAS		867	0.00																		
		NO RELACIONADAS		868	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		869	0.00																		
		VALOR RAZONABLE		870	0.00																		
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	RELACIONADAS		871	0.00																		
		NO RELACIONADAS		872	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		873	0.00																		
		VALOR RAZONABLE		874	0.00																		
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	RELACIONADAS		875	0.00																		
		NO RELACIONADAS		876	0.00																		
		DETERIORO ACUMULADO		877	0.00																		
		VALOR RAZONABLE		878	0.00																		
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	RELACIONADAS		879	0.00																		
		NO RELACIONADAS		880	0.00																		

SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		854	*	0.00	OTROS		951	*	0.00	952	*	0.00	
OTROS PASIVOS CORRIENTES		857	*	0.00	PERDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS		954	*	0.00	955	*	0.00	
FRANQUICIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (SE INFORMAN)		858	*	0.00									
OTROS		859	*	0.00	TOTAL COSTOS		799	+	366047.75				
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		860	*	12939.58									
PASIVOS NO CORRIENTES				TOTAL GASTOS		792	*	0.00	211289.9				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		RELACIONADAS		LOCALES		863	*	0.00					
COMERCIALES NO CORRIENTES		NO RELACIONADAS		DEL EXTERIOR		864	*	0.00	7999		*	597338.3	
						865	*	0.00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)		7901	*	0.00
						866	*	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (MONTO TOTAL FACTURADO POR BOQUES POR PUNTOS DE EMISIÓN A OPERADORAS DE TRANSPORTE (INFORMATIVO))		7902	*	0.00
						867	*	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		7903	*	0.00
						868	*	0.00	COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDUCIARIOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		7904	*	0.00
						869	*	0.00	COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)		7907	*	0.00
						870	*	0.00	INCENTIVOS DEL SECTOR DE EDUCACIÓN POR INVERSIONES NUEVAS, EXONERACION PARA I+D+D Y COMPENSACIÓN POR EL EXCESO DE LAS CONTRIBUCIONES SOLIDARIAS (Transferir la porción de los valores declarados en la cédula 610)		7908	*	0.00
						871	*	0.00	CONCLUCIÓN TRIBUTARIA				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES		RELACIONADAS		LOCALES		883	*	0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO		801	*	88821.91
CREDITO A MULTO		NO RELACIONADAS		DEL EXTERIOR		884	*	0.00	PERIODO DEL EJERCICIO		802	*	0.00
						885	*	0.00	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				
						886	*	0.00	INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENUS COSTOS DE VENTA		804	*	0.00
						887	*	0.00	PERDIDA COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENUS COSTOS DE VENTA		808	*	0.00
						888	*	0.00	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		809	*	88821.91
						889	*	0.00	DIFERENCIAS PERMANENTES				
						890	*	0.00	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		803	*	12939.27
						891	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						892	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						893	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						894	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						895	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						896	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						897	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						898	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						899	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						900	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						901	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						902	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						903	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						904	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						905	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						906	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						907	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						908	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						909	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						910	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						911	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						912	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						913	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						914	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						915	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						916	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						917	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						918	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						919	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						920	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						921	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						922	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						923	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						924	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						925	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						926	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						927	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						928	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						929	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						930	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						931	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						932	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						933	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						934	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						935	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						936	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						937	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						938	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						939	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						940	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						941	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						942	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						943	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						944	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						945	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						946	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						947	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						948	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						949	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						950	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						951	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						952	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						953	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						954	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						955	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						956	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						957	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						958	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						959	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						960	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						961	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						962	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						963	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						964	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						965	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						966	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						967	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						968	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						969	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						970	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						971	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						972	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						973	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						974	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						975	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						976	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						977	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						978	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						979	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						980	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						981	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						982	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						983	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						984	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						985	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						986	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						987	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						988	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						989	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						990	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						991	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						992	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						993	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
						994	*	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				

PAGAR		SEGUNDA CUOTA	876	*	0.00
		BALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	876	*	0.00
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR REVALUACIONES	880	*	0.00
		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	*	0.00
		ACTIVOS INTANGIBLES	881	*	0.00
		OTROS	882	*	0.00
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	883	*	0.00
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	884	*	0.00
		GANANCIAS Y PERDIDAS RECURSIVAS	885	*	0.00
		LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	886	*	0.00
		OTROS	887	*	0.00
		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	888	**	0.00
		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	889	**	0.00
		PAGO BREVE (Informativo)	890		0.00
		DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)			
		INTERES	897		0.00
		IMPUESTO	898		0.00
		MULTA	899		0.00
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (uego de imputacion al pago en declaraciones sustitutivas)					
TOTAL IMPUESTO A PAGAR			902	*	10072.70
INTERES POR MORA			903	*	0.00
MULTA			904	*	0.00
TOTAL PAGADO			999	*	10072.70
MEDIANTE CHEQUE, DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO			905	USD	10072.70
MEDIANTE COMPENSACIONES			908	USD	0.00
MEDIANTE NOTAS DE CREDITO			907	USD	0.00
MEDIANTE TITULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)			908	USD	0.00
DETALLE DE NOTAS DE CREDITO CARTULARES		DETALLE DE NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS	DETALLE DE COMPENSACIONES		
908	N/C No 0.00	910	N/C No 0.00	912	N/C No 0.00
909	USD 0.00	911	USD 0.00	913	USD 0.00
				916	USD 0.00
				917	USD 0.00
				918	USD 0.00
				920	USD 0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ABRYO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.)					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR		
NOMBRE:		NOMBRE:			
Cédula de Identidad o No. de Pasaporte		RUC No.		0918172933001	
198		199			